



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „УТВА –  
АВИО ИНДУСТРИЈА“, ПАНЧЕВО  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-75/2021-06/14  
Београд, 7. новембар 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 .....	5
2.2 БИЛАНС СТАЊА .....	6
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема .....	6
2.2.2 Залихе .....	10
2.2.3 Капитал .....	11
2.2.4. Примљени аванси, депозити и кауције .....	12
2.2.5 Приходи од продаје производа и услуга .....	13
2.2.6. Финансијски приходи .....	14
2.3 Напомене уз финансијске извештаје .....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	16



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево за 2020. годину број: 400-75/2021-06/10 од 20. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво 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 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.

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

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је Одлуком број 01-427 од 17. маја 2021. године, формирана радна група за ФУК и да се ради на увођењу и спровођењу система финансијског управљања и контроле. Друштво наводи и да је израђена Стратегија управљања ризиком чије усвајање се очекује. Такође, наведено је ће до 31. марта 2022. године бити предат годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију за 2021. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Одлука о формирању радне група за увођење и развој финансијског управљања и контроле број 01-427 од 17. маја 2021. године,

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука о допуни одлуке број 01-427 од 17. маја 2021. године заводни број 01-145 од 9. фебруара 2022. године;
- Стратегија управљања ризицима Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – авио индустрија“ Панчево 01-319/1 од 22. марта 2022. године;
- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – авио индустрија“ Панчево и План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле број 01-319 од 22. март 2022. године;
- План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле број 01-319/2 од 22. марта 2022. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину;
- Потврда Министарства финансија- Централне јединице за хармонизацију да је Друштво дана 30. марта 2022. године електронски поднело извештај ГИ 2021-ФУК за 2021. годину;



- Изјава директора Друштва од 30. марта 2022. године о интерним контролама достављена Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у 2022. години усвојило Стратегију управљања ризицима са регистром ризика и Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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 извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

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

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да ће новом систематизацијом бити предвиђено радно место интерни ревизор, а до тада у име Друштва послове интерне ревизије обавља ЈП Југоимпорт – СДПР.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Повеља интерне ревизије Јавног предузећа „Југоимпорт – СДПР“ 2/0 број 941-1 од 5. октобра 2020. године,
- Мишљење Министарства финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију број 011-00-01217/2021-09 од 10. децембра 2021. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у Акционом плану за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године навело да ће новом систематизацијом бити предвиђено радно место интерни ревизор, а до тада у име Друштва послове интерне ревизије обавља ЈП Југоимпорт – СДПР.

#### **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 Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.1.1.1 Опис неправилности**

Након извршене процене тржишне вредности грађевинских објекта у 2014. години за средстава чија набавна вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 2.695.881 хиљаде динара, садашње вредности 2.318.216 хиљада динара, а која се сагласно усвојеним рачуноводственим политикама након почетног признавања исказују по моделу фер вредности, Друштво није вршило ревалоризацију грађевинских објекта и инвестиционих некретнина, нити је утврђивало кретања фер вредности како би обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно параграфу 31 и 34 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

#### **2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је дана 27. децембра 2021. године закључен уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је ангажовано да уради процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и да је као крајни рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине 30 дана од дана потписивања уговора и достављања документације извршиоцу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године;
- Уговор број 01-1236 од 21. децембра 2021. године закључен са „Веосопех“ доо, Београд.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево од марта 2022. године;
- Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године пре и након процене тржишне вредности некретнина, постројења и опреме;
- Налог за књижење број 39 од 1. јануара 2022. године.

Друштво је у 2021. години закључило уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је извршило процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и доставило Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево у марту 2022. године. Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама у 2022. години.

#### **2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### 2.2.1.2.1 Опис неправилности

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 прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно 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 198.880 хиљада динара, односно садашње вредности опреме 130.976 хиљада динара.

### 2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је дана 27. децембра 2021. године закључен уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је ангажовано да уради процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и да је као крајни рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине 30 дана од дана потписивања уговора и достављања документације извршиоцу. Такође, у извештају ће бити приказан поновно процењен век трајања опреме која је још увек у употреби а нема садашњу вредност.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Уговор број 01-1236 од 21. децембра 2021. године закључен са „Веосопех“ доо, Београд.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево од марта 2022. године,
- Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године пре и након процене тржишне вредности некретнина, постројења и опреме,
- Налог за књижење број 39 од 1. јануара 2022. године.

Друштво је у 2021. години закључило уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је извршило процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и доставило Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево у марту 2022. године. Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама у 2022. години.

### 2.2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### 2.2.1.3.1 Опис неправилности

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 параграфом 63 МРС 40 - Инвестиционе некретнине. На тај начин Друштво је преценило исправку вредности инвестиционих некретнина и преценило трошкове амортизације у износу од 6.863 хиљаде динара.

