

„УТВА – АВИО ИНДУСТРИЈА“ ДОО

ЈАБУЧКИ ПУТ 2, ПАНЧЕВО

ПРИМЉЕНО: 21 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. р. ј.	Прилог	Вредност
400-75/2021-06/10			

БРОЈ 05-265

ДАТУМ 18-03-2022 20

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, УТВА – АВИО ИНДУСТРИЈА ДОО ПАНЧЕВО (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

УТВА-АВИО ИНДУСТРИЈА, ПАНЧЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-75/2021-06/10 од 20.12.2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у 2020. години извршило отпис обавезе према Републици Србији по основу умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 22.911 хиљада динара у корист осталих финансијских прихода, иако обавеза према Републици Србији није престала. Предузеће је поступањем на наведени начин потценило обавезе и преценило финансијске приходе у износу од 22.911 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Поступљено је по препоруци ДРИ и извршено евидентирање обавезе према Републици Србији по основу умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. Обавеза је прокњижена на конту 4502-нето зарада за буџет а задужен конто трошка 5206- Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет запосленог. Због лошег финансијског стања у коме се Друштво налази, обавеза тренутно није измирена али се њено измирење планира чим се стекну услови за то.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење и аналитичке картице конта 5206 и 4502
----	---	---

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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	Након извршене процене тржишне вредности грађевинских објеката у 2014. години за средства чија набавна вредност на дан 31.12.2020. године износи 2.695.881 хиљаде динара, садашње вредности 2.318.216 хиљада динара, а која се сагласно усвојених рачуноводственим политикама након почетног признавања исказују по моделу фер вредности, Друштво није вршило ревалоризацију грађевинских објеката и инвестиционих некретнина, нити је утврђивало кретања фер вредности како би обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно параграфу 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема	Дана 27.12.2021. године закључен је уговор са „Веосопех“ доо из Београда, која је ангажована да уради процену вредности целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31.12.2021. године. Уговорено је да крајњи рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине буде достављен ну року од 30 дана потписивања Уговора и достављања документације извршиоцу.	Помоћник директора за економске послове	До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.
2	Друштво у 2020. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизоване опреме у складу са параграфом 51 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је	Дана 27.12.2021. године закључен је уговор са „Веосопех“ доо из Београда, која је ангажована да уради процену вредности целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31.12.2021. године. Уговорено је да крајњи рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине буде достављен ну року од 30 дана потписивања Уговора и достављања документације извршиоцу. У извештају ће бити	Помоћник директора за економске послове	До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.

	<p>прилагодило стопе амортизације новим околностима. Последица тога је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тј укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 17.196 хиљада динара, што чини 8,65% укупне набавне вредности опреме од 198.880 хиљада динара, односно садашње вредности опреме 130.976 хиљада динара.</p>	<p>приказан поновно процењен век трајања опреме која је још увек у употреби а нема садашњу вредност.</p>		
3	<p>Друштво је у 2020. години исказало инвестиционе некретнине у износу од 164.320 хиљада динара, на које је обрачунало и исказало трошкове амортизације у износу од 6.863 хиљаде динара, а које према усвојеним рачуноводственим политикама исказује по фер вредности, што није у складу са парафом 63 МРС 40- Инвестиционе некретнине. На овај начин прецењена је исправка вредности инвестиционих некретнина и прецењени су трошкови амортизације.</p>	<p>Поступљено је по препоруци ДРИ а поступаће се и у наредном периоду. При обрачуну амортизације за 2021. годину, за инвестиционе некретнине није обрачуната рачуноводствена амортизација. Такође, ангажовани проценитељ „Веосопех“ доо из Београда, ће извршити процену инвестиционих некретнина заједно са проценом целокупне имовине Друштва.</p>	<p>Помоћник директора за економске послове</p>	<p>До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.</p>
4	<p>Друштво у 2020. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизоване опреме у складу са параграфом 51 МРС 16- Некретнине, потројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања</p>	<p>Дана 27.12.2021. године закључен је уговор са „Веосопех“ доо из Београда, која је ангажована да уради процену вредности целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31.12.2021. године. Уговорено је да крајњи рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине буде достављен</p>	<p>Помоћник директора за економске послове</p>	<p>До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.</p>

