



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ
ОРУЖЈА „ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ“, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-2627/2019-06/14
Београд, 12. новембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Грађевински објекти	4
2.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Приходи од продаје производа и услуга	5
2.2.1. Опис неправилности.....	5
2.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ... 8	8
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац за 2019. годину број: 400-2627/2019-06/9 од 12. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Акционарско друштво за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) је након истека остављеног рока од 90 дана доставило одазивни извештај, 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 захтевамо 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. Грађевински објекти

2.1.1. Опис неправилности

У аналитичкој евиденцији основних средстава под шифром 126505, Друштво, евидентира грађевински објекат (монтажни магацин - метал) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве, процењене вредности у износу од 23.307 хиљада динара. Увидом у лист непокретности број 9086, у току ревизије утврђено је да је на кп 7405/2 уписан грађевински објекат – магацински простор у власништву Застава оружје а д., Крагујевац, врста права - својина, облик мештовита 1/1. Увидом у пописну листу са стањем на дан 31. децембар 2019. године и у Преглед - Стање евиденције средстава Републичке дирекције за робне резерве, набављених до 31. децембра 2019. године – актива, на локацији – 077601 Застава оружје АД, Крагујевац, који је Друштву достављен у току ревизије, утврђено је да се у аналитичкој евиденцији основних средстава Републичке дирекције за робне резерве, под шифром 009274 евидентира грађевински објекат – Складиште, магацин војне индустрије капацитета 1.320 м², садашње вредности у износу од 6.503 хиљаде динара. Друштво није, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве, која се налазе у грађевинском објекту (монтажни магацин – метал) и пописне лите није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве, а такође није вршило ни усаглашавање књиговодствених евиденција, што није у складу са одредбама члана 16. став 2., а у вези са чланом 18. Закона о рачуноводству. С обзиром, да се грађевински објекат (магацин) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве, евидентира у аналитичкој евиденцији основних средстава Друштва под шифром 126505, а у аналитичкој евиденцији основних средстава Републичке дирекције за робне резерве под шифром 009274, као и да, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, Друштво није вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве и пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве и није вршило усаглашавање књиговодствене евиденције са Републичком дирекцијом за робне резерве, није било могуће утврдити у чијим пословним књигама треба евидентирати наведени објекат.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са важећим прописима, предузело потребне активности и започело сарадњу са Републичком дирекцијом за робне резерве, Београд (у даљем тексту: Дирекција). У том смислу Друштво је почетком 2021. године, на основу претходно достављеног захтева за вршење пописа, дописом обавестило Дирекцију да је извршило попис имовине републичких робних резерви са стањем на дан 31. децембар 2020. године које су у њеном власништву. Том приликом Друштво је Дирекцији доставило оверене примерке потписане пописне листе са пратећом документацијом, уз напомену да није извршен попис прве ставке из пописне листе који носи назив „СД9274 – Складиште магацина војне индустрије капацитета 1.320 м²“. Разлог непописивања наведеног грађевинског објекта, како је наведено у допису, је тај што Друштво сматра да исти није власништво Дирекције, што се и потврђује приложеним Листом непокретности број 9086 КО Крагујевац. У предметном лису непокретности, у делу подаци о зградама и другим грађевинским објектима (В1 лист), на конкретном грађевинском објекту – Помоћна зграда (катастарска парцела број 7405/2, број објекта 27) као носилац права на објекту уписана је Застава оружје АД, Крагујевац са врстом права: својина, обликом својине: мешовита и обимом удела 1/1. У вези са тим достављено нам је и изјашњење руководиоца ПЈ Кадровских, општих и правних послова Друштва у коме се поред горе наведеног каже да уколико Дирекција оспорава право својине Друштва на



