



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ  
ОТКОВАКА ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА, КРАГУЈЕВАЦ**  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број : 400-73/2021-06/16  
Београд, 19. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1. Одложене пореске обавезе .....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	5



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац за 2020. годину број 400-73/2021-06/12 од 29. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је позитивно мишљење.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац је у остављеном року 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 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 адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће наведена неправилност бити отклоњена усклађивањем стратегије управљања ризицима са стратегијом управљања ризицима оснивача Друштва, Застава оружје, акционарско друштво за производњу и промет оружја, Крагујевац (у даљем тексту: Оснивач).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Акциони план Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац број 1/2021 од 25. децембра 2021. године.

##### **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.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће наведена неправилност бити отклоњена успостављањем интерне ревизије у сарадњи са Оснивачем.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Акциони план Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац број 1/2021 од 25. децембра 2021. године.



### **2.1.2.3. 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. Одложене пореске обавезе**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво није у 2020. години вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 509 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу пореских губитака и није вршило процену будућих добитака које ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губитак што није у складу са захтевима параграфа 24 МРС 12 Порези на добитак, којим је утврђено да се одложена пореска средства признају за све одбитне привремене разлике у мери у којој је вероватно да ће постојати расположиви опорезиви добитак за који се може искористи одбитна привремена разлика.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће утврђена неправилност бити отклоњена при изради финансијских извештаја за 2021. годину.

1) Акциони план Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац број 1/2021 од 25. децембра 2021. године.

### **2.2.1.3. 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.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац 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 мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднело Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац задовољавајуће.

### **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.

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  
19. јануар 2022. године