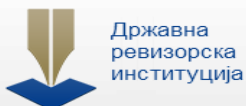


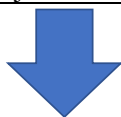
РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



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, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Н
А
Л
А
З
И

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.

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.

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.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Друштво је у пословним књигама евидентирало потраживање од запосленог по основу утврђеног мањка новчаних средстава и предузело мере којима се успоставља контрола готовинских уплата и исплата по основу продаје робе и пружања услуга у малопродаји.

- Друштво је у 2019. години раздвојило дужности, односно послове вођења складишта материјала (рачунопологача) и послове вођења материјалног и робног књиговодства 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.

- У 2019. години Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели добити накнадно установљене по финансијском извештају за 2017. годину којом је констатовано 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.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

