



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО
КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-913/2019-06/11
Београд, 10. октобар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Завода за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину на дан 31. децембар 2018. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није износ готовине остварен у 2018. години по основу продаје робе и пружања услуга у износу од 361 хиљаду динара уплатило на свој текући рачун, већ је раздужило благајну евидентирањем трошкова материјала и нематеријалних трошкова у износу од 351 хиљаду динара и смањењем обавеза по основу нето зарада у износу од 10 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству. Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама на прелазним рачунима благајне (прелазни рачун – чекови грађана и прелазни рачун готовина продавнице – дневни пазар) исказало негативни салдо у износу од 40 хиљада динара, који је настао евидентирањем трошкова текућег одржавања у износу од 34 хиљаде динара у корист прелазног рачуна – готовина – дневни пазар и шест хиљада динара сторнирањем са потражне стране прелазног рачуна – готовина – дневни пазар у корист прелазног рачуна – чекови грађана без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину прецењени трошкови материјала, трошкови текућег одржавања и нематеријални трошкови у износу од 391 хиљаду динара, потцењене обавезе по основу нето зарада у износу од 10 хиљада и потцењена готовина и готовински еквиваленти у износу од 401 хиљаду динара.

2) Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% добити остварене у 2016. и 2017. години у укупном износу од 5.620 хиљада динара, већ је на основу одлука Скупштине друштва, на које није добијена сагласност Владе прописана чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, остварену добит за наведени период у износу од 11.241 хиљаду динара расподелило за покриће губитака из ранијих година.



Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину потцењени нераспоређени добитак из ранијих година и потцењени губитак из ранијих година у износу од 11.241 хиљаду динара.

3) Друштво је у 2018. години без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година у корист губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године, чланом 200. Закона о привредним друштвима и чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину потцењене нераспоређене добити и потцењеног губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара.

4) Друштво је за 2018. годину обрачунало и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 491 хиљаде динара који представља 10% од нето основне зараде за редован рад увећане за износ минулог рада, уместо износа од 796 хиљада динара који представља разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Услед неправилне примене одредаба члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је мање исказало трошкове и мање је исказало обавезе према Буџету Републике Србије за 305 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

1) Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

2) Друштво је услугу испитивања оружја привредном друштву Застава оружје ад Крагујевац фактурисало према: Споразуму од 13. јануара 2005. године, Анексу Споразума од 25. маја 2007. године и Анексу број II Споразума од 24. септембра 2013. године, што није у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, односно Одлуком о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године, којом је утврђена накнада за испитивање и жигосање оружја у висини од 5% од произвођачке цене производа, а за испитивање оружја пре торментације у висини од 2% од произвођачке цене, док је Споразумом уговорено да Застава оружје ад Крагујевац за извршено испитивање оружја плаћа Друштву месечну паушалну накнаду.

Друштво и Застава оружје ад Крагујевац закључили су у 2005. години Споразум, као и Анексе Споразума у 2007. и 2013. години, којим је између осталог договорено да се Застава оружје ад Крагујевац обавезује да од 1. јануара 2005. године пријављује за испитивање и жигосање целокупно произведено оружје Друштву, у складу са Законом о испитивању ручног ватреног оружја, направа и муниције, а да Застава оружје ад Крагујевац прихвата да за извршено испитивање оружја плаћа Друштву месечну паушалну накнаду која је утврђена Споразумом и анексима и да ће Споразум важити до приступања Републике Србије Конвенцији о признавању жигова на оружје и муницију (Бриселска Конвенција).

Привредни суд у Крагујевцу је пресудом у 2016. години, која је потврђена пресудом Привредног апелационог суда у 2017. години, усвојио тужбени захтев Друштва и обавезао туженог Застава оружје ад Крагујевац да Друштву исплати износ од 11.840 хиљада динара са законском затезном каматом на сваки појединачни износ од по 986 хиљада динара, за утужене месеце од априла 2015. године до марта 2016. године и то почев од двадесетог у наредном месецу за сваки претходни месец, до исплате, на име дуга по Споразуму од 13. јануара 2005. године, Анексу Споразума од 25. маја 2007. године и Анексу број II Споразума од 24. септембра 2013. године.

Друштво и Застава оружје ад Крагујевац закључили су у 2018. години Споразум о динамици исплате дуга, којим је договорено да ће Застава оружје ад Крагујевац новчани износ главног дуга у износу од 26.641 хиљаду динара, по основу Споразума из 2005. године за период април 2016 – јун 2018. године, исплатити у тринаест једнаких месечних рата од по 2.049 хиљада динара, сваког петнаестог у месецу, почев од 15. новембра 2018. године до исплате и да ће паушал за месеце јул, август и септембар 2018. године по тачки 1. Анекса број 2 од 24. септембра 2013. године Споразума од 2005. године, исплатити до 31. децембар 2018. године.

Друштво је у 2016. години поднело Основном јавном тужилаштву у Крагујевцу пријаву за привредни преступ против правног лица Застава оружје ад Крагујевац и одговорног лица у овом правном лицу због привредног преступа из члана 23. став 1. Закона о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције. Према наводима пријаве, радња привредног преступа јесте стављање у промет ватреног оружја које није испитано, жигосано и обележено у складу са законом. Поступак по пријави је у току.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



– Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

– Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. октобар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	15
3. Мере предузете у поступку ревизије	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 3.3.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Друштво води аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему која не садржи податке о годинама набавке средстава и не омогућава увид у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењу и опреми.

2) Као што је објашњено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај, Друштво није раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунопологача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства, јер их обавља исто запослено лице.

3) Као што је објашњено под тачком 3.3.6 Напомена уз Извештај, увидом у промет и вршење услуга у малопродаји, евиденцију примања и издавања готовог новца, дневник благајне, евидентирања промена на рачуну благајне и уплате оствареног пазара на текући рачун, утврђено је следеће:

– Дневник благајне осим на дан 31. децембар 2018. године није вођен на крају сваког радног дана у коме су настале пословне промене по основу готовине и других вредности које се воде у благајни, већ је Дневник благајне вођен на месечном нивоу, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

– Дневник благајне је водило запослено лице које прима готовину (пазар) у благајну и исту уплаћује на текући рачун, исто запослено лице је вршило евидентирање у пословним књигама пословне промене наплате и исплате готовине, а није вршена контрола Дневника благајне пре евидентирања у пословним књигама пословних промена наплате и исплате готовине, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

– У помоћној евиденцији (Дневник благајне) нису евидентирани све пословне промене настале по основу прилива и одлива готовине и других вредности које се воде у благајни у 2018. години, односно у помоћној евиденцији евидентиран је мањи прилив готовине и других вредности у односу на главну књигу за износ од 678 хиљада динара и мањи одлив готовине и других вредности за износ од 647 хиљада динара.

Наиме, увидом у помоћну евиденцију (Дневник благајне), односно укупан прилив и одлив готовине и других вредности које се воде у благајни у 2018. години, утврђено је да је у истом евидентиран укупан прилив готовине и других вредности у износу од 7.265 хиљада динара, док је у главној књизи (синтетичка евиденција) рачун благајне задужен у износу од 7.943 хиљаде динара, тако да је укупан прилив готовине и других вредности у главној књизи више исказан у односу на помоћну евиденцију (Дневник благајне) за износ од 678 хиљада динара. Одлив готовине и других вредности у помоћној евиденцији је исказан у износу од 7.285 хиљаде динара, док је у главној књизи (синтетичка евиденција) рачун благајне раздужен у износу од 7.932 хиљаде динара, тако да је укупан одлив готовине и других вредности у главној књизи више исказан у односу на помоћну евиденцију (Дневник благајне) за износ од 647 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



– Део дневног пазара оствареног у 2018. години у износу од 361 хиљаду динара, Друштво није уплатило на свој текући рачун, што није у складу са чланом 5. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

Наиме, Друштво је у пословним књигама евидентирало пријем оствареног пазара у износу од 361 хиљаду динара, односно задужило рачун благајне и евидентирало приход од продаје робе и пружања услуга. Друштво није износ готовине у износу од 361 хиљаду динара уплатило на свој текући рачун, већ је раздужило благајну евидентирањем трошкова материјала и нематеријалних трошкова у износу од 351 хиљаду динара и смањењем обавеза по основу нето зарада у износу од 10 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама на прелазним рачунима благајне (прелазни рачун – чекови грађана и прелазни рачун готовина продавнице–дневни пазар) исказало негативни салдо у износу од 40 хиљада динара, који је настао евидентирањем трошкова текућег одржавања у износу од 34 хиљада динара у корист прелазног рачуна – готовина – дневни пазар и шест хиљада динара сторнирањем са потражне стране прелазног рачуна–готовина – дневни пазар у корист прелазног рачуна – чекови грађана без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину прецењени трошкови материјала, трошкови текућег одржавања и нематеријални трошкови у износу од 391 хиљаду динара, потцењене обавезе по основу нето зарада у износу од 10 хиљада и потцењена готовина и готовински еквиваленти у износу од 401 хиљаду динара.

4) Као што је објашњено под тачком 3.4.7 Напомена уз Извештај, увидом у начин исплате обрачунатих зарада и накнада трошкова за долазак и одлазак са рада утврђено је следеће:

– Друштво за двоје запослених (једном запосленом за други део зараде остварене за јануар, фебруар, април, јун, јул и аконтациони део зараде за август и другом запосленом за део зараде остварене за новембар 2018. године) није извршило уплате обрачунатих зарада у укупном износу од 156 хиљада динара, већ је (на основу молби ових запослених, упућених обрачунској служби, да им се одређени део зараде исплати на текући рачун другог запосленог, који ће им поменути износ исплатити готовином), наведени износ уплаћен на текући рачун другог запосленог лица (запосленог лица које врши обрачун и исплату зарада), коме је уплаћена већа зарада од оне која је исказана у обрачуну зараде.

У поступку ревизије презентоване су признанице о предаји готовине од стране запосленог коме је исплаћена већа зарада, запосленима којима је исплаћена мања зарада. Обустава у износу од 156 хиљада динара није приказана у обрачунима зарада запослених којима није исплаћена зарада у целости.

Наведено поступање није у складу са чланом 121. и 123. Закона о раду којим је прописано да послодавац може новчано потраживање према запосленом наплатити обустављањем од његове зараде само на основу правноснажне одлуке суда, у случајевима утврђеним законом или уз престанак запосленог, и да се износ и врста обустава мора исказати у обрачуну зараде. У поступку ревизије није презентована документација да постоји потраживање од радника која би било основ за обуставу исплате зараде прописан чланом 123. Закона о раду.



– Друштво је запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада), исплатило децембарску зараду за 15 хиљада динара више у односу на обрачунату зараду, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду.

