

# РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја  
Контроле летења Србије и Црне Горе „SMATSA“ д.о.о, Београд за 2019. годину

## МИШЉЕЊЕ

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

#### НАЛАЗИ

1. Друштво је исказало обавезе према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије у износу од 90.374 хиљаде динара, за које у поступку ревизије није презентована документација и аналитичке евиденције из којих се може утврдити датум и основ настанка наведених обавеза, нити је презентована пописна листа ових обавеза, што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Друштво је исказало обавезе према Агенцији за цивилно ваздухопловство Црне Горе у износу од 95.655 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована документација и аналитичке евиденције из којих се може утврдити датум и основ настанка наведених обавеза, нити је презентована пописна листа ових обавеза, што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Скретање пажње

Скренули смо пажњу на нераспоређени добитак ранијих година који је исказан на основу одлука Скупштине Друштва. Скупштина Друштва није донела одлуке да се, у складу са Законом о буџету Републике Србије који су важили у периоду од 2014-2019. године, најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2013-2018. годину, а која припада Републици Србији сразмерно учешћу у капиталу од 92%, уплати у буџет Републике Србије, нити је донела одлуке да се из добити повећа капитал, а расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција, уз сагласност Владе Републике Србије. Чланом 23 Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе који су закључиле Влада Републике Србије и Влада Црне Горе 2012. године одређено је да Скупштину Друштва која одлучује о расподели добити чини шест чланова, од којих по три из сваке државе оснивача. Наведено није у корелацији са чланом 14 овога уговора по коме оснивачи учествују у управљању Друштвом, сразмерно својим уделима. Република Србија има 92%, а Црна Гора 8% укупног удела у Друштву. Скупштина Друштва може одлучивати ако седници присуствује две трећине и више чланова.

Број датих препорука: 5

Ради отклањања утврђених неправилности дали смо пет препорука које се односе на:

- обавезе (две препоруке)
- попис потраживања (једна препорука)
- нематеријалну имовину (једна препорука)
- основни капитал (једна препорука).

**Контрола летења Србије и Црне Горе „SMATSA“ д.о.о, Београд** је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.