### 2.2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је поступљено по препоруци Државне ревизорске институције и да ће се поступати и у наредном периоду, да је при обрачуну амортизације за 2021. годину није обрачуната рачуноводствена амортизација за инвестиционе некретнине. Такође, ангажовани проценитељ „Веосопех“ доо из Београда ће извршити процену инвестиционих некретнина заједно са проценом целокупне имовине Друштва.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Уговор број 01-1236 од 21. децембра 2021. године закључен са „Веосопех“ доо, Београд,
- Преглед инвестиционих некретнина на дан 31. децембра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево од марта 2022. године,
- Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године пре и након процене тржишне вредности некретнина, постројења и опреме,
- Налог за књижење број 39 од 1. јануара 2022. године.

Друштво није обрачунало и исказало трошкове амортизације у 2021. години за инвестиционе некретнине које вреднује по фер вредности. Такође, Друштво је у 2021. години закључило уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је извршило процену целокупне покретне и непокретне имовине која обухвата и процену инвестиционих некретнина Друштва на дан 31. децембар 2021. године и доставило Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево у марту 2022. године. Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама у 2022. години.

### 2.2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





#### **2.2.1.4.1 Опис неправилности**

Друштво у 2020. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизоване остале 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 прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно 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.

#### **2.2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је дана 27. децембра 2021. године закључен уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је ангажовано да уради процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и да је као крајни рок за достављање извештаја о процени фер вредности имовине 30 дана од дана потписивања уговора и достављања документације извршиоцу. Такође, у извештају ће бити приказан поновно процењен век трајања опреме која је још увек у употреби а нема садашњу вредност.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Уговор број 01-1236 од 21. децембра 2021. године закључен са „Веосопех“ доо, Београд.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево од марта 2022. године,
- Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године пре и након процене тржишне вредности некретнина, постројења и опреме.
- Налог за књижење број 39 од 1. јануара 2022. године.

Друштво је у 2021. години закључило уговор са друштвом „Веосопех“ доо, Београд, које је извршило процену целокупне покретне и непокретне имовине Друштва на дан 31. децембар 2021. године и доставило Извештај о процени некретнина, опреме и алата велике вредности Утва авио индустрија д.о.о., Панчево у марту 2022. године. Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама у 2022. години.

#### **2.2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.2.2 Залихе

### 2.2.2.1 Опис неправилности

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, по коме се стање учинака укључује у финансијско књиговодство, а презентовани начин утврђивања цене коштања залиха недовршене производње исказане у износу од 1.263.508 хиљада динара, није у складу са захтевима параграфа 9 и 10 МРС 2 - Залихе, јер је Друштво залихе недовршене производње исказало по планској цени коју чини утврђена вредност рада (норма час) и директни трошкови материјала који су укључени у вредност залиха недовршене производње, с тим да су за неке учинке укључени само директни трошкови који су настали у 2020. години. Друштво није јасно раздвојило фазе у производњи производа, није распоређивало трошкове који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање на све носиоце трошкова, већ је распоређивало само директне трошкове материјала на носиоце трошкова за које су на дан 31.12.2020. године отворени радни налози односно који су у поступку производње, као и укључивало у цену коштања залиха недовршене производње трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање (резервне делове за одржавање средства посебне намене које Друштво има обавезу по уговору да испоручи купцу). Такође, није водило евиденцију о произведеним готовим производима и полупроизводима који су продати или уграђени у средства посебне намене. Поред тога, у оквиру недовршене производње евидентира трошкове који су настали у производњи средстава посебне намене у износу од 1.181.560 хиљада динара, који су испоручени купцу у 2019. години и које купац користи, а није умањило залихе по том основу.

Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње у износу од 1.263.508 хиљада динара, као и на исказано стање прихода од повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 114.578 хиљада динара.

### 2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је отпочето на активностима увођења 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. Наведено је и да је дана 14. јуна 2021. године формирана 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године,
- Одлука о формирању радне групе за увођење погонског књиговодства у Друштву број 01-532 од 14. јуна 2021. године



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- дневник главне књиге – погонско,
- књижење у класи 9 по носиоцима трошкова,
- налог за књижење број 7 од 31. децембра 2021. године,
- расподела трошкова за погонски обрачун,
- рекапитулација недовршене производње по носиоцима на дан 31. децембар 2021. године,
- попис залиха недовршене производње и готових производа на дан 31. децембра 2021. године,
- аналитичка евиденција по носиоцима трошкова (конто 95 и 958),

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да Друштво није у потпуности устројило обрачун трошкова и учинака које омогућава одмеравање залиха учинака које се укључује у финансијско књиговодство у складу са МРС 2 Залихе, јер није извршило распоред директних и индиректних трошкова на све носиоце трошкова и није преиспитало одмеравање залиха недовршене производње у складу са МРС 2 – Залихе које су исказане по почетном стању на дан 1. јануара 2021.године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на устројавању обрачуна трошкова и учинака. Делимично је задовољавајућа јер није извршило распоред директних и индиректних трошкова на све носиоце трошкова и није преиспитало одмеравање залиха недовршене производње у складу са МРС 2 – Залихе које су исказане по почетном стању на дан 1. јануара 2021.године.

