



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
„УТВА – АВИО ИНДУСТРИЈА“, ПАНЧЕВО**



**Број: 400-1333/2022-06/3  
Београд, 7. новембар 2022. 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 Интерна контрола и интерна ревизија .....	6
2.2. Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти.....	7
2.3. Некретнине, постројења и опрема – постројења и опрема .....	8
2.4. Инвестиционе некретнине .....	9
2.5. Остала опрема .....	10
2.6 Залихе .....	11
2.7 Капитал .....	12
2.8 Примљени аванси, депозити и кауције .....	13
2.9 Приходи од продаје производа и услуга.....	14
2.10 Финансијски приходи.....	15
2.11 Напомене уз финансијске извештаје.....	15
3. МИШЉЕЊЕ .....	16



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево било дужно да достави на основу захтева из Извештаја 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.

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 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја“ (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 05-265 од 18. марта 2022. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево за 2020. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево мере исправљања није у целости ни адекватно документовало 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 21. децембра 2021. године до 21. марта 2022. 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 смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009



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.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва-авио индустрија“ Панчево (у даљем тексту: Друштво) основано је 1937. године. Након Другог светског рата послује кроз различите правне форме (Државно привредно предузеће „Утва“, Фабрика авиона „Утва“ ООУР, СОУР „Утва“ Панчево, Предузеће у друштвеној својини „Утва“ ваздухопловна индустрија Панчево са потпуном одговорношћу, Деоничког друштво „Утва“ ваздухопловна индустрија Панчево са потпуном одговорношћу Панчево).

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 30201/2005 од 2. јуна 2005. године извршено је превођење Друштва у Регистар привредних субјеката.

Друштво је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу. Јавно предузеће Југоимпорт СДПР, Београд има удео у Друштву 99,613568000%. Остали чланови Друштва су: Фонд за развој Републике Србије (0,30453200%), Град Панчево (0,049647000%), ЈКП за превоз путника Аутотранспорт Панчево у ликвидацији (0,005647000%), ЈП Србијагас (0,002188000%), Дунав осигурање адо, Београд (0,005520000%), Општина Ковачица (0,000369000%), Општина Ковин (0,0014790000%), Општина Опово (0,0004910000%), Јавно комунално предузеће Водовод и канализација Панчево (0,007486000000 %), Јавно комунално предузеће хигијена Панчево (0,008565000000 %), Јавно предузеће Градска стамбена агенција Панчево (0,000508000000 %).

Претежна делатност Друштва је производња ваздушних и свемирских летелица и одговарајуће опреме.

Друштво има дозволу за производњу наоружања и војне опреме.

Друштву је уписано у Регистар лица овлашћених за обављање послова извоза и увоза наоружања и војне опреме, брокерских услуга и техничке помоћи Решењем Министарства трговине туризма и телекомуникација од 17. јануара 2018. године.

Пуно пословно име Друштва је: Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва - Авио индустрија“, Панчево

Скраћено пословно име Друштва је: Утва - авио индустрија д.о.о., Панчево  
Матични број: 08061203

Порески идентификациони број: 101817221

Седиште Друштва је у Панчеву, улица Јабучки пут 2, Панчево

Органи Друштва су скупштина и директор.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на финансијско управљање и контролу, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево је наведено да ће новом систематизацијом бити предвиђено радно место интерни ревизор, а дотада 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

### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

## **2.2 Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти**

### **2.2.1 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.



## **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

## **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на грађевинске објекте, веродостојни.

## **2.3 Некретнине, постројења и опрема – постројења и опрема**

### **2.3.1 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.





### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 крајњи 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.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на постројења и опрему, веродостојни.

## **2.4 Инвестиционе некретнине**

### **2.4.1 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.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на инвестиционе некретнине, веродостојни.

## **2.5 Остала опрема**

### **2.5.1 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.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на осталу опрему, веродостојни.

## **2.6 Залихе**

### **2.6.1 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.



## **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 контом 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),

## **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на залихе, веродостојни.

## **2.7 Капитал**

### **2.7.1 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 губитак утврђен на крају обрачуноског 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.



### **2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 конто 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.

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на капитал, веродостојни.

## **2.8 Примљени аванси, депозити и кауције**

### **2.8.1 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.

### **2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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

### **2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на примљене авансе, веродостојни.

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

### **2.9.1 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.

### **2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у одазивном извештају који се односе на потраживања од продаје производа и услуга, веродостојни.





## **2.10 Финансијски приходи**

### **2.10.1 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.

### **2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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

### **2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на финансијске приходе, веродостојни.

## **2.11 Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.11.1 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.

### **2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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,
- Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

### **2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на напомене уз финансијске извештаје, веродостојни.

## **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 у остављеном року 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 субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

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