конкретном грађевинском објекту, може кроз судски поступак да тражи утврђивање права својине на истом. Одговора Дирекције до дана вршења ревизије одазивног извештаја није било.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Допис Републичке дирекције за робне резерве, Београд број 119-118/2020-6 од 15. децембра 2020. године (у вези пописа имовине и обавеза републичких робних резерви са стањем на дан 31. децембар 2020. године)
- 2) Допис Друштва број 33/21 од 13. јануара 2021. године (у вези пописа имовине и обавеза републичких робних резерви са стањем на дан 31. децембар 2020. године) са пратећом документацијом:
 - Пописна листа основних средстава (оверена и потписана од стране чланова комисије за попис и овлашћеног лица Друштва)
 - Одлука Генералног директора број 66 од 28. октобра 2020. године о именовању чланова пописних комисија, у оквиру које су именовани и чланови комисије за попис приручног магацина муниције и магацина робних резерви
 - Изјаве чланова комисије за попис приручног магацина муниције и магацина робних резерви о непостојању сукоба интереса у смислу законских прописа (изјаве су потписане од стране сваког члана комисије за попис појединачно дана 11. јануара 2021. године)
 - Извештај комисије за попис средстава у магацину робних резерви од дана 25. децембра 2020. године
- 3) Извод из Листа непокретности број 9086 КО Крагујевац
- 4) Изјашњење руководиоца ПЈ Кадровских, општинских и правних послова Друштва од дана 10. новембра 2020. године

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво започело сарадњу са Републичком дирекцијом за робне резерве, Београд. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још увек није утврдило у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевински објекат (магацин) у коме се налазе средства републичких робних резерви.

2.2. Приходи од продаје производа и услуга

2.2.1. Опис неправилности

Друштво је, у финансијским извештајима за 2019. годину, исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара Vectura Trans ДОО, Београд и Partizan Tech ДОО, Београд, у укупном износу од 410.914 хиљада динара на основу непотпуне документације о комисионој продаји, односно без обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла (уговора са ино-купцем, извозних дозвола, документације у вези са наплатом, као и документације о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије ...итд, и доказа о исплати насталих трошкова), у смислу члана 780. Закона о облигационим односима, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Комисионар (извозник) Vectura Trans ДОО, Београд, ни након захтева Друштва није доставио потпуну документацију о извозу што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима, те се нисмо уверили да су фактурисане цене производа од стране комисионара Vectura Trans ДОО, Београд према



купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара (два уговора укупне вредности 1.304.731 ЕУР), односно у динарској противвредности у износу од 153.807 хиљада динара. Такође ни, комисионар (извозник) Partizan Tech ДОО, Београд ни након захтева Друштва, није доставио потпуну документацију о извозу, а што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима. Комисионар (извозник) Partizan Tech ДОО, Београд је као доказ о извршеној продаји комисионе робе у укупном износу од 257.107 хиљада динара, Друштву доставио Јединствену царинску исправу (ЈЦИ) и фактуру комисионара према ино-купцу, у којима су фактурисане цене производа од стране комисионара Partizan Tech ДОО, Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у закљученим комисионим уговорима између Друштва и комисионара. С обзиром да комисионар Partizan Tech ДОО, Београд није доставио закључене уговоре са купцима у иностранству нисмо се уверили да су фактурисане цене производа од стране комисионара Partizan Tech ДОО, Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило овом комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара. Због наведеног, нисмо се уверили да је Друштво у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2019. године, реално исказало потраживања из специфичних послова, као и приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 410.914 хиљада динара.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са важећим прописима, покушало да прибави недостајуће обрачуне извоза са припадајућом документацијом у вези са комисионим (извозним) пословима реализованим у 2019. години. У том смислу, Друштво је више пута у току 2020. године и почетком 2021. године, званичним дописима и путем мејла, упућивало захтеве за достављање неопходне документације, као и ургениције по упућеним захтевима, комисионарима Vectura Trans ДОО, Београд и Partizan Tech ДОО, Београд. Достава недостајуће документације од стране наведених комисионара у периоду обухваћеним одазивним извештајем није било.

Комисионари „Vectura Trans“ ДОО, Београд и Partizan Tech ДОО, Београд су након периода обухваћеног одазивним извештајем за сваки комисиони (извозни) посао реализован у 2019. години доставили Друштву обрачун извоза са непотпуном пратећом документацијом, односно са документацијом која не садржи: (1) уговор закључен са крајњим купцем из иностранства, (2) дозволу за извоз наоружања и војне опреме (извозну дозволу), (3) рачун издат крајњем купцу из иностранства (односи се на само комисионара „Vectura Trans“ ДОО, Београд), (4) документацију у вези са наплатом извозног (комисионог) посла и (5) документацију о насталим трошковима који су у вези са извозним (комисионим) послом (уколико их је било). Прегледом достављених обрачуна извоза и пратеће документације утврђено је да су комисионари „Vectura Trans“ ДОО, Београд и Partizan Tech ДОО, Београд испоручене производе Друштва фактурисали ино купцима по јединичним ценама једнаким јединичним ценама из комисионог уговора закљученог између Друштва као комитента и конкретног комисионара.