– Друштво је за два запослена уплатило мањи износ накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, једном за 12 хиљада динара, другом за две хиљаде динара, док је запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) више исплатило накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду. У поступку ревизије су презентована обраћања обрачунској служби (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) да се наведени износ накнада трошкова за долазак и одлазак са рада уплати запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) на име приватног дуга, односно дуга због куповине робе од наведеног.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

2) Као што је објашњено под тачком 3.3.2 Напомена уз Извештај, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан 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 336 ставки, укупне набавне вредности 43.138 хиљада динара што чини 86% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 50.107 хиљада динара.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – Некретнине постројења и опрема 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 последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

3) Као што је објашњено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај, у исказаној вредности залиха робе у износу од 1.232 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године, садржано је и одступање планске од стварне набавне цене робе, које Друштво није искључило на крају пословне године сразмерно проценту реализације залиха робе. Тиме су набавна вредност робе и расходи набавне вредности продате робе увећани за сразмерни износ одступања планске од стварне цене, што није у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе.

Због наведеног поступања Друштва, није било могуће потврдити исказану вредност залиха робе на дан 31. децембар 2018. године и трошкове набавне вредности робе за 2018. годину.



4) Као што је објашњено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај, увидом у начин евидентирања комисионе продаје робе, утврђено је да Друштво раздужење комисионе продаје робе из ванбилансне евиденције евидентира задужењем робе у малопродаји, што није у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) Као што је објашњено под тачком 3.3.9 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% добити остварене у 2016. и 2017. години у укупном износу од 5.620 хиљада динара већ је, на основу одлука Скупштине друштва, на које није добијена сагласност Владе прописана чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, остварену добит за наведени период у износу од 11.241 хиљада динара расподелило за покриће губитака из ранијих година.

Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину потцењени нераспоређени добитак из ранијих година и потцењени губитак из ранијих година у износу од 11.241 хиљаду динара.

6) Као што је објашњено под тачком 3.3.9 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години, без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година насталу евидентирањем исправке материјално значајне грешке у износу од 1.030 хиљаде динара по основу погрешно евидентираних потраживања од Застава оружје ад Крагујевац, у корист губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године, чланом 200. Закона о привредним друштвима и чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у пословним књигама потцењене нераспоређене добити и потцењеног губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара.

7) Као што је објашњено под тачком 3.3.14 Напомена уз Извештај, Друштво је за 2018. годину обрачунало и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 491 хиљаде динара који представља 10% нето основне зараде за редован рад увећане за износ минулог рада, уместо износа од 796 хиљада динара који представља разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице (која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата) која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице (која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата) са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Услед неправилне примене одредаба члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно на рачун јавних прихода Друштво је мање исказало трошкове и мање је исказало обавезе према Буџету Републике Србије за 305 хиљада динара.



8) Као што је објашњено под тачком 3.4.2 Напомена уз Извештај, Друштво је услугу испитивања оружја привредном друштву Застава оружје ад Крагујевац, фактурисало према: Споразуму од 13. јануара 2005. године, Анексу Споразума од 25. маја 2007. године и Анексу број II Споразума од 24. септембра 2013. године, што није у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, односно Одлуком о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године, којом је утврђена накнада за испитивање и жигосање оружја у висини од 5% од произвођачке цене производа, а за испитивање оружја пре торментације у висини од 2% од произвођачке цене док је Споразумом уговорено да Застава оружје ад Крагујевац за извршено испитивање оружја плаћа Друштву месечну паушалну накнаду.

Друштво је услугу испитивања увезеног ватреног оружја исте врсте различитих произвођача свим купцима фактурисало по истој цени (цени која је у Ценовнику одређена за испитивање оружја те врсте, без ознаке произвођача). Обзиром да нам Друштво није презентовало цене увезеног оружја по јединици мере, не може се утврдити да ли је Друштво фактурисало накнаду за испитивање увезеног ватреног оружја у складу са Одлуком о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године којом је утврђена накнада за утврђивање саобразности испитивања увезеног оружја, муниције и елемената муниције у висини од 0,01% од цене по јединици мере.

9) Као што је објашњено под тачком 3.4.2 Напомена уз Извештај, увидом у начин фактурисања услуга и начин вођења евиденције о испитивању оружја и муниције утврђено је следеће:

– У неким случајевима, рачуни–отпремнице које Друштво издаје купцима за пружене услуге и испоручену робу нису потписани од стране корисника услуге, односно купца робе. У рачуну се не наводи, нити је у поступку ревизије презентован документ којим корисник услуге потврђује да је услуга извршена, односно којом купац робе потврђује да је роба испоручена, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа треба да садржи све податке тако да се из исправе могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

– Број испитаног ватреног оружја који је фактурисан корисницима услуга (осим Застави оружје ад, Крагујевац) је већи од броја испитаног оружја који је приказан у Дневнику Друштва о извршеном испитивању оружја у 2018. години. За испитано ваздушно оружје не води се дневник испитивања.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 1).

2. Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП (Напомена број 3.3.2 – Препорука број 2).

3. Препоручује се Друштву да набавку робе евидентира у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе и да преиспита начин евидентирања залиха материјала (Напомена број 3.3.3 – Препорука број 3).

4. Препоручује се Друштву да продају комисионе робе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. (Напомена број 3.3.3 – Препорука број 4)

5. Препоручује се Друштву да расподелу добити остварену у 2016. години и 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2017. и 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 3.3.9 – Препорука број 5).

6. Препоручује се Друштву да расподелу добити остварену у 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 3.3.9 – Препорука број 6).

7. Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата (Напомена број 3.3.14 – Препорука број 7).

8. Препоручује се Друштву да накнаду за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа утврди и наплаћује у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, и да, након што се, на основу Закона о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције који је ступио на снагу 21. новембра 2018. године, а почиње да се примењује од 21. новембра 2019. године, трансформише у Агенцију за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције као јавну агенцију, цене услуга утврди у складу са наведеним законом (Напомена број 3.4.2 – Препорука број 8).

9. Препоручује се Друштву да све рачуноводствене исправе саставља у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, да устроји евиденцију о испитивању оружја и муниције која у потпуности омогућава праћење укупно оствареног испитивања оружја и муниције (Напомена број 3.4.2 – Препорука број 9).



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је у 2019. години закључило уговор о куповини лиценци за пословно–рачуноводствени софтверски пакет и предузело мере да води аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему на начин који омогућава увид у године набавке средстава као и у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењу и опреми.

2. Друштво је у 2019. години доношењем Решења број 339 од 21. августа 2019. године којим се послови вођења складишта материјала и робе додељују другом запосленом лицу, раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунопологача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства.

3. У 2019. години Решењем директора број 294/1 од 26. јула 2019. године формирана је комисија која је извршила увид у промет и вршење услуга у малопродаји, евиденцију примања и издавања готовог новца, дневник благајне, евидентирање промена на рачуну благајне и уплате оствареног пазара на текућем рачуну у 2018. години, као и комисија формирана Решењем број 294/2 од 26. јула 2019. године која је извршила увид и сравњивање пазара и уплата које су евидентирани у изводима на рачуну Друштва код МТС банке ад, Београд на који је вршена уплата пазара у 2018. години, као и за период пре 2018. године и период јануар – јул 2019. године. Друштво је у пословним књигама евидентирало потраживање од запосленог по основу утврђеног мањка новчаних средстава у износу од 361 хиљаду динара и извршило корекције као исправку грешке које нису материјално значајне по основу утврђених неправилности код евидентирања прелазног рачуна и обавеза по основу нето зарада. Такође, Друштво је предузело мере којима се успоставља контрола готовинских уплата и исплата, од стране одговорних лица на начин да је донело Процедуру број 361 од 5. септембра 2019. године којом се дефинише кретање – предаја дневног пазара и успоставило примену исте.

4. У 2019. години донета је Одлука о расподели добити накнадно установљена по финансијским извештају за 2017. годину од стране члана Друштва у функцији Скупштине Друштва број 61 од 1. августа 2019. године којом је дефинисано да по усвојеном финансијском извештају за 2017. годину, како је и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, у одељку – Накнадно установљене грешке у књижењу, констатовано је да постоји материјално значајна грешка из 2017. године обелодањена у 2018. години у износу од 1.030 хиљада динара, за колико је извршена корекција добити и иста се распоређује за покриће губитка из ранијих година.

5. Директор Друштва је у 2019. години донео Наредбу заведену под бројем 303–1 од 1. августа 2019. године којом се налаже да се исплата зарада и накнада врши искључиво на текуће рачуне за које су се запослени изјаснили у писаној форми.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО, КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Интерна финансијска контрола	21
2.1. Финансијско управљање и контрола	21
3. Финансијски извештај	27
3.3.1. Нематеријална имовина	34
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	35
3.3.3. Залихе	37
3.3.4. Потраживања по основу продаје	38
3.3.5. Друга потраживања	39
3.3.6. Готовински еквиваленти и готовина	40
3.3.7. Активна временска разграничења	42
3.3.8. Ванбилансна евиденција	42
3.3.9. Капитал	42
3.3.10. Одложене пореске обавезе	44
3.3.11. Краткорочне финансијске обавезе	45
3.3.12. Примљени аванси, депозити и кауције	45
3.3.13. Обавезе из пословања	45
3.3.14. Остале краткорочне обавезе	46
3.3.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност	47
3.3.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	47
3.4.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	47
3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга	47
3.4.3. Набавна вредност продате робе	51
3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе	51
3.4.5. Трошкови материјала	51
3.4.6. Трошкови горива и енергије	51
3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	52
3.4.8. Трошкови производних услуга	53
3.4.9. Трошкови амортизације	54
3.4.10. Нематеријални трошкови	54
3.4.11. Финансијски приходи	55
3.4.12. Финансијски расходи	55
3.4.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	55
3.4.14. Остали приходи	55
3.4.15. Остали расходи	56
3.4.16. Нето добитак	56
4. Судски спорови	57
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	57
6. Друга питања у поступку ревизије.....	57



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац основан је 11. децембра 1969. године Одлуком Радничког савета Завода „Црвена звезда“ као Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције и решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу број 185/69 од 29. децембра 1969. године уписан је у Регистар установа Окружног привредног суда у Крагујевцу.

Решењем Привредног суда у Крагујевцуи Фи-760/2000 од 29. јуна 2000. године, у регистарски уложак број 1-216-00 уписано је усаглашавање са Законом о предузећима и промена назива у Друштвено предузеће „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“, Крагујевац, Милана Благојевића бб.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 30470/2005 од 1. јула 2005. године, извршено је превођење привредног субјекта Друштвеног предузећа „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“, Крагујевац, Милана Благојевића бб, у Регистар привредних субјеката.

На основу Закључка Владе 05 број: 464–2213/2005 од 14. априла 2005. године, којим је утврђен удео државне својине у средствима која користи Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције од 100%, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције закључили су Споразум о утврђивању удела државне својине у средствима које користи Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције, П/3 Ов.бр.878/05 од 11. маја 2005. године, на основу кога је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године под бројем 023-423/2009, Друштвено предузеће „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“, Крагујевац, Милана Благојевића бб, организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чије пословно име гласи Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац. Ове промене су регистроване у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 189966/2009 од 3. децембра 2009. године.

Привредно друштво данас послује под називом „Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац“ (у даљем тексту: Друштво), матични број 07218184 и порески идентификациони број 101039603, са седиштем у Крагујевцу, Стојана Протића бб.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у мало правно лице.

