



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЗАВОДА ЗА ИСПИТИВАЊЕ ОРУЖЈА И
МУНИЦИЈЕ ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ПО РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-913/2019-06/15
Београд, 9. април 2020. године**

1. УВОД	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	2
2.1 Интерна финансијска контрола	2
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	2
2.2 Биланс стања	3
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема	3
2.2.2 Залихе	4
2.2.3 Капитал	6
2.2.4 Остале краткорочне обавезе	8
2.3 Биланс успеха	9
2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац за 2018. годину број: 400-913/2019-06/11 од 10. октобра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај дана 13. јануара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13.јануара 2020. године Друштво је навело да је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле 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. Такође, Друштво наводи да до предаје финансијских извештаја за 2019. годину, а на заседању Скупштине Друштва биће усвојене мере Фук-а које ће израдити Радна група и да ће исте бити објављене на сајту Друштва.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука о образовању радне групе број 350-1 од 30.августа 2019. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је директор Друштва донео одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период од 2020-2021. године, чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Пример табеле за процену века неотписаних средства - пример балистичка опрема/piezo sonda;
- Пример табеле за отписана средства- на примеру телефона-факс КХТ 2030;
- Одлуке о именовању комисија за попис благајне готовине, новчаних средстава код банака и других корисника хартије од вредности, средстава резерви и његових извора као и сва остала средства и осталих извора број 501 од 22. новембра 2019. године;
- Одлуке о именовању комисија за попис обавеза и потраживања број 502 од 22. новембра 2019. године;
- Одлуке о именовању комисија за попис имовине, непокретности и основних средстава број 503 од 22. новембра 2019. године;
- Одлуке о именовању комисија за попис сировина и материјала, ситног инвентара, алата, ауто гума, ХТЗ средстава и робе у продавници број 504 од 22. новембра 2019. године;
- Налог за главну књигу број АМСС-191231-001;
- Обрачун амортизације – рекапитулација;
- Попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2019. године;
- Пописна листа основних средстава по локацијама са стањем на дан 31.12.2019. године;
- Обрачун амортизације – 31.12.2019. године;
- Извештај о извршеном попису имовине непокретности, основних средстава на дан 31.12.2019. године;
- Одлука о усвајању извештаја свих пописних комисија о извршеном попису на дан 31.12.2019. године , број 031/1 од 23.01.2019. године;

- Налог за књижење број V91231 од 31.12.2019. године;
- Налог за књижење број O91232 од 31.12.2019. године;
- Процена корисног века;
- Регистар основних средстава – стање на дан 31.12.2019. године;
- Амортизација пре и после процене корисног века;
- Евиденција сталних средстава пре и после процене корисног века.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво на крају пословне године преиспитало корисни век трајања опреме, кориговало стопе амортизације за средства којима корисни век трајања није реално утврђен и у пословним књигама евидентирало промену корисног века као промену рачуноводствене процене у оквиру трошкова амортизације и исправке вредности потраживања у износу од 341 хиљаду динара.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Залихе

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13. јануара 2020. године Друштво је навело да су мере предузете у августу 2019. године и да су спроведене све исправке под 01.01.2019. године.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број V81230 од 01.01.2019. године;
- Преглед налога за књижење број V81230;
- Обрачун преноса разлике у цени -2018. година;
- Утврђивање набавне вредности робе;
- Налог за књижење број V91231 од 31.12.2019. године;
- Налог за књижење број V91234 од 31.12.2019. године;
- Налог за књижење број V91233 од 31.12.2019. године;
- Обрачун одступања набавних од планске цене материјала.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво извршило обрачун одступања набавне од планске цене материјала, обрачун разлике у цени робе и спровело одговарајућа књижења у оквиру трошкова материјала, одступања набавне од планске цене материјала и разлике у цени робе.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.4 Опис неправилности

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.