	<p>заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Последица тога је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тј укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 2.383 хиљада динара, а садашње вредности нула динара.</p>	<p>ну року од 30 дана потписивања Уговора и достављања документације извршиоцу. У извештају ће бити приказан поновно процењен век трајања опреме која је још увек у употреби а има садашњу вредност једнаку нули.</p>		
5	<p>Друштво није устројило обрачун трошкова и учинака у складу са Чланом 66. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Тренутно се ради на увођењу обрачуна трошкова и учинака у складу са Чланом 66. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике који ће се применити приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину. Дана 14.06.2021. године формирана је радна група за увођење погонског књиговодства са циљем детаљнијег праћења производног процеса кроз имплементацију софтверског решења те стварања услова да се резултати стања учинака из погонског укључе у финансијско књиговодство приликом израде годишњих финансијских извештаја.</p>	<p>Помоћник директора за економске послове Радна група за увођење погонског књиговодства</p>	<p>До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.</p>
6	<p>Друштво је у корист губитка текуће године евидентирало износ од 222 хиљаде динара који се односи на укидање ревалоризационих резерви за средство које престаје да се</p>	<p>Поступајући по препоруци ДРИ, Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало износ од 267 хиљада динара који се односи на укидање</p>	<p>Помоћник директора за економске послове</p>	<p>До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.</p>

	признаје (расход опреме), што није у складу са чл.28 Правилника о контном оквиру којим је дефинисано да се на рачуну Губитка текуће године исказује губитак утврђен на крају обрачунског периода. Следи да је Друштво више исказало губитак текуће године, а мање је исказало резултат из ранијих година за 222 хиљаде динара.	ревалоризационих резерви за средства која престају да се признају (расход опреме), преко рачуна 3500-губитак из ранијих година је у складу са чл. 28 Правилника о контном оквиру.		
7	Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама за примљене авансе у износу од 82.857 хиљада динара, што није у складу са чл. 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је свако правно лице дужно да у напоменама обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.	У напоменама уз финансијске извештаје за 2021.годину биће обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама.	Помоћник директора за економске послове	До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.
8	Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 136.475 хиљада динара. Друштво није извршило анализу свих својих уговора са купцима и утицај прве примене МСФИ 15 -Приходи од уговора са купцима и утврдило да ли по том основу има корекције у финансијским извештајима. Такође Друштво није рачуноводственим политикама уредило признавање прихода у складу са захтевима МСФИ 15- Приходи од уговора са купцима. У поступку ревизије је утврђено да је Друштво испоручило купцу средства посебне намене и пренело на њега користи и ризике, за које је купац уплатио аванс у износу	По препоруци ДРИ, Правилник о рачуноводственим политикама Друштва ће бити измењен да би се уредило признавање прихода у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима и извршила анализа свих својих уговора са купцима и утицај прве примене МСФИ 15 на финансијске извештаје.	Помоћник директора за економске послове	До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.

	од 1.403.605 хиљада динара, а Друштво је евидентирало приход у ранијим годинама за износ фактурисан у ранијим годинама у износу од 69.293 хиљаде динара.			
9	Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се инвестиционе некретнине вреднују по набавној вредности, док је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по фер вредности.	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину извршена је исправка у складу са релевантним рачуноводственим политикама тј. да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по фер вредности.	Помоћник директора за економске послове	До предаје Завршног рачуна за 2021. годину.

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

- Неправилност 1 и 2: Уговор са проценитељском фирмом
- Неправилност 3: Обрачун амортизације за инвестиционе некретнине 2021. годину
- Неправилност 5: Одлука о формирању радне групе за увођење погонског књиговодства број 01-532 од 14.06.2021. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком и није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, што није у складу са чланом 6 став 2 и са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	По препоруци ревизора, Одлуком број 01-427 од 17.05.2021. године, формирана је радна група за ФУК и ради се на увођењу и спровођењу система финансијског управљања и контроле. Израђена је Стратегија управљања ризиком и очекује се да буде усвојена. До 31.03.2022. године биће предат годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију за 2021. годину.	Директор Радна група за ФУК	У року од 3 године
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извешта о раду интерне ревизије	Очекује се да ће новом систематизацијом бити предвиђено радно место интерни ревизор, а дотад у име Друштва послове интерне ревизије обавља ЈП Југоимпорт-СДПР.	Директор	У року од 3 године

Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.			
--	--	--	--

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

- Одлука о формирању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број 01-427 од 17.05.2021. године.
- Повеља интерне резивије ЈП „Југоимпорт-СДПР“

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.

29 Директор