У 2018. години просечан број запослених је десет радника.

Управљање у Друштву је једнодомно, а органи Друштва су скупштина и директор.

Претежна делатност Друштва је: 7120 – Техничко испитивање и анализе.

Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције⁵ Друштву је поверено испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа које се врши сходно овом закону. Друштво ово овлашћење не може пренети на друге.

⁵ Службени гласник РС”, број 46/95



На основу Закона о испитивању ручног ватреног оружја, направа и муниције⁶, Друштво је овлашћено да врши испитивање оружја, њихових главних делова, направа и муниције које се врши сходно том закону.

Друштво може обављати и друге делатности, у складу са законом и одлуком о оснивању.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака. Послови из делокруга рада Друштва врше се у оквиру служби као унутрашњих организационих целина и то: Техничка служба и Служба заједничких послова.

На основу Закона о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције⁷; који је ступио на снагу 21. новембра 2018. године, а почиње да се примењује од 21. новембра 2019. године, привредно друштво Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац треба да се трансформише у Агенцију за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције као јавну агенцију.

Сагласно Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године под бројем 023-423/2009, Директор Друштва донео је 26. јуна 2018. године Програм пословања Друштва за 2018. годину који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком од 26. јуна 2018. године.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

⁶ „Службени гласник РС”, број 31/04

⁷ „Службени гласник РС“ број 87/2018

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Мисија Друштва је пружање услуга произвођачима, трговцима и корисницима оружја и муниције за цивилне потребе, у циљу спровођења Закона о испитивању и жигосању и обележавању ручног ватреног оружја, направа и муниције. У том смислу мисија је да обезбеди да се оружје и муниција израђује у складу са постављеним стандардима, а све у циљу стварања услова за њихово безбедно коришћење.

Визија Друштва је да буде организација која се препознаје по сталном постављању виших стандарда како у делу обављања основне делатности, тако и у пружању услуга сродних са основном делатношћу и синоним за организацију која послује у складу са очекивањима корисника.

Правилником о унутрашњем уређењу организацији и ситематизацији послова и радних места у Заводу који је донео директор и на који је сагласност дала скупштина Друштва, утврђене су две организационе целине у Друштву: техничка служба и Служба заједничких послова и систематизовано је радно место Техничар испитивања оружја и муниције, који је директно одговоран директору.

Техничка служба се састоји из Одељења испитивања оружја и Одељења испитивања муниције.

Служба заједничких послова се састоји из Одељења економско–рачуноводствених и финансијских послова и Одељења кадровских и општих послова.

Радни односи у Друштву дефинисани су колективним уговором и уговорима о раду. Правилницима су уређени рачуноводство и рачуноводствене политике, попис, заштита на раду, заштита од пожара, канцеларијско и архивско пословање и материјални трошкови запослених. Друштво има акт о процени ризика безбедности и здравља на раду. Пословником је регулисан рад Скупштине.

Директор Друштва је донео 26. јуна 2018. године Програм пословања Друштва за 2018. годину који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком од 26. јуна 2018. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:



– Руководство Друштва до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1).

– У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1).

– Није успостављена интерна ревизија на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1).

– У поступку ревизије је утврђено да Друштво води аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему која не садржи податке о годинама набавке средстава и не омогућава увид у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењу и опреми (Напомена број 3.3.2).

– Друштво није раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунополагача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства обавља исто запослено лице (Напомена број 3.3.3).

– Друштво је у неким случајевима одобравало зајмове запосленима супротно члану 106. Колективног уговора (Напомена број 3.3.5).

– Дневник благајне осим на дан 31. децембар 2018. године није вођен на крају сваког радног дана у коме су настале пословне промене по основу готовине и других вредности које се воде у благајни, већ је Дневник благајне вођен на месечном нивоу (Напомена број 3.3.6).

– Дневник благајне је водило запослено лице које прима готовину (пазар) у благајну и исту уплаћује на текући рачун, исто запослено лице је вршило евидентирање у пословним књигама пословне промене наплате и исплате готовине, а није вршена контрола Дневника благајне пре евидентирања у пословним књигама пословних промена наплате и исплате готовине (Напомена број 3.3.6).

– Део дневног пазара оствареног у 2018. години, Друштво није уплатило на свој текући рачун (Напомена број 3.3.6).

– У неким случајевима, рачуни – отпремнице које Друштво издаје купцима за пружене услуге и испоручену робу нису потписани од стране корисника услуге, односно купца робе. У рачуну се не наводи, нити је у поступку ревизије презентован документ којим корисник услуге потврђује да је услуга извршена, односно којом купац робе потврђује да је роба испоручена (Напомена број 3.4.2).

– Број испитаног ватреног оружја који је фактурисан корисницима услуга (осим Застави оружје ад, Крагујевац) је већи од броја испитаног оружја који је приказан у Дневнику Друштва о извршеном испитивању оружја у 2018. години. За испитано ваздушно оружје не води се дневник испитивања (Напомена број 3.4.2).



2.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.1.4 Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво, које је корисник јавних средстава по Закону о буџетском систему, није успоставило интерну ревизију на начин прописан у члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.



Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године под бројем 023–423/2009, предвиђено је ангажовање интерног ревизора који контолише веродостојност и комплетност финансијских извештаја Друштва; контролише усклађеност пословања Друштва са законом, годишњим програмом рада и пословања Друштва и обавља друге послове у складу са законом; извештава Скупштину Друштва најмање једанпут годишње о веродостојности и потпуности финансијских извештаја Друштва, основаности предлога за расподелу добити и другим питањима од значаја за оцену законитости и целисходности поступања у спровођењу пословне политике и пословању Друштва. О именовану интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад одлучује скупштина Друштва.

Одлуком Скупштине Друштва број 11/2012 од 7. децембра 2012. године именован је интерни ревизор као независно екстерно лице. Поменути начин организовања интерне ревизије није прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Изабрани интерни ревизор донео је јуна 2016. године Стратешки план службе интерне ревизије за период 2017 –2019. године који је одобрен од стране директора Друштва, а у јуну 2018. године донео је Повељу интерне ревизије 26. јуна 2018. године. У Интерном извештају ревизије Друштва о пословању за 2017. годину који је сачинио јуна 2018. године, ангажовани интерни ревизор констатује да финансијски извештаји Друштва истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, да су пословне књиге Друштва усклађене са законом и начелима струке и да је пословање Друштва обављено у складу са позитивним законским и другим прописима као и општим и појединачним актима.

Налаз: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3. Финансијски извештај

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁹ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2018. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 55 од 27. јуна 2019. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2018. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2018. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2017. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

⁹ „Службени гласник РС”, број 62/13.

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 95/14 и 144/14.



3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 35 од 15. јуна 2016. године који је донела Скупштина друштва, којим се уређују организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Овом рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 5 година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Корисни век трајања средства не треба преиспитати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује. Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.



3.2.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање некретнине, постројења и опрема. Подсећамо на то да су закључно са 2013. годином правна лица могли примењивати фер вредност као алтернативни метод за мерење својих некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност Некретнине, постројења и опрема укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке Некретнине, постројења и опрема признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње.

Уколико један материјално значајан део Некретнине, постројења и опрема има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнине, постројења и опрема не улазе у вредност некретнине, постројења и опрема, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација некретнине, постројења и опрема врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. У зависности од специфичности конкретне Некретнине, постројења и опрема за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.



Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом		0,10–3,0%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)		0,10–3,0%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције		0,10–3,0%
Остали грађевински објекти		0,10–3,0%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	4–20	5–25%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	4–20	10–25%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	4–20	10–25%
Канцеларијска опрема	4–20	10–25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–10	10–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права,	5	20,00%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Метод амортизације, преосталу вредност и корисни век трајања средства не треба преиспитати на крају сваке пословне године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Некретнине, постројења и опрема за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнине, постројења и опрема за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

3.2.3 Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).



3.2.4 Резервни делови

Ако друштво у књиговодствену вредност некретнине, постројења и опрема призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.2.5 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Основни финансијски инструменти који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу банковне рачуне;
- (ц) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно нето од умањења вредности –параграф 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма треба да се одмеравају по набавној вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.



Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин: Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир Догађаји после извештајног периода. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Скупштина друштва.

3.2.6 Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по набавној вредности. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали. Обрачун утрошка залиха материјала и резервних делова врши се по планској цени а на крају обрачунског периода (године за коју се састављају финансијски извештаји) врши се обрачун одступања од планских цена. У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама или по продајним ценама без ПДВ-а. Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода). Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује одбор директора друштва. Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа врши пописна комисија коју образује одбор директора друштва. Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки –параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.



Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.2.7 Резервисања

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1) резервисања за трошкове у гарантном року ако производ захтева гаранцију који је сачињен од стране техничке комисије (посебно оформљене за те потребе од стручних лица која су инжењери, технолози и сл.) на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације, досадашњих искустава и будућих очекивања и који је усвојен од стране надзорног одбора/одбора директора. ;

2) резервисања за судске спорове ако нису укалкулисане обавезе. Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране скупштине. Извештај се сачињава најмање једном годишње, и то, по правилу, на крају пословне године.;

3) друга резервисања на основу Одлуке надлежног органа. Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.



Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода, односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности и одлуком скупштине друштва.

3.2.8 Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

3.3. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор је донео Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза ради вршења редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 548/1, 548/2, 548/3 и 548/4 од 4. децембра 2018. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису комисија за 2018. годину: за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања, попис материјала, попис основних средстава, који је усвојен од стране директора 23. јануара 2019. године.

3.3.1 Нематеријална имовина

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

–у хиљадама динара–

Нематеријална имовина	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	63	63
Исправка вредности нематеријалне имовине	(63)	(63)
Укупно:	–	–

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 63 хиљаде динара, који се односи на пет софтвера (Windows 7 Pro) набављених у 2010. години од добављача АБ инжењеринг, Крагујевац у укупном износу од 63 хиљаде динара, а који су амортизовани у целости.



3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 47.418 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

–у хиљадама динара–		
Некретнине, постројења и опрема	2018. година	2017. година
Грађевинско земљиште	5.362	5.362
Грађевински објекти	105.638	105.638
Постројења и опрема	50.107	45.353
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(113.689)	(112.087)
Укупно:	47.418	44.266

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године приказане су табели која следи:

Табела број 3. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

–у хиљадама динара–				
ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2018. године	5.362	105.638	45.353	156.353
Нове набавке (накнадна улагања)			4.754	4.754
Стање 31. децембар 2018. године	5.362	105.638	50.107	161.107
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2018. године		68.228	43.859	112.087
Амортизација		1.174	428	1.602
Стање 31. децембар 2018. године		69.402	44.287	113.689
Садашња вредност				
31. децембар 2018. године	5.362	36.236	5.821	47.418
31. децембар 2017. године	5.362	37.410	1.494	44.266

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Друштво води аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему која не садржи податке о годинама набавке средстава и не омогућава увид у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењима и опреми.

