



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, Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта "РИО" доо Костолац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-804/2023-06/10 од 24. новембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Залихе, и у тачки 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Дугорочне обавезе, отклоњене су у току обављања ревизије и садржане су у поглављу Мере предузете у поступку ревизије Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо, Костолац за 2022. годину број 400-804/2023-06/10 од 24. новембра 2023. године, па не постоје ни одговори у овом делу.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	Приоритет 2: Тачка 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Нематеријална имовина: Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП Нематеријална имовина осим гудвила 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 да све ставке	Поступљено је по препоруци и извршене су: – процена фер вредности и преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године од стране запосленог на радном месту Сарадника за административну и информатичку подршку у Служби за економске и финансијске послове; – кориговање у пословним књигама књиговодствене вредности и стопа амортизације нематеријалне имовине у складу са параграфима 10.15-10.18 МСФИ за МСП, параграфом 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом	Служба за економске и финансијске послове	Завршена активност



	нематеријалне имовине исказане у аналитичкој евиденцији Друштво и даље користи, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Поступајући на описани начин, Друштво у финансијским извештајима није исказало вредност нематеријалне имовине.	политиком.		
2	Приоритет 2: Тачка 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема: Друштво у 2022. години и претходним годинама 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	Поступљено је по препоруци и извршено: – ангажовање независних проценитеља који су проценили фер вредност и преиспитали корисни век употребе некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2023. године; – у пословним књигама је извршено свођење вредности некретнина,	Служба за економске и финансијске послове	Завршена активност



<p>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 основних средстава значајног броја ставки опреме (359 појединачних ставки од укупно 607) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 43.858 хиљада динара што чини</p>	<p>постројења и опреме на њихову процењену фер вредност и прилагођавање стопа амортизације сходно процењеном преосталом корисном веку трајања.</p>		
---	--	--	--



	40% укупне набавне вредности опреме која износи 110.292 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 27.572 хиљаде динара.			
3	Приоритет 2: Тачка 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема: 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 која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва,	Поступљено је по препоруци и то: – извршено је ангажовање независних проценитеља који су преиспитали вредност улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово на дан 31.12.2023. године; – евидентирано је смањење вредности, извршено је активирање грађевинских објеката у Погону Острово у пословним књигама и њихово евидентирање у складу са одредбама	Служба за економске и финансијске послове	Завршена активност



	<p>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 којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.</p>	<p>Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>		
4	<p>Приоритет 2: Тачка 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака у износу од 18.167 хиљада динара која потичу из претходних година и за која није оценило да ли постоје</p>	<p>Поступљено је по препоруци и у те сврхе:</p> <ul style="list-style-type: none">- ангажовани су независни проценитељи који су оценили назнаке умањења вредности извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака и проценили надокнадиви износ извршених улагања;- у пословним књигама, смањена је вредност извршених улагања у грађевинске објекте за	<p>Служба за економске и финансијске послове</p>	<p>Завршена активност</p>



	<p>назнаке да је временом вредност извршених улагања умањена и самим тим није вршило процену надокнадивог износа извршених улагања у складу са захтевима параграфа 27.5–27.10 Одељак 27 МСФИ ЗА МСП Умањење вредности имовине. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.167 хиљада динара.</p>	<p>потребе ружичњака и утврђени губици због умањења вредности евидентирани у складу са захтевима Одељка 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине.</p>		
5	<p>Приоритет 2: Тачка 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Остала краткорочна потраживања: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања од запослених која потичу из 2021. године и претходних година у износу од 5.276 хиљада динара за која није вршило процену</p>	<p>Поступљено је по препоруци и извршено следеће:</p> <ul style="list-style-type: none">– Комисија за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године	<ul style="list-style-type: none">– Комисија за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године,– Централна пописна комисија,– Директор,	<p>Завршена активност</p>



<p>наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.21–11.25 Одељка 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање потраживања од запослених у износу од 5.276 хиљада динара.</p>	<p>сачинила је старосну структуру потраживања, на основу чега је сачинила предлог потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана према усвојеној рачуноводственој политици;</p> <ul style="list-style-type: none">- Скупштина Друштва је усвојила извештај Централне пописне комисије, који је садржао појединачне предлоге свих пописних комисија, па и предлог за индиректан отпис потраживања;- донета је одлука о индиректном отпису потраживања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком од стране Директора;- спроведена су књижења исправком вредности по одлуци.	<p>- Служба за економске и финансијске послове</p>	
---	---	--	--



Све мере исправљања су предузете до дана сачињавања и достављања овог извештаја, а докази о отклањању неправилности се достављају у прилогу и то су:

1. Извештај о вредности софтвера деловодни број 153 од 18.1.2024. године Сарадника за административну и информатичку подршку,
2. Допуна извештаја дел. бр. 153 од 18.01.2024. о вредности софтвера на дан 31.12.2023. године деловодни број 336 од 31.1.2024. године Сарадника за административну и информатичку подршку,
3. Процена вредности покретних техничких средстава фирме ПД "РИО" доо, Костолац деловодни број 486 од 13.2.2024. године, сачињен од стране Самосталне агенције "ДМБ" Звонимир Благојевић пр из Пожаревца,
4. Извештај о процени фер вредности непокретности деловодни број 575 од 27.2.2024. године, сачињен од стране Владана Милићевића пр, Инжењерске и друге услуге у грађевинарству из Београда,
5. Одлука о усвајању извештаја о проценама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2023. године деловодни број 576 од 27.2.2024. године, донета од стране Директора,
6. Налог за књижење Архива 11-Налог 148 од 31.12.2023. године, за књижења на основу извештаја о проценама,
7. Помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2023. године,
8. Налог за књижење Архива 11-Налог 6 од 31.1.2024. године, за обрачун амортизације за јануар 2024. године,
9. Помоћна књига основних средстава на дан 31.1.2024. године,
10. Извештај комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената деловодни број 130 од 18.1.2024. године,
11. Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године деловодни број 258 од 25.1.2024. године,
12. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године деловодни број 4 од 30.1.2024. године, донета од стране Скупштине Друштва,
13. Одлука о индиректном отпису потраживања деловодни број 549 од 26.2.2024. године, донета од стране Директора,
14. Налог за књижење Архива 11-Налог 146 од 31.12.2023. године.



III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	Приоритет 3: Тачка 3.1.1. Напомена уз Извештај, Финансијско управљање и контрола: 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 и то: – није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за	I Предузете су следеће активности: – закључен је уговор о услузи успостављања система ФУК са интерактивним радионицама за руководиоце организационих јединица и руководиоца ФУК; – извршено сагледавање контролног окружења које чине основна акта која Привредно друштво има, а којим се уређују пословни процеси (правилници, одлуке, упутства, процедуре); – донета је Одлука о избору руководиоца ФУК и формирању	I: – Директор – Радна група – Руководиоци служби	I За предузете мере исправљања активности су завршене.



<p>успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; – није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>радне групе за ФУК (упознавање са одговорности и процедурама руководиоца и радне групе за ФУК), дефинисана је мисија и визија Привредног друштва; – дефинисани су стратешки циљеви Привредног друштва; – усвојен је Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК); – усвојена је Стратегија управљања ризицима за период 2024 - 2026. године са дефинисањем образаца за идентификацију и праћење ризика и показатељима успешности праћења Стратегије; – сачињен Регистар стратешких ризика.</p>		
--	--	--	--



		<p>II У наредном периоду биће предузете следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none">- попис кључних пословних процеса и израда листе кључних пословних процеса;- израда мапе кључних пословних процеса за све препознате кључне пословне процесе са дијаграмом тока и документације о систему;- доношење одлуке о усвајању свих донетих листа са мапама пословних процеса;- идентификација ризика, процена ризика и израда регистра оперативних ризика;- извештавање о ФУК.	<p>II:</p> <ul style="list-style-type: none">- Директор- Радна група- Руководиоци служби	<p>II Период у коме се планира предузимање мера исправљања је почев од марта 2024. године до марта 2025. године.</p>
2	<p>Приоритет 3: Тачка 3.1.2. Напомена уз Извештај, Интерна ревизија: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о</p>	<p>I Предузете су следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none">- упућивање дописа како би се преиспитала могућност обављања интерне ревизије од стране јединице	<p>I Директор</p>	<p>I За предузете мере исправљања активности су завршене.</p>



<p>буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>интерне ревизије другог корисника јавних средстава и надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије или јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије, и то: –Акционарско друштво Електропривреда Србије Огранак ТЕКО Костолац, Костолац - допис дел. бр. 3735 од 24.11.2023. године, –Министарство рударства и енергетике Републике Србије, Београд - допис дел. бр. 3736 од 24.11.2023. године, Град Пожаревац, Градска управа - Служба за интерну ревизију, Пожаревац - допис дел. бр. 3737 од 24.11.2023. године и примање одговора и то: –допис бр. 000402298 2023 14820 001 000 000</p>		
---	---	--	--