2.2.2.5 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13.јануара 2020. године Друштво је навело да је са програмером усаглашен начин књижења на контима ванбилансне евиденције (882 и 892) и 442 за 2019. годину. Такође, евиденција комисионе робе евидентира се по врстама докумената 260,460,301,660,002 и 001 и у прилогу је табела слагања ванбилансне евиденције на контима и објектима 061,065 и 066, а по извршеном слагању евиденција обрачунава се провизија у корист прихода.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед по контима на дан 31.12.2019. године;
- Промет по контима класе 8 – Ванбилансна евиденција за период од 01.01.201-31.12.2019. године
 - Аналитичке картице конта за период од 01.01.2019-31.12.2019. године (882066-Роба узета у комисион и консигнацију 066, 892066-Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију 066, 892466-Обрачунати ПДВ за комисиону робу 066, 892966-Провизија за комисиону робу 066;
 - Дневник за 26.07.2019. године (рекапитулација по вк/конто);
 - Дневник за 04.11.2019. године (рекапитулација по вк/конто);
 - Аналитичка картица купаца /добављача за период од 01.01.2019-31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 442 Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје за период од 01.01.2019 - 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 882061-Роба узета у комисион и консигнацију 061 за период од 01.01.2019-31.12.2019.године;
 - Аналитичка картица конта 892061 - Обавезе за робу узету у комисиону и консигнацију 061 за период од 01.01.2019 - 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 892461-Обрачунати ПДВ за комисиону робу 061 за период од 01.01.2019 - 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 130061-Обрачун зараде од комисионара за период од 01.01.2019 - 31.12.2019. године;

- Аналитичка картица конта 892961 - Провизија за комисиону робу 061 за период од 01.01.2019 - 31.12.2019. године;

- Дневник књижења за 24.10.2019. године;
- Налог за књижење број V91232 од 31.12.2019. године;
- Дневник под 04.11.2019. године по налозима за књижење;
- Рачун-отпремница број 669 од 4. новембра 2019. године;
- Рачун-отпремница број 1395/19 од 4. новембра 2019. године;
- Предајница број 5 и пријем комисионе робе број 2.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да Друштво пријем и продају комисионе робе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Капитал

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13. јануара 2020. године Друштво је навело да је Влади Републике послата Молба за добијање сагласности на расподелу добити и да је Скупштина Друштва информисана о ставу Државне ревизорске институције. Друштво даље наводи да је поступљено по налогу Државне ревизорске институције и извршена је исправка књижења у износу од 11.241 хиљаду динара, чиме је поништена одлука Скупштине и добит Друштва остала нераспоређена, а губитак непокривен. 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број V90101 од 01.01.2019. године;
- Молба за добијање сагласности на одлуке о расподели добити за 2016., 2017., и 2018. годину број 560 од 30. децембра 2019. године са прилозима, на одлуке о расподели добити за 2016., 2017., и 2018. годину којима се добит остварена у 2016., 2017., и 2018. години распоређује за покриће губитка из ранијих година и за резерве за покриће потенцијалних губитака;

- Одлука о расподели добити накнадно установљена по финансијским извештају за 2017. годину број 61 од 1. августа 2019. године;
- Одлука о расподели добити по финансијским извештајима за 2018. годину број 56 од 27. јуна 2019. године;
- Одлука о усвајању финансијског извештаја за 2018. годину број 55 од 27. јуна 2019. године;
- Одлука о усвајању резултата пословања и расподели добити за 2018. годину број 54 од 27. јуна 2019. године;
- Одлука о расподели добити по финансијским извештајима за 2017. годину број 46 од 26. јуна 2018. године;
- Одлука о усвајању финансијског извештаја за 2017. годину број 45 од 26. јуна 2018. године;
- Одлука о усвајању резултата пословања и расподели добити за 2017. годину;
- Одлука о расподели кориговане добити по финансијском извештају за 2016. годину број 47 од 26. јуна 2018. године;
- Одлука о усвајању финансијског извештаја за 2016. годину број 40 од 16. јуна 2017. године;
- Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину број 41 од 16. јуна 2017. године;
- Одлука о усвајању резултата пословања и расподели добити за 2016. годину број 39 од 16. јуна 2019. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да се Друштво обратило Влади Републике Србије за добијање сагласности на одлуке о расподели добити за 2016., 2017. и 2018. годину којима се добит остварена у 2016., 2017. и 2018. години распоређује за покриће губитка из ранијих година и за резерве за покриће потенцијалних губитака, а у пословним књигама је извршило исправку књижења и повећало нераспоређени добитак из ранијих година и губитак из ранијих година у износу од 11.241 хиљаду динара.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3.4 Опис неправилности

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.