Ризик: Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме која не садржи године набавке средстава и у којој не постоји могућност увида у хронологију пословних промена не омогућава контролу улазних података, проверу исправност обрачуна трошкова амортизације због чега постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Мера предузета у поступку ревизије: Друштво је у 2019. години закључило уговор о куповини лиценци за пословно–рачуноводствени софтверски пакет и предузело мере да води аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему на начин који омогућава увид у године набавке средстава као и у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењима и опреми.

Друштво у пословним књигама евидентира непокретности – земљиште и објекте које користи за обављање делатности која су у својини Републике Србије, а за које је Друштво у јавним књигама уписано као корисник.



Друштво је са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије закључило Споразум о уделу државне својине у средствима која користи „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“ заводни број 237 од 12. мај 2005. године по ком су средства која користи Друштво 100% у државној својини, а која чине објекти изграђени на катастарској парцели број 7405/27 и право коришћења исте, све уписано у лист непокретности број 8799 КО Крагујевац 1 и право привременог коришћења катастарске парцеле број 7422 КО Крагујевац 1, док на истој постоји паркинг за потребе Друштва. Средства из споразума чине и друге непокретности, покретне ствари, новчана средства и хартије од вредности, као и права и обавезе, која „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“ из Крагујевца има на дан закључења овог Споразума.

Друштво нема хипотеке и друга ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом.

У оквиру грађевинских објеката Друштво је евидентирало следеће објекте:

Табела број 4. Грађевински објекти

–у хиљадама динара–

Грађевински објекти	2018. година
Управна зграда (салон) – Стојана Протића бб	6.803
Пословни простор, канцеларије– Стојана Протића бб	73.014
Кућица– Стојана Протића бб	4.611
Радионица– Стојана Протића бб	2.790
Магацин муниције– Стојана Протића бб	2.227
Магацин сачме– Стојана Протића бб	245
Пут око објекта– Стојана Протића бб	5.305
Пркинг– Стојана Протића бб	9.542
Ограда– Стојана Протића бб	1.101
Укупно:	105.638
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	69.402
Укупно:	36.236

Друштво је у 2018. години евидентирало набавку постројења и опреме у износу од 4.754 хиљаде динара која се највећим делом односи на реконструкцију балистичке мерне опреме у износу од 4.065 хиљада динара набављену од добављача TopTrend – друштво за производњу, промет и услуге са ограниченом одговорношћу, Лучани, набавку машина за ласерско маркирање (гравирање и обележавање) у износу од 423 хиљаде динара од добављача Fujian top industrial co, ltd, Кина и набавку клима уређај „Тесла“ са трошковима уградње у износу од 96 хиљада динара од добављача СЗР "Феникс", Крагујевац.

Налаз: Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан 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 336 ставки, укупне набавне вредности 43.138 хиљада динара што чини 86% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 50.107 хиљада динара.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема 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 последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.



Ризик: Уколико Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и не буде вршило промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15 – 10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Друштво неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП.

3.3.3 Залихе

Залихе су исказане у износу од 4.326 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 5. Структура залиха

Залихе	–у хиљадама динара–	
	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.094	3.417
Роба у промету на велико	1.232	510
Укупно:	4.326	3.927

Табела број 6. Структура залихе материјала

Залихе материјала	–у хиљадама динара–	
	2018. година	2017. година
Материјал	5.063	5.622
Алат и инвентар	650	650
Одступање од планске цене материјала	(1.969)	(2.205)
Исправка вредности алата и инвентара	(650)	(650)
Укупно:	3.094	3.417

Друштво залихе материјала води по планској цени, а исказане залихе материјала у износу од 3.094 хиљаде динара највећим делом се односе на залихе метака које Друштво користи приликом пружања услуга испитивања оружја, визирања оружја, обуке у руковању оружјем, и пружања других услуга.

Налаз: Друштво није раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунополагача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства јер их обавља исто запослено лице.

Ризик: Уколико исто запослено лице обавља послове вођења складишта материјала (рачунополагача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства, постоји ризик од појаве материјално значајних грешака и ризик од злоупотреба и проневера, односно ризик да се неће заштитити имовина Друштва.

Мера предузета у поступку ревизије: Друштво је у 2019. години доношењем Решења број 339 од 21. августа 2019. године којим се послови вођења складишта материјала и робе додељују другом запосленом лицу, раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунополагача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства.



Налаз: У исказаној вредности залиха робе у износу од 1.232 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године, садржано је и одступање планске од стварне набавне цене робе, које Друштво није искључило на крају пословне године сразмерно проценту реализације залиха робе. Тиме су набавна вредност робе и расходи набавне вредности продате робе увећани за сразмерни износ одступања планске од стварне цене, што није у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе.

Због наведеног поступања Друштва, није било могуће потврдити исказану вредност залиха робе на дан 31. децембар 2018. године и трошкове набавне вредности робе за 2018. годину.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира залихе материјала и робе у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да набавку робе евидентира у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе и да преиспита начин евидентирања залиха материјала.

Налаз: Увидом у начин евидентирања комисионе продаје робе, утврђено је да Друштво раздужење комисионе продаје робе из ванбилансне евиденције евидентира задужењем робе у малопродаји, што није у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира продају комисионе робе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да продају комисионе робе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

3.3.4 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 23.351 хиљаду динара и односе се у целини на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 7. Структура потраживања од продаје

– у хиљадама динара –

Потраживања по основу продаје	2018. година	2017. година
Купци у земљи	31.017	20.827
Исправка вредности потраживања од продаје	(7.666)	(8.223)
Укупно:	23.351	12.604

Табела број 8. Структура потраживања од купаца у земљи

–у хиљадама динара–

Купци у земљи	2018. година
Застава оружје ад Крагујевац, Крагујевац	30.062
Први партизан ад, Ужице	311
Securitas servise service доо, Земун	135
Grof MBM, Петровац на Млави	88
Kotlenik promet доо, Лађевци	61
Ловачки мали рај сзр, Аранђеловац	59
Фабрика ловачке муниције Крушик доо, Лукавац	44
Meteor stil, Крагујевац	72
Остали купци у земљи	185
Укупно:	31.017
Исправка вредности потраживања	(7.666)
Укупно:	23.351



Увидом у пословне књиге и испостављене рачуне за вршење услуге испитивања оружја Застави оружје ад, Крагујевац, утврђено је да Друштво у пословним књигама исказује потраживања од Заставе оружје ад Крагујевац, за која је закључен Споразум о динамици исплате дуга који је закључен 15. октобра 2018. године са Заставом оружје ад, Крагујевац којим се главни дуг у износу од 26.642 хиљаде динара враћа у 13 једнаких месечних рата, почев од наредног месеца од дана потписивања наведеног Споразума, а паушал за месеце јул, август и септембар 2018. године исплати до 31. децембра 2018. године по тачки 1. Анекса број 2 од 24. септембра 2013. године Споразума од 1. марта 2005. године, као и паушал за октобар, новембар и децембар у износу од 2.960 хиљада динара (Напомена број 3.4.2). До 31. децембра 2018. године од стране Застава оружје ад Крагујевац плаћена је једна рата дуга у износу од 2.049 хиљада динара.

Према добијеној конфирмацији од Заставе оружје ад Крагујевац утврђено је да нису усаглашена потраживања на дан 31. децембар 2018. године, односно у својим пословним књигама Друштво је исказало потраживања у износу од 30.062 хиљаде динара, док Застава оружје ад Крагујевац према добијеној конфирмацији исказује износ обавезе према Друштву у износу од 5.869 хиљада динара.

Друштво је послало извод отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године за усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2018. године на који Застава оружје ад Крагујевац није одговорила, односно потврдила стање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.5 Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 190 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Преглед других потраживања

–у хиљадама динара–		
Друга потраживања	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	120	4
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	70	
Укупно:	190	4

Потраживања од запослених исказана су у износу од 121 хиљада динара и односе се на:

– Потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона за децембар 2018. године у износу од 3 хиљаде динара. Наиме, Директор је Правилником о материјалним трошковима запослених у Заводу за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац од 15. јуна 2016. године одредио право свих запослених на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телелфона са утврђеним месечним лимитима на 800,00 динара за руководиоце целина и 500,00 динара за остале запослене. Потрошњу изнад утврђених лимита плаћају запослени, обуставом од зараде.

– Потраживања од запосленог у износу од 117 хиљада динара за плаћену школарину за школску 2018–2019 годину на универзитету Унион Никола Тесла – Факултет за индустријски менаџмент, Београд по предрачуну број 163/2018 од 21. новембра 2018. године.

У поступку ревизије је утврђено да су наведеном запосленом раднику исплаћена два зајма и то 30. маја 2018. године у износу од 60 хиљада динара и 15. августа 2018. године у износу од 50 хиљада динара и да су наведене позајмице враћене у периоду од септембра до децембра 2018. године, односно отплата прве позајмице од 60 хиљада динара није вршена умањењем нето зараде запослене за рату зајма коју је запослени био дужан да врати почевши од исплате зараде у првом наредном месецу у односу на месец у ком је зајам исплаћен, од јуна, како је то предвиђено Колективним уговором. Такође, у новембру 2018. године истом запосленом је дат нови зајам за школарину, иако је исти дуговао још 48 хиљада динара на име претходно одобрена два зајма.



Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана су у износу од 70 хиљада динара и односе се на потраживања за више плаћен порез на имовину утврђен Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину за 2018. годину.

3.3.6 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 1.877 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Готовински еквиваленти и готовина

– у хиљадама динара –

Готовина и готовински еквиваленти	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	1.896	15.526
Прелазни рачун – чекови грађана	(6)	55
Прелазни рачун– готовина продавнице дневни пазар	(34)	22
Благајна	10	1
Девизни рачун	11	11
Укупно:	1.877	15.615

Табела број 11. Текући рачуни по банкама

– у хиљадама динара –

Текући рачуни по банкама	2018. година
Директна банка ад, Крагујевац	1.451
МТС банка ад, Београд	266
Ванса Intesa ад, Београд	177
Директна банка ад, Крагујевац	2
Укупно:	1.896

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године усагласило стање средстава на текућим рачунима са банкама.

Налаз: Увидом у промет и вршење услуга у малопродаји, евиденцију примања и издавања готовог новца, дневник благајне, евидентирања промена на рачуну благајне и уплате оствареног пазара на текући рачун, утврђено је следеће:

– Дневник благајне осим на дан 31. децембар 2018. године није вођен на крају сваког радног дана у коме су настале пословне промене по основу готовине и других вредности које се воде у благајни, већ је Дневник благајне вођен на месечном нивоу, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

– Дневник благајне је водило запослено лице које прима готовину (пазар) у благајну и исту уплаћује на текући рачун, исто запослено лице је вршило евидентирање у пословним књигама пословне промене наплате и исплате готовине, а није вршена контрола Дневника благајне пре евидентирања у пословним књигама пословних промена наплате и исплате готовине, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

– У помоћној евиденцији (Дневник благајне) нису евидентирани све пословне промене настале по основу прилива и одлива готовине и других вредности које се воде у благајни у 2018. години, односно у помоћној евиденцији евидентиран је мањи прилив готовине и других вредности у односу на главну књигу за износ од 678 хиљада динара и мањи одлив готовине и других вредности за износ од 647 хиљада динара.