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију која се односи на 2020. годину, утврдили смо да су комисионари „Vectura Trans“ ДОО, Београд и Partizan Tech ДОО, Београд за сваки комисиони (извозни) посао реализован у 2020. години доставили Друштву обрачун извоза са непотпуном пратећом документацијом, односно са документацијом која не садржи: (1) уговор закључен са крајњим купцем из иностранства, (2) дозволу за извоз



наоружања и војне опреме (извозну дозволу), (3) рачун издат крајњем купцу из иностранства (односи се на само комисионара „Partizan Tech“ ДОО, Београд), (4) документацију у вези са наплатом извозног (комисионог) посла и (5) документацију о насталим трошковима који су у вези са комисионим (извозним) пословима (уколико их је било).

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију која се односи на 2021. годину, утврдили смо да у 2021. години Друштво своје производе није продавало посредством наведених комисионара.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Захтеве за достављање документације и ургенције по захтевима упућене комисионару „Vectura Trans“ ДОО, Београд дана 4. маја 2020. године, 18. јуна 2020. године, 7. октобра 2020. године, 27. новембра 2020. године и 5. јануара 2021. године
- 2) Захтеве за достављање документације и ургенције по захтевима упућене комисионару „Partizan Tech“ ДОО, Београд дана 4. маја 2020. године, 18. јуна 2020. године, 7. октобра 2020. године, 27. новембра 2020. године и 5. јануара 2021. године
- 3) Допис комисионара „Vectura Trans“ ДОО, Београд као одговор на захтев за достављање тражене документације, сачињен дана 3. новембра 2021. године
- 4) Допис комисионара „Partizan Tech“ ДОО, Београд као одговор на захтев за достављање тражене документације, сачињен дана 1. новембра 2021. године
- 5) Документацију достављену у вези са комисионим (извозним) пословима реализованим преко комисионара „Vectura Trans“ ДОО, Београд у 2019. години:
 - Обрачуне извоза
 - Јединствене царинске исправе (ЈЦИ)
- 6) Документацију достављену у вези са комисионим (извозним) пословима реализованим преко комисионара „Partizan Tech“ ДОО, Београд у 2019. години:
 - Обрачун извоза
 - Јединствену царинску исправу (ЈЦИ)
 - Рачун издат крајњем купцу из иностранства
- 7) Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
- 8) Аналитичке картице за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за следећа конта: конто 210006 – Потраживања од извозника-Vectura и конто 210002 – Потраживања од извозника-Partizan Tech
- 9) Документацију која се односи на комисионе (извозне) послове реализоване преко комисионара „Vectura Trans“ ДОО, Београд у 2020. години:
 - Комисиони уговор
 - Рачуне испостављене на основу закљученог уговора
 - Обрачуне извоза
 - Јединствене царинске исправе (ЈЦИ)
 - Рачуне издате крајњем купцу из иностранства
- 10) Документација која се односи на комисионе (извозне) послове реализоване преко комисионара „Partizan Tech“ ДОО, Београд у 2020. години:
 - Комисиони уговор
 - Рачун испостављен на основу закљученог уговора
 - Обрачун извоза
 - Јединствену царинску исправу (ЈЦИ)
- 11) Закључни лист за период од 1. јануара до 30. септембра 2021. године



2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Друштво није отклонило утврђену неправилност, јер није прибавило потпуну документацију у вези са комисионим (извозним) пословима реализованим у 2019. и 2020. години од комисионара „Vectura Trans“ ДОО, Београд и „Partizan Tech“ ДОО, Београд. Поред тога, Друштво је на основу непотпуне документације, односно документације која не садржи уговоре са крајњим купцима из иностранства, дозволе за извоз наоружања и војне опреме (извозне дозволе), документацију у вези са наплатом комисионог посла, документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом (уколико их је било), у својим пословним књигама евидентирало приходе од продаје производа посредством комисионара, што није у складу са чл. 780 и 773 став 4 Закона о облигационим односима, а у вези са чланом 9 Закона о рачуноводству

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан, с тим да предузетим мерама нису отклоњене све утврђене неправилности.

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 мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинило Акционарско друштво за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац, незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за које субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања се односи на следеће:

2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, не представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.2.1. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. новембар 2021. године