



ЗАВОД ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ д.о.о. ул. Стојана Протића бб. 34000  
КРАГУЈЕВАЦ, Пош. факс 169, Матични бр. 07218184, ПИБ 101039603, делатност - 7120  
Текући рачун 150-1133-37; 360-3727-71; Tel. +381-34-381 468, +381-34-381 466,  
Факс +381-34-381 471, Е-mal: zavodkg@mts.rs, [www.proofhouse](http://www.proofhouse).

Наш знак: 002/2020  
Датум: 10.01.2020. год.  
Ваш знак: 400-913/2019-06/11

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЗАВОД ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ д.о.о. подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ  
ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И МУНИЦИЈЕ д.о.о.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-913/2019-06/11 10. октобар 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Утврђено је 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.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузете су мере и Друштво је у 2019. години купило пословно – рачуноводствени софтверски пакет Бизнисофт 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. Пронађена је стара Књига основних средстава из 1969. године чији су подаци о набавци коришћени код уношења у базу података. На контима групе 012, 022 и 023 по налозима и документима постоји увид у хронологију пословних промена на некретнинама, постројењу и опреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун о куповини софтвера број 19-RN002002795 од 04.09.2019. год. са Уговором. Копија дела Књиге основних средстава Обр. Бр. 21/63 Преглед основних средстава са уписаним годинама набавке Картице конта основних средстава од 2007-2019. године на којима се види хронологија набавке по налогу, документу и датуму (Картице у прилогу).

2)

1.	Неправилност	Друштво није раздвојило дужности, односно послове вођења (рачунопологача) складишта материјала и послове вођења материјалног и робног књиговодства, јер их обавља исто запослено лице, објашњено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузете су мере и Друштво је у 2019. години доношењем Решења директора 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.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 339 од 21. августа 2019. године

3)

1.	Неправилност	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, објашњено под тачком 3.3.6 Напомена уз Извештаја, 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. 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.	Опис мере исправљања	Налогом за књижење број V81231 под 01.01.2019. године извршена је испрвка материјално безначајне грешке на прелазним рачунима 241993, 241913 и конту 450001, уз задужење одговорног лица за накнаду штете К-то 221003. Прецењени трошкови материјала и нематеријалних трошкова исправљени су преко конта 692001 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне јер је Руководство друштва одлучило да грешке из 2018. год. појединачно и у збиру нису материјално значајне, исправљаје се у наредној години. У Друштво је у 2019. години приспела уплата на текући рачун по основу исказаног потраживања. Решењем број 339 од 21.08.2019. год. именовано је ново лице за вођење благајне. Успостављено вођење благајничких дневника и контрола евидентираних готовинских уплата од стране директора на дневном нивоу и контролу уз поређење са КЕП књигом. Директор врши контролу Дневника благајне и потписом потврђује да је дневник веродостојна исправа, потпун, истинит, рачунски тачан и да приказује истинито пословну промену и прослеђује истог или наредног дана рачуноводству. Благајна Завода за ситне трошкове вођена је у 2018. год и 2019. год на дневном нивоу и евидентирани су промене на конту 243000- Благајна Завода. Дневник благајне закључје се на крају дана када је било промена. Помоћна благајна продавнице је поново одрађена за 2018. годину од стране трећих лица, али се иста неће моћи књижити јер за ту помоћну благајну не постоји посебан конто. Дневник главне благајне за 2019. годину води се у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог V81231 под 01.01.2019. године Извод број 135 од 18.11.19. год. код МТС банке за 40.000,00 рсд. и Извод број 142 од 12.12.19. год. код МТС банке за 30.000,00 рсд. Решење 339 од 21.08.2019. године Благајнички дневник

4)

1.	Неправилност	Увидом у начин исплате обрачунатих зарада и накнада трошкова за долазак и одлазак са рада објашњено под тачком 3.4.7 Напомена уз Извештај, 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.
2.	Опис мере исправљања	Исплата зарада и накнада у 2019. години врши се искључиво на текуће рачуне за које су се запослени изјаснили у писаној форми. Издата је наредба да се строго забрањује исплата накнада и зарада на туђ рачун по замолницама радника. Именован је нови радник за обрачун зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Наредба о забрани исплата накнада и зарада на туђ рачун број 303-1 од 01.08.2019. год. -Извод банке 107 од 05.09.2019. год код МТС банке и 123 од 20.09.2019. год код Директне банке, да се зарада исплаћује преко текућег рачуна. Исплатни листић за август 2019. год

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 већим прописима, заштити средстава и ефикасно пословање. Објашњено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај.	Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле је отпочела са радом и задужена да сачини систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.	Директор Друштва формирао је Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (ФУК)	До предаје финансијских извештаја за 2019. годину, а на заседању Скупштине Друштва биће усвојене мере ФУК које ће израдити Радна група. Исте ће бити објављене на сајту Завода у делу Документа.  Прилог: Одлука о образовању радне групе. Број 350/1 од 30.08.2019. год.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	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.	Формирана је комисија за Попис имовине за 2019. годину и иста је започела са радом. Оформљене су две табеле за процену века коришћења средстава. Табела за процену века за неотписана средства а друга за средства која су у потпуности отписана. Табеле за процену у прилогу.	Директор Друштва и комисија за попис исправљања	Први рок за одлучивање је 28.02.2020. год., а крајњи 30.06.2020. год. до предаје финансијских извештаја за 2019. годину.



