

ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ АД  
КОСОВСКА 4  
КРАГУЈЕВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 20 ЈАН 2021

Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	-2627	/2019-06/10	

ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, А.Д.  
Број 5321  
Дана 15 ЈАН 2021 године  
КРАГУЈЕВАЦ

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, Акционарско друштво за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2627/2019-06/6 Од 29.09.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>У поступку ревизије утврђено је да грађевински објект (монтажни магацин-метал) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве Друштво евидентира у аналитичкој евиденцији основних средстава под шифром 126505 процењене вредности у износу од 23.307 хиљада динара. Такође је утврђено да Републичка дирекција за робне резерве у аналитичкој евиденцији основних средстава исти грађевински објект евидентира под шифром 009274 садашње вредности у износу 6.503 хиљада динара. По наведеном основу није се вршило усаглашавање књиговодствених евиденција, није било могуће утврдити у чијим пословним књигама треба евидентирати овај грађевински објект.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>-послат званичан допис Републичкој дирекцији за робне резерве (који вам је у претходном периоду достављен) -на захтев Републичке дирекције за робне резерве извршен је допис имовине и обавеза републичких робних резерви са стањем</i>

		<i>на дан 31.12.2020. где на званичним пописним листама нисмо уписали грађевински објект</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Допис Републичке дирекције за робне резерве број 119-1182/2020-06 од 15.12.2020.</li> <li>-Извештај комисије за попис</li> <li>-Пописна листа основних средстава</li> <li>-Изјаве чланова пописне комисије</li> <li>-Лист непокретности 9086 КО Крагујевац 1</li> <li>-Допис руководиоца ПЈ КОП са мишљењем</li> </ul>

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво није на основу потпуне документације у смислу члана 8. Закона о рачуноводству у 2019. години исказивало приходе од продаје готових производа и услуга на ино тржишту преко комисионара Vectura trans d.o.o. и Partizan tech d.o.o.у износу од 410.914 хиљада динара. Друштво је евидентирало приходе који су остварени продајом преко наведених комисионара на основу фактуре које су издате комисионарима, без прибављеног обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла.</i>	<i>Више пута и званичним дописима и мејловима слат захтев за достављањем обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла.</i>	<i>-Руководилац службе продаје ██████████ ██████████</i>	
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Званични дописи и мејлови послати комисионарима (у прилогу)*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција *РУКОВОДИЛАЦ ПЈ ФЕП*

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
  
 (потпис)