Наиме, увидом у помоћну евиденцију (Дневник благајне), односно укупан прилив и одлив готовине и других вредности које се воде у благајни у 2018. години, утврђено је да је у истом евидентиран укупан прилив готовине и других вредности у износу од 7.265 хиљада динара, док је у главној књизи (синтетичка евиденција) рачун благајне задужен у износу од 7.943 хиљаде динара, тако да је укупан прилив готовине и других вредности у главној књизи



више исказан у односу на помоћну евиденцију (Дневник благајне) за износ од 678 хиљада динара. Одлив готовине и других вредности у помоћној евиденцији је исказан у износу од 7.285 хиљаде динара, док је у главној књизи (синтетичка евиденција) рачун благајне раздужен у износу од 7.932 хиљаде динара, тако да је укупан одлив готовине и других вредности у главној књизи више исказан у односу на помоћну евиденцију (Дневник благајне) за износ од 647 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

– Део дневног пазара оствареног у 2018. години у износу од 361 хиљаду динара, Друштво није уплатило на свој текући рачун, што није у складу са чланом 5. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

Наиме, Друштво је у пословним књигама евидентирало пријем оствареног пазара у износу од 361 хиљаду динара, односно задужило рачун благајне и евидентирало приход од продаје робе и пружања услуга. Друштво није износ готовине у износу од 361 хиљаду динара уплатило на свој текући рачун, већ је раздужило благајну евидентирањем трошкова материјала и нематеријалних трошкова у износу од 351 хиљаду динара и смањењем обавеза по основу нето зарада у износу од 10 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама на прелазним рачунима благајне (прелазни рачун – чекови грађана и прелазни рачун готовина продавнице–дневни пазар) исказало негативни салдо у износу од 40 хиљада динара, који је настао евидентирањем трошкова текућег одржавања у износу од 34 хиљада динара у корист прелазног рачуна – готовина – дневни пазар и шест хиљада динара сторнирањем са потражне стране прелазног рачуна – готовина – дневни пазар у корист прелазног рачуна – чекови грађана без веродостојне рачуноводствене исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину прецењени трошкови материјала, трошкови текућег одржавања и нематеријални трошкови у износу од 391 хиљаду динара, потцењене обавезе по основу нето зарада у износу од 10 хиљада и потцењена готовина и готовински еквиваленти у износу од 401 хиљаду динара.

Ризик: Уколико се не врши контрола благајничког пословања, односно примање, чување и издавање готовине као и контрола уплате готовине на текући рачун, постоји ризик од појаве материјално значајних грешака и ризик од злоупотреба и проневера, односно ризик да се неће заштитити имовина Друштва.

Мере предузете у поступку ревизије: У 2019. години Решењем директора број 294/1 од 26. јула 2019. године формирана је комисија која је извршила увид: у промет и вршење услуга у малопродаји, евиденцију примања и издавања готовог новца, дневник благајне, евидентирање промена на рачуну благајне и уплате оствареног пазара на текућем рачуну у 2018. години, као и комисија формирана Решењем број 294/2 од 26. јула 2019. године која је извршила увид и сравњивање пазара и уплата које су евидентирани у изводима на рачуну Друштва код МТС банке ад, Београд, на који је вршена уплата пазара у 2018. години, као и за период пре 2018. године, као и за период јануар – јул 2019. године. Друштво је у пословним књигама евидентирало потраживање од запосленог по основу утврђеног мањка



новчаних средстава у износу од 361 хиљаду динара и извршило корекције као исправку грешке које нису материјално значајне по основу утврђених неправилности код евидентирања прелазног рачуна и обавеза по основу нето зарада. Такође, Друштво је предузело мере којима се успоставља контрола готовинских уплата и исплата, од стране одговорних лица на начин да је донело Процедуру број 361 од 5. септембра 2019. године којом се дефинише кретање– предаја дневног пазара и успоставило примену исте.

3.3.7 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 235 хиљаде динара односе се на услуге испитивања муниције комитенту Борбени сложени системи доо, Нови Београд које су извршене у 2018. години, а фактурисане у 2019. години.

3.3.8 Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 459 хиљада динара односи се на робу узету за комисиону продају по основу уговора о комисионој продаји: број 203 од 9. јуна 2016. године закљученог са Inox–prerada доо, Панчево, број 748–1/2006 од 15. новембра 2006. године закљученог са СЗР „Hamerles Rade, Крагујевац и број 288 од 9. септембра 2012. године закљученог са N Cusa доо, Крагујевац.

Табела број 12. Структура ванбилансне евиденције:

– у хиљадама динара –

Ванбилансна актива	2018. година
Роба узета у комисион и консигнацију – Inox–prerada доо, Панчево	225
Роба узета у комисион и консигнацију – СЗР „Hamerles Rade, Крагујевац	217
Роба узета у комисион и консигнацију – N Cusa доо, Крагујевац	17
Укупно:	459
Ванбилансна пасива	
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију – Inox–prerada доо, Панчево	225
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију – СЗР „Hamerles Rade, Крагујевац	217
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију – N Cusa доо, Крагујевац	17
Укупно:	459

3.3.9 Капитал

Табела број 13. Структура капитала

– у хиљадама динара –

Капитал	2018. година	2017. година
Основни капитал	58.417	58.417
Нераспоређени добитак	1.874	11.241
Губитак	1.153	13.424
Укупно:	59.138	56.234

Основни капитал исказан је у износу од 58.417 хиљада динара и чини 100% удела Републике Србије и исти је уписан у Агенцији за привредне регистре.



На основу Закључка Владе 05 број: 464–2213/2005 од 14 априла 2005. године, којим је утврђен удео државне својине у средствима која користи Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције од 100%, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције закључили су Споразум о утврђивању удела државне својине у средствима које користи Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције, П/3 Ов.бр.878/05 од 11. маја 2005. године, на основу кога је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године под бројем 023–423/2009, Друштвено предузеће „Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције“, Крагујевац, Милана Благојевића бб, организује се као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чије пословно име гласи Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац. Ове промене су регистроване у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 189966/2009 од 3. децембра 2009. године.

Табела број 14. Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година

– у хиљадама динара –

Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година	Нераспоређена добит	Губитак ранијих година
Почетно стање	11.241	13.424
Покриће губитка на терет добити по основу Одлуке Скупштине Друштва	(11.241)	(11.241)
Повећање нераспоређене добити по основу исправке материјално значајне грешке	1.030	
Покриће губитка на терет добити	(1.030)	(1.030)
Стање на дан 31.12.2018.	–	1.153

Друштво је у 2018. години умањило нераспоређени добитак у износу од 11.241 хиљаду динара на основу Одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину од 26. јуна 2018. године и Одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину од 26. јуна 2018. године коју је донео члан Друштва у функцији Скупштине Друштва. Наведеним одлукама нето добит остварена у 2016. и 2017. години у износу од 11.241 хиљаду динара распоређује се на име покрића губитка из ранијих година.

Налаз: Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% добити остварене у 2016. и 2017. години у укупном износу од 5.620 хиљада динара већ је, на основу одлука Скупштине друштва, на које није добијена сагласност Владе прописана чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, остварену добит за наведени период у износу од 11.241 хиљада динара расподелило за покриће губитака из ранијих година.

Наведена неправилност имала је за последицу да су у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину потцењени нераспоређени добитак из ранијих година и потцењени губитак из ранијих година у износу од 11.241 хиљаду динара.

Ризик: Евидентирање у пословним књигама расподеле добити без одговарајуће документације постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 5: Препоручује се Друштву да расподелу добити остварену у 2016. години и 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2017. и 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења.

Друштво је у 2018. години умањило нерспоређену добит из ранијих година насталу евидентирањем исправке материјално значајне грешке у износу од 1.030 хиљаде динара по основу погрешно евидентираних потраживања од Застава оружје ад Крагујевац, у корист губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара, а у постуку ревизије није презентована Одлука о расподели добити Скупштине Друштва.

Налаз: Друштво је у 2018. години, без одлуке скупштине Друштва, односно без рачуноводствене исправе, умањило нераспоређену добит из ранијих година насталу евидентирањем исправке материјално значајне грешке у износу од 1.030 хиљаде динара по основу погрешно евидентираних потраживања од Застава оружје ад Крагујевац, у корист губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за испитивање и жигосање ручног ватреног оружја и муниције коју је донела Влада Републике Србије 29. јануара 2009. године, чланом 200. Закона о привредним друштвима и чланом 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у пословним књигама потцењене нераспоређене добити и потцењеног губитка из ранијих година у износу од 1.030 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама без рачуноводствене исправе, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: У 2019. години донета је Одлука о расподели добити накнадно установљена по финансијским извештају за 2017. годину од стране члана Друштва у функцији Скупштине Друштва број 61 од 1. августа 2019. године којом је дефинисано да по усвојеном финансијском извештају за 2017. годину, како је и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, у одељку – Накнадно установљене грешке у књижењу, констатовано је да постоји материјално значајна грешка из 2017. године обелодањена у 2018. години у износу од 1.030 хиљада динара, за колико је извршена корекција добити и иста се распоређује за покриће губитка из ранијих година.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да расподелу добити остварену у 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења.

3.3.10 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 1.751 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 15. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

– у хиљадама динара –

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2018. година
Стање на почетку године	1.480
Повећање одложених пореских обавеза на терет одложених пореских расхода периода по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице	271
Стање на крају године	1.751



3.3.11 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 11.304 хиљаде динара и у целости се односе на наменске кредите исплаћене по основу уговора између Фонда за развој Републике Србије и Друштва, на основу решења Министарства економије и регионалног развоја за набавку обртних средстава, из средстава Републике Србије за субвенције у привреди.

Табела број 16. Преглед краткорочних финансијских обавеза по основу наменских кредита

Назив	Број и датум уговора	Валута	Оригинална валута			Износ у динарима
			главница	датум доспећа анuitета	висина каматне стопе	31.12.2018.
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	02/2210 од 4.6.2012. године	РСД	1.000.000,00	6.4.2015. године	1%	1.012.527,00
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	02/5656 од 20.12.2011. године	РСД	1.000.000,00	20.12.2014. године	1%	1.165.665,00
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	02/2491 од 31.5.2011. године	РСД	3.000.000,00	31.5.2018. године	2,5%	3.744.360,00
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	2361 од 25.12.2008. године	РСД	3.000.000,00	25.12.2011. године	1%	4.052.042,00
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	1931 од 2.10.2002. године	РСД	500.000,00	2.10.2005. године	7%	1.329.753,00
Укупно:			8.500.000,00			11.304.347,00

Друштво је усагласило своје обавезе са Фондом за развој Републике Србије по основу краткорочних финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.12 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 220 хиљада динара односе се на аванс примљен од ЈКП "Стари град", Шабац у износу од 93 хиљада динара по основу продаје пушке за имобилизацију и обуке за руковање оружјем – пушком за имобилизацију и физичких лица у износу од 127 хиљаде динара по основу пружања услуге онеспособљавања оружја.

