



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ПРОМЕТ ОРУЖЈА „ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ“, КРАГУЈЕВАЦ**



**Број: 400-1603/2021-06/3
Београд, 12. новембар 2021. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ.....	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Грађевински објекти.....	6
2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	6
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	7
2.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	7
2.2.1. Опис неправилности.....	7
2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	8
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број 53/21 од 15. јануара 2021. године и допуне Извештаја о отклањању откривених неправилности број 56/21 од 18. јануара 2021. године, који се односи на Извештај 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, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских Акционарског друштва за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем се од субјекта ревизије Акционарског друштва за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац захтева да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је након истека остављеног рока од 90 дана доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије мере исправљања није у целости и адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. септембра 2020. године до 13. јануара 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“.

Седиште и адреса; Крагујевац, Косовска 4.

Скраћени назив: „Застава оружје“ АД, Крагујевац.

Матични број: 07249845.

ПИБ: 101508753.

Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) је Решењем Привредног суда у Крагујевцу број ФИ-1111/2001 од 31. августа 2001. године, регистарски уложак број 1-3182-00, регистровано као Друштвено предузеће за производњу и промет оружја „Застава наменски производи“, Крагујевац. Решењем Трговинског суда у Крагујевцу ФИ-1128/03 од 16. октобра 2003. године извршена је промена пословног имена у Друштвено предузеће за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац.

Превођење у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршено Решењем број БД 2247/2005 од 18. марта 2005. године.

Одлуком Скупштине акционара Друштвеног предузећа за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац, број 62 од 26. маја 2006. године, у складу са Законом о привредним друштвима, а на основу потраживања Републике Србије – Министарство привреде по Уговору о конверзији потраживања у капитал Друштва број 06-00-284/2004 од 18. новембра 2005. године, као и потраживања Фонда за развој Републике Србије по Уговорима о конверзији потраживања поверилаца у капитал Друштва од: 19. септембра 2001. године, 19. априла 2004. године, 1. јула 2004. године, 30. јула 2004. године и 27. септембра 2005. године, формирано је Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац, под којим пословним именом и правном формом Друштво и данас послује.

Друштво је власник Акционарског друштва за производњу и промет отковака „Застава Ковачница“, Крагујевац (100% учешћа у капиталу). Наведено зависно правно лице бави се пословима ковања, пресовања, штанцовања, ваљања метала и металургијом праха за потребе Друштва као матичног правног лица.

Претежна делатност Друштва је 25.40 – Производња оружја и муниције. Поред претежне делатности Статутом Друштва дефинисане су и споредне делатности и то: (1) термичка обрада и превлачење метала, (2) машинска обрада метала, (3) израда специјалних алата за развој производње, (4) производња агрегата и механичких група, (5) производња резане грађе, (6) производња амбалаже од дрвета, (7) производња машина за специјалне намене, (8) производња осталих стандардних металних производа, (9) техничко испитивање и анализа, (10) сервисирање, ремонт и поправка производа из производног програма, (11) производња алата и друге непоменуте споредне делатности.

Просечан број запослених на бази стања крајем сваког месеца у 2019. години био је 2.631 (у 2018. години 2.506).



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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 мешовита 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 листе 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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 листу 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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на грађевинске објекте веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена. Друштво је започело сарадњу са Републичком дирекцијом за робне резерве, Београд, али 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 и слично 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 искажало 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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на приходе од продаје производа и услуга веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена, јер Друштво није прибавило потпуну документацију у вези са реализацијом сваког конкретног комисионог (извозног) посла на основу које се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују потраживања и приходи по обављеном комисионом послу.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије након истека остављеног рока од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Акционарског друштва за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачки 2.2.1. Приходи од продаје производа утврђена неправилност није отклоњена, а предузетим мерама описаним у тачки 2.1.1. Грађевински објекти утврђена неправилност је делимично отклоњена.

Генерални државни ревизор

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