

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац, за 2022. годину

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

Правилност пословања  
позитивно

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Л И Н О С Т И	У 2022. години и претходним годинама, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП Нематеријална имовина осим гудвила, због чега у финансијским извештајима није исказана вредност нематеријалне имовине.
	У 2022. години и претходним годинама, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 45.739 хиљада.
	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово у износу од 24.081 хиљаде динара која су завршена, а грађевински објекти и опрема у које је улагано користе се за обављање делатности Друштва, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
	У 2022. години и претходним годинама, Друштво није вршило процену надокнадивог износа улагања у некретнине, постројења и опрему за потребе ружичњака у складу са захтевима параграфа 27.5–27.10 Одељак 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.167 хиљада динара.
	У 2022. години и претходним годинама, Друштво није вршило процену наплативости/обезвређења краткорочних потраживања у складу са захтевима параграфа 11.21–11.25 Одељак 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти, због чега изражавамо резерву на исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 5.276 хиљада динара.
	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.
	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Друштву је оснивачким актом пренето право коришћења на непокретностима које су као неновчани улог унете у капитал Друштва. Међутим, увидом у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима утврдили смо да је на предметним непокретностима као носилац права својине уписана Република Србија, а као носилац права коришћења уписано је ПД Термоелектране и копови Костолац ДОО, Костолац. Поред наведеног, у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима, Друштво нема уписано право својине на пољопривредном земљишту које је током 2015. године купило од физичких лица у складу са закљученим купопродајним уговорима.
- Основни капитал који је исказан у финансијским извештајима у износу од 54.296 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом у износу од 60.118 хиљада динара и који је у истом износу уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

## МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ❖ У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама, евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, тако што је налогом за књижење, број 85 од 29. септембра 2023. године, искњижило залихе материјала у износу од 1.430 хиљада динара, залихе алата и инвентара у износу од 55 хиљада динара и залихе готових производа у износу од четири хиљаде динара на терет расхода по основу мањкова у износу од 1.787 хиљада динара и уз обрачун обавезе за ПДВ на мањак у износу од 298 хиљада динара.
- ❖ У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број 56 од 2. јануара 2023. године извршило рекласификацију доспелог дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у износу од 20.200 хиљада динара.

У ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања дато је  
**седам препорука.**

Привредно друштво за  
рекултивацију и озелењавање  
земљишта „РИО“ ДОО, Костолац,  
у обавези је да достави одазивни  
извештај о отклањању  
откривених неправилности и  
доказе о поступању по датим  
препорукама.