3.3.13 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 961 хиљаду динара и у целости се односе на обавезе према добљачима у земљи.

Табела број 17. Структура обавеза из пословања

– у хиљадама динара –

Обавезе из пословања	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	961	1.038
Укупно:	961	1.038



Табела број 18. Преглед обавеза према добављачима у земљи

– у хиљадама динара –

Добављачи у земљи	2018. година
Борбени сложени системи доо, Београд	123
Први партизан ад Ужице, Ужице	58
Адвокат Јасмина Недељковић	538
Гас –пром сзр, Крагујевац	87
Енергетика доо, Крагујевац	52
Рас гас доо, Баљевац	17
Остали добављачи у земљи	86
Укупно:	961

3.3.14 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 716 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура осталих краткорочних обавеза

– у хиљадама динара –

Остале краткорочне обавезе	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова	33	21
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	683	1.167
Друге обавезе	1.272	120
Укупно:	1.988	1.308

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 33 хиљаде динара односе се на обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје.

Табела број 20. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

– у хиљадама динара –

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	355
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	62
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	123
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	106
Умањење зарада у складу са Законом–10%	36
Укупно:	683

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво умањило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 20 хиљада динара за шта нам у поступку ревизије није презентована документација (Напомена број 3.3.6).

Налаз: Друштво је за 2018. годину обрачунало и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 491 хиљаде динара који представља 10% нето основне зараде за редован рад увећане за износ минулог рада, уместо износа од 796 хиљада динара који представља разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице (која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата) која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице (која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата) са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Услед неправилне примене одредаба члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно на рачун јавних прихода Друштво је мање исказало трошкове и мање је исказало обавезе према Буџету Републике Србије за 305 хиљада динара.



Ризик: Поступање супротно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава има за последицу могући одлив додатних средстава и исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

Друге обавезе исказане су у износу од 1.272 хиљаде динара и односе се на обрачуну редовну камату у износу од 283 хиљаде динара и обрачунату законску затезну камату у износу од 989 хиљада динара на кредите добијене од Фонда за развој Републике Србије (Напомена број 3.3.11).

3.3.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 964 хиљаде динара и односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на додату вредност.

3.3.16 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.071 хиљаду динара и у целости се односе на обавезе за порез из резултата.

Табела број 21. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

– у хиљадама динара –		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2018. година	2017. година
Обавезе за порез из резултата	1.071	106
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		(77)
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		1.378
Укупно:	1.071	1.407

3.4 Биланс успеха

3.4.1 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 1.513 хиљаде динара и у целости се односе на:

Табела број 22. Структура прихода од продаје робе

– у хиљадама динара –		
Приходи од продаје робе	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	35	3
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.478	1.501
Укупно:	1.513	1.504

3.4.2 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 21.649 хиљаде динара и у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Табела број 23. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

– у хиљадама динара –		
Приходи од продаје производа и услуга	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	21.649	25.068
Укупно:	21.649	25.068



На основу Закона о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције¹¹ Друштво као поврену делатност врши испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа које се врши сходно овом закону. Поред ове делатности, Друштво обавља и следеће делатности: испитивање ваздушног оружја, визуирање оружја, онеспособљавање оружја, обуку у руковању оружјем, лабораторију торментачне муниције, технички преглед оружја за физичка и правна лица, трговину оружјем и муницијом.

Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције¹² прописано је да се за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа плаћа накнада коју утврђује Завод, а Влада Републике Србије даје сагласност на висину накнаде.

Друштво је донело Одлуку о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године. Овом одлуком утврђена је накнада за испитивање и жигосање оружја у висини од 5% од произвођачке цене производа, а за испитивање оружја пре торментације у висини од 2% од произвођачке цене; накнада за испитивање муниције у висини од 0,5% од произвођачке цене муниције по комаду без обзира на величину серије; накнада за испитивање елемената муниције у висини од 0,5% произвођачке цене елемената муниције по јединици мере; накнада за испитивање и жигосање индустријских направа које за погон користе енергију барутних гасова у висини од 5% од произвођачке цене; накнада за утврђивање саобразности испитивања увезеног оружја, муниције и елемената муниције у висини од 0,01% од цене по јединици мере и да ће Завод, на основу наведених параметара, израчунати висину износа средстава за сваку врсту испитивања и жигосања.

Директор Друштва донео је Ценовник услуга на дан 1. јануара 2018. године и Ценовник робе на дан 1. јануара 2018. године деловодни број 543 од 29. децембра 2017. године, као и Ценовник услуга на дан 26. септембра 2018. године деловодни број 411/1 од 26. септембра 2018. године који садрже: цене испитивања оружја које производи Застава оружје ад Крагујевац, за сваку врсту, модел и калибар посебно; цене испитивања оружја иностраних произвођача, за сваку врсту, модел, калибар и произвођача посебно; цене испитивања метака произвођача Први партизан ад Ужице, Крушик–фабрика ловачке муниције доо Лукавац и Борбени сложени системи доо Нови Београд, за сваки тип, калибар и произвођача посебно; цене испитивања оружја по врсти, без ознаке модела, калибра и произвођача; цене осталих услуга које врши Друштво и цене оружја, делова оружја и муниције које Друштво продаје.

Друштво и Застава оружје ад Крагујевац закључили су дана 13. јануара 2005. године Споразум којим је, између осталог договорено следеће: Застава оружје ад Крагујевац се обавезује да од 1. јануара 2005. године пријављује за испитивање и жигосање целокупно произведено оружје Друштву у складу са Законом о испитивању ручног ватреног оружја, направа и муниције, Застава оружје ад Крагујевац прихвата да за извршено испитивање оружја плаћа Друштву месечну паушалну накнаду која се обрачунава тако што се просечни лични доходак на нивоу Застава оружје ад Крагујевац помножи са 14 и дода 18% ПДВ–а; да ће се исплата усклађивати са растом зарада запослених у Застава оружје ад Крагујевац; да ће остале услуге, као што је нпр. прелaborација муниције Друштво посебно фактурисати; да у случају непоштовања Споразума од стране Застава оружје ад Крагујевац, Друштво задржава право да услуге испитивања и жигосања оружја фактурише према ценовнику одобреном од стране Владе Републике Србије, умањеном за трошкове Застава оружје ад Крагујевац (торментачна муниција, радна снага, материјал, енергија); да се Споразум примењује од 1.

¹¹ „Службени гласник РС”, број 46/95

¹² „Службени гласник РС”, број 46/95



јануара 2005. године до краја 2005. године са могућношћу продужавања и важиће до међународног признавања жигова Друштва.

Анексом Споразума од 13. јануара 2005. године који је закључен 25. маја 2007. године утврђене су цене израде торментачне муниције по комаду и врсти муниције, уговорено је да се испитивање и жигосање оружја за Сервис Застава оружје ад Крагујевац врши по ценовнику који је одобрен од стране Владе Републике Србије, по коме цена испитивања и жигосања износи 5% од фабричке цене предметног оружја и да ће Споразум важити до приступања Републике Србије Конвенцији о признавању жигова на оружју и муницији (Бриселска Конвенција);

Анексом број II Споразума од 13. јануара 2005. године који је закључен дана 24. септембра 2013. године уговорено је да Застава оружје ад Крагујевац прихвата да за извршено испитивање оружја плаћа месечну паушалну накнаду, која се обрачунава тако што се просечни бруто II лични доходак на нивоу Застава оружје ад Крагујевац помножи са 11 (број запослених у Заводу) и зарачуна ПДВ (20%), да ће се исплата вршити у два дела и то до петог и до двадесетог у текућем месецу, односно везано за исплате зарада запослених у Застава оружје ад Крагујевац и усклађиваће се са растом зарада запослених у Застава оружје ад Крагујевац; да уколико су укупни годишњи приходи већи од трошкова Друштва, Застава оружје ад Крагујевац и Друштво ће споразумно извршити корекцију месечног паушала.

Привредни суд у Крагујевцу је пресудом II 653/16 од 15. децембра 2016. године, која је потврђена пресудом Привредног апелационог суда I Пж 1112/17 од 10. јула 2017. године, усвојио тужбени захтев Друштва и обавезао туженог Застава оружје ад Крагујевац да Друштву исплати износ од 11.840.875,20 динара са законском затезном каматом на сваки појединачни износ од по 986.739,60 динара, за утужене месеце од априла 2015. године до марта 2016. године и то почев од двадесетог у наредном месецу за сваки претходни месец, до исплате, на име дуга по Споразуму од 13. јануара 2005. године, Анексу Споразума од 25. маја 2007. године и Анексу број II Споразума од 24. септембра 2013. године.

Друштво и Застава оружје ад Крагујевац закључили су дана 15. октобра 2018. године Споразум о динамици исплате дуга којим је договорено да ће Застава оружје ад Крагујевац новчани износ главног дуга у износу од 26.641.969,20 динара, по основу Споразума из 2005. године за период април 2016 – јун 2018. године, исплатити у тринаест једнаких месечних рата од по 2.049.382,25 динара, сваког петнаестог у месецу, почев од 15. новембра 2018. године до исплате и да ће паушал за месеце јул, август и септембар 2018. године по тачки 1. Анекса бр. 2 од 24. септембра 2013. године Споразума од 2005. године, исплатити до 31. децембра 2018. године.

Налаз: Друштво је услугу испитивања оружја привредном друштву Застава оружје ад Крагујевац, фактурисало према: Споразуму од 13. јануара 2005. године, Анексу Споразума од 25. маја 2007 и Анексу бр. II Споразума од 24. септембра 2013. године, што није у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, односно Одлуком о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године, којом је утврђена накнада за испитивање и жигосање оружја у висини од 5% од произвођачке цене производа, а за испитивање оружја пре торментације у висини од 2% од произвођачке цене док је Споразумом уговорено да Застава оружје ад Крагујевац за извршено испитивање оружја плаћа Друштву месечну паушалну накнаду.

Друштво је услугу испитивања увезеног ватреног оружја исте врсте различитих произвођача свим купцима фактурисало по истој цени (цени која је у Ценовнику одређена за испитивање



оружја те врсте, без ознаке произвођача). Обзиром да нам Друштво није презентовало цене увезеног оружја по јединици мере, не може се утврдити да ли је Друштво фактурисало накнаду за испитивање увезеног ватреног оружја у складу са Одлуком о висини накнаде за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа број 0037–2 од 27. јануара 1997. године на коју је Влада републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 210–2939/97 од 22. јула 1997. године којом је утврђена накнада за утврђивање саобразности испитивања увезеног оружја, муниције и елемената муниције у висини од 0,01% од цене по јединици мере.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да накнаду за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа утврди и наплаћује у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, и да, након што се, на основу Закона о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције који је ступио на снагу 21. новембра 2018. године, а почиње да се примењује од 21. новембра 2019. године, трансформише у Агенцију за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције као јавну агенцију, цене услуга утврди у складу са наведеним законом.