### **2.2.3 Капитал**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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 признаје (расход опреме), што није у складу са чланом 28 Правилника о контном оквиру којим је дефинисани да се на рачуну Губитка текуће године исказује се губитак утврђен на крају обрачунског периода задужењем овог рачуна у корист рачуна 724 - Пренос добитка или губитка, због чега је више исказало губитак текуће године, а мање је исказало резултат из ранијих година у износу од 222 хиљаде динара.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је Друштво поступајући по препоруци Државне ревизорске институције у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало износ од 267 хиљада динара који се односи на укидање ревалоризационих резерви из средстава који престају да се признају (расход опреме), преко рачуна 3500- губитак из ранијих година у складу са чланом 28 Правилника о контном оквиру.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године.
- Одлука директора Друштва о формирању радне групе за увођење погонског књиговодства у Друштву број 01-532 од 14. јуна 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Налог за књижење број 18 од 31. децембра 2020. године,
- Налог за књижење број 36 од 31. децембар 2021. године,
- Картица конта 3300 - Ревалоризационе резерве код вредности некретнина,
- Картица конта 3500 - губитак ранијих година.

Друштво је у 2021. години у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало износ од 267 хиљада динара који се односи на укидање ревалоризационих резерви из средстава који престају да се признају (расход опреме), преко рачуна 3500- губитак из ранијих година.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Примљени аванси, депозити и кауције**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама за примљене авансе у износу од 82.857 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да ће у напоменама уз финансијске извештаја за 2021. годину бити обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
- Финансијски извештаји за 2021. годину



Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5 Приходи од продаје производа и услуга**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 136.475 хиљаде динара. Друштво није извршило анализу свих својих уговора са купцима и утицај прве примене МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима (Параграф 124 Завршне одредбе параграфи С2 и С3) и утврдило да ли по том основу има корекције у финансијским извештајима. Такође, Предузеће није рачуноводственим политикама уредило признавање прихода у складу са захтевима МСФИ 15 (Параграфи 9,31,32, 35-37,38). Поред тога, 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 од 1.403.605 хиљаде динара, а Предузеће је евидентирало приход у ранијим годинама за износ фактурисан у ранијим годинама у износу од 69.293 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање прихода у износу од 136.475 хиљада динара.

##### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да ће Правилник о рачуноводственим политикама Друштва бити измењен да би се уредило признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и да би се извршила анализа свих уговора са купцима и утицај прве примене МСФИ 15 на финансијске извештаје.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Објашњење у вези признавања прихода и књижење на конту 2810 разграничени приход,

- Рачуноводствене политике у складу са пуним МСФИ број 01-282 од 11. марта 2022. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је директор Друштва донео Рачуноводствене политике у складу са пуним МСФИ 11.марта 2022. године у којима је дефинисано признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Признавање прихода и евидентирало потраживања за нефактурисани приход за испоручена средства посебне намене.



### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6. Финансијски приходи**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да је поступљено по препоруци Државне ревизорске институције и да је 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 је конто трошка 5206- трошкови пореза и доприноса на зараде на терет запосленог. Такође, наведено је да због лошег финансијског стања у коме се Друштво налази, обавеза тренутно није измирена али се њено измирење планира чим се стекну услови за то.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Картица конта 3500- губитак ранијих година
- 2) Налог за књижење број 38 од 31. децембра 2021. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у пословним књигама евидентирало обавезу 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 губитка ранијих година. Међутим, Друштво није извршило уплату на рачун јавних прихода Републике Србије обрачунату разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 22.911 хиљада динара.

#### **2.2.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво у пословним књигама евидентирало обавезу 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. Делимично је задовољавајућа јер Друштво није извршило уплату на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 22.911 хиљада динара по основу умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.



## **2.3 Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.3.1 Напомене уз финансијске извештаје**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено је у напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину извршена исправка у складу са релевантним рачуноводственим политикама, тј да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по фер вредности.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за исправку грешака другог и трећег приоритета број 05-265/1 од 18. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

-Финансијски извештаји за 2021. годину,

-Рачуноводствене политике број 01-282 од 11. марта 2022. године.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по фер вредности, што је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

#### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
7. новембар 2022. године