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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).	Мере предузете у августу 2019. год. По основу постигнута је сагласност са ДРИ и констатовано у Записнику са првог састанка расправе о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја од број 400-913/2019-06/8 од 28.08.2018. године (требало је да гласи 28.08.2019. године) Детаљно образложење дато на страни 3 и 4 наведеног Записника. Спроведене су све исправке под 01.01.2019. године и дат налог V81230 који се поново даје у прилогу. Обрачун разлике у цени за 2018. годину предат ДРИ на првом састанку. За 2019. годину шема контроле конта Д-501=П-604 +620=П-132 у прилогу. Обрачун РУЦа врши се по образцу.	Лице које обавља послове финансија и рачуноводства са званем економиста спровело је мере у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе. Преиспитан је за 2019. годину начин евидентирања залиха материјала по планској цени. Овај систем биће у примени и у наредном периоду због специфичне врсте материјала који се користи везан за оружје и муницију. Преиспитан је обрачун и констатовано да исти остаје и у наредном периоду. На састанку са ДРИ лице било присутно и разумело препоруке.	Усаглашавање и преиспитивање извршено је у августу 2019. године. Контрола залиха робе и материјала за 2019. годину спроведена 05.01.2019. године. Кончан обрачун Залиха извршиће се за 2019. годину до јуна 2019. године приликом предаје Финансијских извештаја за 2019. годину све у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 – Залихе.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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)	Са програмером усаглашен начин књижења на контима 882 и 892 ванбилансна евиденција и 442 за 2019. годину. Евиденција комисионе робе евидентира се по врстама документима 260, 460, 301, 660, 002 и 001. У прилогу је и табела слагања ванбилансне евиденције по контима и објектима 061, 065 и 066. По извршеном слагању евиденција обрачунава се провизија у корист прихода	Лице које обавља послове финансија и рачуноводства -економиста спровело је мере исправљања у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Мере предузете за целу 2019. године и формиран оперативни систем за наредне године у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. Овакав начин обезбеђује праћење и кретање оружја и муниције у сваком тренутку.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	<p>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 поделило за покриће губитака из ранијих година објашњено под тачком 3.3.9 Напомена уз Извештај.</p>	<p>Влади Републике Србије, Немањина 11, 11000 Београд послата је Молба за добијање сагласности на расподелу добити заведена под бројем 560 од 30.12.2019. год.</p> <p>Информисана Скупштина Друштва о ставу ДРИ. Поступљено је по налогу ДРИ и извршена исправка књижења у износу од 11.241 хиљаду динара, чиме је поништена одлука Скупштине и добит Друштва остала нераспоређена, а губитак непокривен.</p> <p>У финансијским извештајима за 2019. годину колони корекција биланса стања повећаће се нераспоређени добитак из ранијих година и повећати непокривени губитак из ранијих година у износу од 11.241 хиљаду динара.</p> <p>У прилогу се даје налог за књижење број V90101 од 01.01.2019. год.</p> <p>Прилог: Налог V90101 Писмо Влади са прилозима Одговор Министарства привреде</p>	<p>Директор Друштва је уз сагласност Скупштине у више наврата безуспешно покушавао да добије информације како друштва капитала треба да добију сагласност Владе за покриће губитка.</p> <p>Министарство Привреде је упутило на Министарство Финансија и Министарство унутрашњих послова. Закон о буџету Републике, јасно прописује да јавна предузећа и агенције немају обавезу уплате дела добити у буџет Републике (у складу са чланом 15. став 3. Закона), уколико уз сагласност Владе Републике Србије, донесу одлуку да из добити покрију губици, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција, што је и учињено.</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Коначни став очекујемо од Владе РС у року од 60 дана а најкасније до 30.06.20. год. Као привредно друштво (којем је Република једини оснивач) обавеза преноса дела добити у буџет може постојати само онда када Скупштина донесе одлуку о расподелу добити на дивиденде.</p> <p>Према Закону о привредним друштвима, члан друштва има право на учешће у добити (дивиденду) у износу који Скупштина определи за расподелу на дивиденду. Пошто Скупштина није донела одлуку о расподелу добити за дивиденде, онда члан друштва практично неће учествовати у добити. Дакле, према Закону о привредним друштвима, сразмеран део добити који припада Републици као члану друштва чини износ који Скупштина друштва својом одлуком расподелу за дивиденде.</p> <p>По логици ствари не би требало да дели добит оснивачу све док друштво има непокривене губитке. Закон о привредним друштвима то стриктно забрањује, а Завод је доо основан по овом Закону.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	Као што је објашњено под тачком 3.3.9 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години 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. 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.	Дат налог за књижење број V90101 01.01.2019. године У прилогу су картице конта групе 340 и 350	Лице које обавља послове финансија и рачуноводства -економиста спровело је мере исправљања по налогу ДРИ.	Коначни став очекујемо од Владе РС у року од 60 дана а најкасније до 30.06.20. год.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7	Препоручује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада поступла у складу са Законом о привременом уређивању основница за обрачун и исплату плата. (Напомена број 3.3.14 – Препорука број 7).	Друштво је набавило софтвер за обрачун зарада и поступио у складу са Законом о привременом утврђивању основница за обрачун и исплату плата.	Лице које обавља послове финансија и рачуноводства -економиста спровело је мере исправљања по налогу ДРИ.	У примени од осмог месеца 2019. године. Обрачунски листић дат уз Приоритет 1 тачка 4.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8	Препоручује се Друштву да након 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).	Мере се очекују након оснивања Агенције за испитивање и жигосање оружја	Директор Друштва	Очекује се одлука Владе о оснивању Агенције за испитивање и жигосање оружја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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).	Усвојена примедба и предузете мере да сваки докуменат које Друштво издаје купцима за пружене услуге и испоручену робу буде потписан од стране корисника услуге, односно купца робе. Уредно се води евиденција за испитано ваздушно оружје и води се дневник испитивања.	Директор Друштва	У примени од 2019. године Прилог: Спецификација од 01.08.2019. год. Рачун број 124/19 од 01.08.2019. год.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете описане су у табели:



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Зоран Васовић



(ПОТПИС)