2.2.3.5 Исказане мере исправљања

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број V90101 од 01.01.2019.године;
- Аналитичка картица 340017 – Нераспоређени добитак ранијих година - 2017 за период од 01.01.2019 до 09.01.2019. године;
- Аналитичка картица 340016 – Нераспоређени добитак ранијих година - 2016 за период од 01.01.2019 до 09.01.2019. године;
- Аналитичка картица 340016 – Добит ранијих година за период од 01.01.2019 до 09.01.2019. године;
- Аналитичка картица 350001 – Губитак ранијих година за период од 01.01.2019 до 09.01.2019. године;
- Одлука о расподели добити накнадно установљена по финансијским извештају за 2017. годину број 61 од 1. августа 2019. године;
- Молба за добијање сагласности на одлуке о расподели добити за 2016., 2017. и 2018. годину број 560 од 30. децембра 2019. године са прилозима, на одлуке о расподели добити за 2016., 2017. и 2018. годину којима се добит остварена у 2016., 2017. и 2018. години распоређује за покриће губитка из ранијих година и за резерве за покриће потенцијалних губитака.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да се Друштво обратило Влади Републике Србије за добијање сагласности на одлуке о расподели добити за 2016., 2017. и 2018. годину којима се добит остварена у 2016., 2017. и 2018. години распоређује за покриће губитка из ранијих година и за резерве за покриће потенцијалних губитака, а у пословним књигама извршило исправку књижења и повећало нераспоређени добитак из ранијих година и губитак из ранијих година у износу од 1.030 хиљада динара.

2.2.3.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4 Остале краткорочне обавезе

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13. јануара 2020. године Друштво је навело да је набављен софтвер за обрачун зарада и да је поступило у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, као и да је исти у примени од осмог месеца 2019. године.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- 1) Обрачунске листиће за август и децембар 2019. године за све запослене, са рекапитулацијом обрачуна по пуној и умањеној цени рада;
- 2) Изводе текућег рачуна МТС банке број 107 од 05.09.2019. године и број 6 од 20.01.2020. године, као и изводе Директне банке број 115 од 05.09.2019. године, број 123 од 20.09.2019. године, број 189 од 31.12.2019. године и број 6 од 20.01.2020. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво обрачунало и уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије 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.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13. јануара 2020. године Друштво је навело да се очекује одлука Владе о оснивању Агенције за испитивање и жигосање оружја и да се мере исправљања очекују након оснивања Агенције за испитивање и жигосање оружја.

Дана 21. новембра 2019. године престао је да важи Закон о испитивању ручног ватреног оружја, направа и муниције ("Службени гласник СЦГ", број 31/04) и Закон о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције ("Службени гласник РС", број 46/95), а почео је да се примењује Закона о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције ("Службени гласник РС", број 87/2018) којим је прописано: да Влада, на предлог министарства надлежног за унутрашње послове, оснива Агенцију за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције као јавну агенцију (у даљем тексту: Агенција), да Агенција обавља послове испитивања, жигосања, обележавања, хомологације оружја, њихових основних делова, направа, муниције, елемената муниције и контроле типа муниције према одредбама овог закона, да се цене услуга Агенције утврђују у складу са законом којим се уређује буџетски систем, да висину цена утврђује Влада на предлог Агенције а по прибављеном мишљењу Министарства унутрашњих послова и Министарства финансија, да даном оснивања Агенције престаје са радом Завод за испитивање оружја и муниције, друштво са ограниченом одговорношћу и да права, обавезе, послове, запослене, средства, документацију и предмете у Заводу за испитивање оружја и муниције, друштво са ограниченом одговорношћу, преузима Агенција. До подношења одазивног извештаја није основана Агенција, те ће усаглашеност цена услуга са Законом о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције ("Службени гласник РС", број 87/2018) моћи да се испита након оснивања Агенције.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.1.4 Опис неправилности

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.

2.3.1.5 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац, Крагујевац од 13.јануара 2020. године Друштво је навело да је усвојена примедба и да су предузете мере да сваки документ који Друштво издаје купцима за пружене услуге и испоручену робу буде потписан од стране корисника услуге, односно купца робе, да се уредно води евиденција за испитано ваздушно оружје и да се води дневник испитивања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- захтев за жигосање ваздушног оружја бр. 11/19 од 31.7.2019. године привредног друштва Balkan Hunter, Београд;
- радни налог број 1028/19 од 1.1.2019. године према захтеву бр. 11/19 од 31.7.2019. са спецификацијом оружја уз радни налог;
- рачун-отремница бр. 125/19 од 1. августа 2019. године за услугу извршену по захтеву бр. 11/19 од 31.7.2019. године;
- рачун-отремница бр. 124/19 од 1. августа 2019. године;
- евиденцију испитаног ваздушног оружја у 2019. години –правна лица;
- дневник испитивања ваздушних пушака у 2020. години.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво предузело мере и презентовало доказе да Друштво издаје рачуне купцима за пружене услуге и испоручену робу који су потписани од стране корисника услуге, односно купца робе, и да се уредно води евиденција за испитано ваздушно оружје и да се води дневник испитивања.

2.3.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Завода за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац за 2018. годину број: 400-913/2019-06/11 од 10. октобар 2019. године израдио Завод за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио директор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су исказане мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио Завод за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2020. године