Према писаном објашњењу директора Друштва, у периоду од 1997. до 2005. године Застава оружје ад Крагујевац одбијала је да Друштву пријави за испитивање и жигосање сво оружје које је намењено цивилном тржишту, већ је пријављивала само оружје продавано на домаћем тржишту, на који начин је кршен закон, а Друштво је губило знатан износ средстава која би му омогућила нормално функционисање, имајући у виду да су приходи од Застава оружје ад Крагујевац још од оснивања Друштва чинили више од 90% укупних прихода. Закључен споразум у 2005. години одговарао је Друштву због тога што је обезбеђивао испитивање и жигосање целокупно произведеног оружја и стабилне приходе Друштву. Почетком 2015. године Застава оружје ад Крагујевац је оспорила важност закљученог споразума. Друштво је судским путем наплатило потраживања за период април 2015. године – март 2016. године. Друштво је са Застава оружје ад Крагујевац закључило нови споразум од 15. октобра 2018. године којим је Застава оружје ад Крагујевац прихватила да у ратама исплати сва доспела потраживања по споразуму из 2005. године.

Налаз: Увидом у начин фактурисања услуга и начин вођења евиденције о испитивању оружја и муниције утврђено је следеће:

–У неким случајевима, рачуни–отпремнице које Друштво издаје купцима за пружене услуге и испоручену робу нису потписани од стране корисника услуге, односно купца робе. У рачуну се не наводи, нити је у поступку ревизије презентован документ којим корисник услуге потврђује да је услуга извршена, односно којом купац робе потврђује да је роба испоручена, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа треба да садржи све податке тако да се из исправе могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

–Број испитаног ватреног оружја који је фактурисан корисницима услуга (осим Застави оружје ад, Крагујевац) је већи од броја испитаног оружја који је приказан у Дневнику Друштва о извршеном испитивању оружја у 2018. години. За испитано ваздушно оружје не води се дневник испитивања.

Ризик: Евидентрање пословних промена на основу рачуноводствене исправе из које није могуће недвосмислено утврдити садржај пословне промене ствара ризик од неправилног и нетачног евидентирања.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да све рачуноводствене исправе саставља у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, да устроји евиденцију о испитивању оружја и муниције која у потпуности омогућава праћење укупно оствареног испитивања оружја и муниције.



3.4.3 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 1.451 хиљаду динара односи се на:

Табела број 24. Набавна вредност продате робе

– у хиљадама динара –

Набавна вредност продате робе	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	1.451	3.889
Укупно	1.451	3.889

3.4.4 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 837 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове дораде пушке за имобилизацију у износу од 688 хиљада динара.

3.4.5 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 1.291 хиљаду динара.

Табела број 25. Структура трошкова материјала

– у хиљадама динара –

Трошкови материјала	2018. година	2017. година
Набавка материјала	5	
Трошкови материјала за израду	396	141
Трошкови осталог материјала (режијског)	859	286
Трошкови резервних делова	17	4
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	14	34
Укупно:	1.291	465

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 396 хиљада динара односе се на утрошени материјал приликом пружања услуга испитивања оружја и муниције по радним налозима.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 859 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове канцелариског материјала, потрошног материјала, као и на трошкове текућег одржавања (Напомена број 3.3.6).

3.4.6 Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 663 хиљаду динара.

Табела број 26. Структура трошкова горива и енергије

–у хиљадама динара–

Трошкови горива и енергије	2018. година	2017. година
Трошкови електричне енергије	316	251
Трошкови чврстог горива за огрев	174	175
Трошкови моторног бензина	171	194
Трошкови бутан гаса	2	2
Укупно:	663	622

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 316 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача Енергетика доо, Крагујевац.

Трошкови чврстог горива за огрев исказани у износу од 174 хиљаде динара односе се на набавку огревног дрвета у највећем делом од добављача СТР „Слава – Транс“, Крагујевац.

Трошкови моторног бензина исказани у износу од 171 хиљаду динара односе се на набавку горива од добављача Рас гас доо, Баљевац.



3.4.7 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 13.463 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 27. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

–у хиљадама динара–		
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	10.813	9.501
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.890	1.701
Трошкови накнада по уговору о делу	138	349
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	165	84
Остали лични расходи и накнаде	457	845
Укупно:	13.463	12.480

Колективним уговором број 039/1 од 31. јануара 2018. године уређују се права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и Друштва, као и међусобни односи учесника уговора. Према колективном уговору основна зарада запосленог за пуно радно време уз стандардни учинак на раду утврђује се тако што се цена рада (утврђена споразумом између директора и синдиката), помножи коефицијентима по групама послова. Послови су груписани према степену стручне спреме и одређен је најмањи коефицијент за сваку групу. Предвиђено је да ће табела систематизованих послова и радних задатака са коефицијентима чинити саставни део колективног уговора. Табела вредновања радних места у Заводу за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац донета је 18. октобра 2018. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места у Заводу број 441–1 од 18. октобра 2018. године утврђене су организационе јединице у Друштву, називи радних места у организационим јединицама, број извршилаца и захтевани степен стручне спреме за свако радно место, и истом је наведено да део Правилника чине Називи послова и радних задатака са описом за свако радно место које су посебно дати.

Споразумом председника самосталног синдиката и директора број 043 од 31. јануара 2013. године одређена је цена рада у износу од 9.040,00 динара (нето), која је била у примени у моменту ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2018. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 28. Структура трошкова зарада и накнада зарада:

–у хиљадама динара–	
Опис	2018. година
Основна зарада – зарада за редован рад	5.161
Зарада по основу времена проведеног на раду – минули рад	755
Накнада за годишњи одмор	599
Топли оброк	353
Регрес	319
Накнада за државни и верски празник	226
Трошкови накнаде – отпремнине за запослене	226
Остале накнаде	129
Остало (поклон за осми март)	26
Накнада за боловање 65%	18
Накнада за боловање 100%	13
Порези на зараде	882
Доприноси на зараде на терет запосленог	2.106
Укупно:	10.813



Налаз: Увидом у начин исплате обрачунатих зарада и накнада трошкова за долазак и одлазак са рада утврђено је следеће:

– Друштво за двоје запослених (једном запосленом за други део зараде остварене за јануар, фебруар, април, јун, јул и аконтациони део зараде за август и другом запосленом за део зараде остварене за новембар 2018. године) није извршило уплате обрачунатих зарада у укупном износу од 156 хиљада динара, већ је (на основу молби ових запослених, упућених обрачунској служби, да им се одређени део зараде исплати на текући рачун другог запосленог, који ће им поменути износ исплатити готовином), наведени износ уплаћен на текући рачун другог запосленог лица (запосленог лица који врши обрачун и исплату зарада), коме је уплаћена већа зарада од оне која је исказана у обрачуну зараде.

У поступку ревизије презентоване су признанице о предаји готовине од стране запосленог коме је исплаћена већа зарада, запосленима којима је исплаћена мања зарада. Обустава у износу од 156 хиљада динара није приказана у обрачунима зарада запослених којима није исплаћена зарада у целости.

Наведено поступање није у складу са чланом 121. и 123. Закона о раду којим је прописано да послодавац може новчано потраживање према запосленом наплатити обустављањем од његове зараде само на основу правноснажне одлуке суда, у случајевима утврђеним законом или уз пристанак запосленог и да се износ и врста обустава мора исказати у обрачуну зараде. У поступку ревизије није презентована документација да постоји потраживање од радника која би било основ за обуставу исплате зараде прописан чланом 123. Закона о раду.

– Друштво је запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада), исплатило децембарску зараду за 15 хиљада динара више у односу на обрачунату зараду, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду.

– Друштво је за два запослена уплатило мањи износ накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, једном за 12 хиљада динара, другом за две хиљаде динара, док је запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) више исплатило накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду. У поступку ревизије су презентована обраћања обрачунској служби (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) да се наведени износ накнада трошкова за долазак и одлазак са рада уплати запосленом лицу (запосленом лицу које врши обрачун и исплату зарада) на име приватног дуга, односно дуга због куповине робе од наведеног.

Ризик: Обрачун зарада извршен супротно Закону о раду има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.

Мере предузете у поступку ревизије: Директор Друштва је у 2019. години донео Наредбу заведену под бројем 303–1 од 1. августа 2019. године којом се налаже да се исплата зарада и накнада врши искључиво на текуће рачуне за које су се запослени изјаснили у писаној форми.

3.4.8 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 991 хиљаду динара.

Табела број 29. Структура трошкова производних услуга

– у хиљадама динара –

Трошкови услуга на изради учинака	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	138	162
Трошкови услуга одржавања	599	33
Трошкови сајмова	54	31
Трошкови рекламе и пропаганде	102	68
Трошкови осталих услуга	98	83
Укупно:	991	377



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 138 хиљада динара највећим делом се односе на услуге мобилне и фиксне телефоније Телекома Србије ад, Београд.

Трошкови услуга одржавања у износу од 599 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 597 хиљада динара на извођење радова на инсталацији радијаторског грејања и унутрашње гасне инсталације у пословном објекту од стране добављача Занатска радња Гас-пром, Крагујевац и на трошкове прикључне таксе на дистрибутивни гасни систем на основу Уговора број 0303–29532–2 од 6. децембра 2018. године закљученим са ЈП Србијагас, Нови Сад.

Трошкови сајмова исказани у износу од 54 хиљаде динара односе се на закуп простора са израдом штанда за Међународни сајам лова, риболова и ловног туризма, Крагујевац у одржан у периоду од 24. до 27. маја 2018. године.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 102 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове објављивања рекламног текста у стручној књизи и трошкове објављивања јавног конкурса.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 98 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове одвоза смећа, потрошње воде и других комуналних услуга.

3.4.9 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.602 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 30. Структура трошкова амортизације

– у хиљадама динара –

Трошкови амортизације	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.174	260
Трошкови амортизације опреме	428	1.175
Укупно:	1.602	1.435

3.4.10 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 2.289 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 31. Структура нематеријалних трошкова

– у хиљадама динара –

Нематеријални трошкови	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	387	59
Трошкови репрезентације	208	167
Трошкови премија осигурања	36	37
Трошкови платног промета	93	188
Трошкови чланарина		4
Трошкови пореза	369	330
Остали нематеријални трошкови	1.196	2.601
Укупно:	2.289	3.386

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 387 хиљада динара највећим делом се односе на услуге пружене од стране комитента Маузер 034, Крагујевац и Књиговодствене агенције Ефектива 5 С, Крагујевац (Напомена број 3.3.6).



Трошкови репрезентације исказани у износу од 208 хиљада динара односе се на репрезентацију у сопственим просторијама (набавка кафе, чаја) и на трошкове угоститељских услуга.

Трошкови пореза исказани у износу од 369 хиљада динара највећим делом се односе на порез на имовину у износу од 274 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.196 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове судских спорова у износу од 969 хиљада динара.

3.4.11 Финансијски приходи

У оквиру финансијских прихода Друштво је исказало износ од 17 хиљада динара који се односи на позитивне курсне разлике обрачунате на обавезе које Друштво има за кредите са валутном клаузулом добијене од Фонда за развоје Републике Србије.

3.4.12 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 346 хиљада динара.

Табела број 32. Структура финансијских расхода

– у хиљадама динара –

Финансијски расходи	2018. година	2017. година
Финансијски расходи (Напомена 3.3.6)	6	19
Расходи камата (према трећим лицима)	338	634
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2	15
Укупно:	346	668

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 338 хиљада динара и највећим делом се односе на камате за кредите добијене од Фонда за развој Републике Србије (Напомена 3.3.11).

3.4.13 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 33. Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

– у хиљадама динара –

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2018. година	2017. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	6.068	8.223
Укупно:	6.068	8.223

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 6.068 хиљада динара односи се на обезвређење потраживања од Застава оружје ад Крагујевац у износу од 5.920 хиљада динара и осталих купаца у износу од 147 хиљада динара.

3.4.14 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 7.416 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34. Структура осталих прихода

– у хиљадама динара –

Остали приходи	2018. година	2017. година
Приходи од наплаћених исправљених потраживања лицима	6.625	
Остали непоменути приходи	791	11
Укупно:	7.416	11



Приходи од наплаћених исправљених потраживања у износу од 6.625 односе се на укидање исправке вредности потраживања од Застава оружје ад Крагујевац по основу Споразума о динамици исплате дуга који је закључен 15. октобра 2018. године са Заставом оружје ад, Крагујевац. (Напомена број 3.3.4)

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 791 хиљаду динара и односе се на остале непоменуте приходе који се највећим делом у износу од 521 хиљаду динара односе на наплату судских трошкова по судској пресуди са Заставом оружје ад, Крагујевац.

3.4.15 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 19 хиљада динара односе се највећим делом на обрачунати ПДВ у износу од 17 хиљада динара по основу примљеног аванса који је враћен комитетну ЈКП Комград, Бачка Топола, умањен за износ ПДВ–а.

3.4.16 Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 1.874 хиљаде динара.

Табела број 35. Нето добитак

– у хиљадама динара –

Нето добитак	2018. година
Добитак пре опорезивања	3.249
Порески расход периода	1.104
Одложени порески расход периода	271
Нето добитак:	1.874

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 1.874 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 31.432 хиљаде динара и укупних расхода у износу 28.183 хиљаде динара, пореских расхода периода у износу од 1.104 хиљаде динара и одложених пореских расхода периода у износу од 271 хиљаду динара (Напомена број 3.3.9).

3.5 Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6 Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Извештај о променама на капиталу презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.

3.7 Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.



3.8 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање (Напомена број 3.3.4).

4. Судски спорови

Друштво је дана 15. септембра 2016. године поднело Основном јавном тужилаштву у Крагујевцу пријаву за привредни преступ против правног лица Застава оружје ад Крагујевац и одговорног лица у овом правном лицу због привредног преступа из члана 23. став 1. Закона о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције. Према наводима пријаве, радња привредног преступа јесте стављање у промет ватреног оружја које није испитано, жигосано и обележено у складу са законом. Поступак по пријави је у току.

У току је и поступак привредног преступа против Друштва и одговорног лица у Друштву због постојања основа сумње да је извршен привредни преступ из члана 24. став 1. тачка 1) Закона о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције. Према наводима из оптужног предлога тужилаштва, радња преступа јесте стављање на ваздушно оружје жига који се налази као званични жиг за ознаке ватреног оружја и издавање службене исправе за обележавање ваздушног оружја иако је иста предвиђена само за ватрено оружје.

5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2018. годину број 56 од 27. јуна 2019. године, којом се остварена нето добит за 2018. годину у износу од 1.875 хиљада динара распоређује на име покрића губитка из ранијих година у износу од 1.153 хиљаде динара, а остатак у резерве за покриће потенцијалних губитака, без сагласности Владе, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету¹³ за 2019. годину.

6. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У 2018. години Друштво је одобрило зајам запосленом раднику у износу од 167 хиљада динара, иако исти није вратио у потпуности претходно одобрен зајам, што није у складу са чланом 106. Колективног уговора којим је дефинисано да зајам може бити одобрен до износа просечне месечне нето зараде по запосленом исплаћен за претходни месец и да послодавац не може запосленом одобрити зајам у календарској години док у потпуности не исплати раније одобрен зајам.

2) У поступку ревизије је утврђено да Друштво није за обрачун и исплату зарада примењивало основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, већ је:

¹³ “Службени Гласник РС“ 95/2018



– Споразумом председника самосталног синдиката и директора број 022 од 17. јануара 2018. године, а који се примењује од обрачуна и исплате зараде за децембар 2017. године, цена рада повећана на 10.000,00 динара (нето), накнада за топли оброк на 165,00 (нето) и накнада за регрес за годишњи одмор на 33.000,00 (нето).

– Одлуком директора о једнократном повећању цене рада број 439–1 од 16. октобра 2018. године цена рада за октобар, новембар и децембар повећана на 15.000,00 динара.

– Споразумом председника самосталног синдиката и директора број 639 од 31. децембра 2018. године цена рада је повећана на 11.000,00 динара (нето), накнада за топли оброк на 180,00 (нето) и накнада за регрес за годишњи одмор на 36.000,00 (нето) и наведени се примењује на обрачун и исплату зарада за јануар 2019. године.

– Доношењем Табеле вредновања радних места у Заводу за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац, Крагујевац дана 18. октобра 2018. године повећани су коефицијенти за четири радна места.

Друштво је донело поменута акта којима су увећани елементи зараде, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донет за време примене овог закона.

3) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места број 441–1 од 18. октобра 2018. не садржи опис послова ни врсту захтеване стручне спреме за рад на тим пословима, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду. Такође, у уговорима о раду које је закључивало Друштво са запосленима није навођен степен стручне спреме, опис послова које запосени треба да обавља, дан почетка рада, што није у складу са чланом 33. став 1. тачке 3, 4 и 8. Закона о раду.

– На основу пријаве зарађеног времена у којима запослени евидентирају број сати рада дужи од редовног радног времена, директор „одобрава зарађено време за коришћење“ које представља број сати рада дужи од редовног радног времена увећан за 30%, а које запослени користе у месецима када нису остварили пун фонд часова редовног рада.

На дан 31. децембар 2018. године запослени су остварили 725,9 сати рада дужег од редовног радног времена (рад остварен у 2018. години и ранијим годинама) за који им није обрачуната зарада, већ им је евидентирано 944 сата одобреног зарађеног времена за коришћење, а да Друштво није донело одлуке о прековременом раду, нити прерасподели радног времена. Наведено није у складу са чл. 53, 57, 106, 193 Закона о раду.

4) Друштво је обрачунавало и исплаћивало увећање зарада применом коефицијента 0,5% на основну зараду (минули рад) и на износе накнада зарада („остало“). Обрачунато и исплаћено увећање зараде „остало“ у износу од 129 хиљада динара није као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду дефинисан Колективним уговором, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО КРАГУЈЕВАЦ,
КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ ДОО КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ

1. БИЛАНС СТАЊА	61
2. БИЛАНС УСПЕХА	66
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	69
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	71
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	73



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		47.418	44.266	45.508
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3.3.1.			
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	3.3.2.	47.418	44.266	45.508
1. Земљиште		5.362	5.362	5.362
2. Грађевински објекти		36.236	37.410	38.584
3. Постројења и опрема		5.820	1.494	1.562
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		29.979	32.186	28.491
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	3.3.3.	4.326	3.927	6.026
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		3.094	3.417	5.316
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		1.232	510	710
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге				
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	3.3.4.	23.351	12.604	21.125
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица		22.855	11.949	21.019
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		496	655	106
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.5.	190	4	4
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.6.	1.877	15.615	1.302
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.7.	235	36	34
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		77.397	76.452	73.999
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.8.	459	256	287
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) > 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	3.3.9.	59.138	56.234	54.805
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		58.417	58.417	58.417
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу		58.417	58.417	58.417
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		1.874	11.241	10.222
1. Нераспоређени добитак ранијих година			9.812	9.812
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.874	1.429	410
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		1.153	13.424	13.834
1. Губитак ранијих година		1.153	13.424	13.834
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.10.	1.751	1.480	1.023
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	3.3.11.	16.508	18.738	18.171
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)		11.304	12.270	12.325
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		11.304	12.270	12.325
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.12.	220	219	2.810
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	3.3.13.	961	1.038	307
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		181	83	38
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		780	955	269
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	1.988	1.308	543
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.15.	964	2.496	863
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.16.	1.071	1.407	1.323
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) > 0		77.397	76.452	73.999
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		459	256	287



Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		23.162	26.625
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	3.4.1.	1.513	1.504
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		35	3
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.478	1.501
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	3.4.2.	21.649	25.068
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		10.757	15.117
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		10.892	9.951
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			53
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		20.913	19.294
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.3.	1.451	3.889
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.4.	837	3.360
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			



Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.5.	1.291	465
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.6.	663	622
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.7.	13.463	12.480
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.8.	991	377
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.9.	1.602	1.435
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.10.	2.289	3.386
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) > 0		2.249	7.331
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) > 0			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	3.4.11.	17	3.489
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			8
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			8
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			2.915
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		17	566
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	3.4.12.	346	668
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		6	19
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		6	19
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		338	634
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2	15
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)			2.821
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)		329	
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			



Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.13.	6.068	8.223
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.14.	7.416	11
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.15.	19	3
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)		3.249	1.937
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)		3.249	1.937
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.104	51
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		271	457
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЂЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	3.4.16.	1.874	1.429
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	1.874	1.429
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) – (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		



Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) – (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 – 2020 – 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 – 2019 + 2021) > 0		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 – 2002 + 2022 – 2023) > 0	1.874	1.429
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 – 2001 + 2023 – 2022) > 0		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0	1.874	1.429
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ I.		
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	17.586	34.189
1. Продаја и примљени аванси	17.438	31.221
2. Примљене камате из пословних активности		2.915
3. Остали приливи из редовног пословања	148	53
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	31.325	19.876
1. Исплате добављачима и дати аванси	9.298	3.288
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	13.440	12.480
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак	138	
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	8.449	4.108
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I–II)		14.313
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II–I)	13.739	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I.		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)		
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I–II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II–I)		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА I.		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I–II)		



Позиција	Текућа година	Претходна година
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	17.586	34.189
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	31.325	19.876
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)		14.313
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)	13.739	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	15.615	1.302
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	1.877	15.615



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.				
а) дуговни салдо рачуна		13.834		54.805
б) потражни салдо рачуна	58.417		10.222	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање на дан 01.01.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		13.834		54.805
б) кориговани потражни салдо рачуна	58.417		10.222	
Промене у _____ претходној години				
а) промет на дуговној страни рачуна			1.206	1.429
б) промет на потражној страни рачуна		410	2.225	
Стање на крају претходне године 31.12.				
а) дуговни салдо рачуна		13.424		56.234
б) потражни салдо рачуна	58.417		11.241	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		13.424		56.234
б) кориговани потражни салдо рачуна	58.417		11.241	
Промене у _____ текућој години				
а) промет на дуговној страни рачуна			9.367	2.904
б) промет на потражној страни рачуна		12.271		
Стање на крају текуће године 31.12.____				
а) дуговни салдо рачуна		1.153		59.138
б) потражни салдо рачуна	58.417		1.874	