		<p>001 од 4.12.2023. године заведен под деловодним бројем 3824 од 6.12.2023. године, Министарства рударства и енергетике Републике Србије, Београд, –допис бр. 11-40- 2630/2023-1 од 4.12.2023. године, заведен под деловодним бројем 3825 од 6.12.2023. године Града Пожаревац, Градске управе - Службе за интерну ревизију, Пожаревац, и –Информација по допису 2540400- Е.05.01.-1071589/1- 2023 бр. 2540400- Е.05.01-1119558/1-2023 од 8.12.2023. године, заведена под деловодним бројем 3907 од 12.12.2023. године, Акционарског друштва Електропривреда</p>		
--	--	---	--	--



		<p>Србије Огранак ТЕКО Костолац, Костолац, да не поседују расположиве капацитете за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава;</p> <ul style="list-style-type: none">- на предлог Директора Скупштина Друштва донела је одлуку о именовану интерног ревизора и утврђивању висине накнаде, након чега је закључен уговор о пружању услуга интерне ревизије за 2024. годину;- донети су Повеља интерне ревизије, Етички кодекс, Стратешки план интерне ревизије за период 2024-2026. године и Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину.		
--	--	---	--	--



		II У наредном периоду од стране ангажованог интерног ревизора биће обављена једна интерна ревизија у складу са Годишњим планом интерне ревизије и извршиће се извештавање о интерној ревизији.	II Директор	II Период у коме се планира предузимање мера исправљања је до краја 2024. године, а за извештавање март 2025. године.
--	--	--	-------------	---

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања, као и Акциони план о мерама које ће бити предузете достављају се у прилогу извештаја, и то су:

1. Уговор о услузи успостављања система ФУК са интерактивним радионицама за руководиоце организационих јединица и руководиоца ФУК деловодни број 4047 од 26.12.2023. године, закључен са "Ваш ревизор" доо, Београд;
2. Визија и мисија Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта "РИО" доо Костолац деловодни број 325 од 30.1.2024. године, донета од стране Директора;
3. Одлука Скупштине Друштва деловодни број 6 од 30.1.2024. године о усвајању визије и мисије "РИО" доо Костолац;
4. Одлука о именовању руководиоца и образовању радне групе деловодни број 337 од 31.1.2024. године, донета од стране Директора;
5. Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК) деловодни број 338 од 31.1.2024. године, усвојен од стране Директора;
6. Стратегија управљања ризицима Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац за период 2024 - 2026. године деловодни број 471 од 12.2.2024. године, усвојена од стране Директора;
7. Регистар стратешких ризика, који је саставни део Стратегије управљања ризицима;
8. Одлука Директора о усвајању Стратегије управљања ризицима у "РИО" доо Костолац за период 2024 - 2026. године деловодни број 470 од 12.2.2024. године;
9. Допис Акционарском друштву Електропривреда Србије Огранак ТЕКО Костолац деловодни број 3735 од 24.11.2023. године о могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије;
10. Допис Министарству рударства и енергетике деловодни број 3736 од 24.11.2023. године о могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије;
11. Допис Граду Пожаревцу - Градској управи - Служби за интерну ревизију деловодни број 3737 од 24.11.2023. године о



- могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије;
12. Допис број 000402298 2023 14820 001 000 000 001 од 4.12.2023. године - Одговор Министарства рударства и енергетике о нерасположивости капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, заведен под деловодним бројем 3824 од 6.12.2023. године;
 13. Допис број 11-40-2630/2023-1 од 4.12.2023. године - Одговор Града Пожаревца - Службе за интерну ревизију о нерасположивости капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, заведен под деловодним бројем 3825 од 6.12.2023. године;
 14. Информација по допису 2540400-Е.05.01.-1071589/1-2023 број 2540400-Е.05.01-1119558/1-2023 од 8.12.2023. године - Одговор Акционарског друштва Елеткропривреда Србије Огранак ТЕ-КО Костолац о нерасположивости капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, заведен под деловодним бројем 3907 од 12.12.2023. године;
 15. Одлука Скупштине о именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за рад ревизора за 2024. годину деловодни број 48 од 26.12.2023. године;
 16. Уговор о пружању услуга - Набавка бр. 94/2023 - Услуга интерне ревизије за 2024. годину деловодни број 49 од 26.12.2023. године, закључен са “Ваш ревизор” доо Београд;
 17. Етички кодекс деловодни број 253 од 25.1.2024. године, потписан од стране Директора и овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
 18. Повеља интерне ревизије деловодни број 254 од 25.1.2024. године, одобрена од стране Директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
 19. Стратешки план рада “Интерна ревизија” Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта “РИО” доо Костолац за период од 2024. до 2026. године деловодни број 274 од 26.1.2024. године, усвојен од стране Директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
 20. Годишњи план рада “Интерна ревизија” Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта “РИО” доо Костолац за 2024. годину деловодни број 275 од 26.1.2024. године одобрен од стране Директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
 21. Акциони план Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта “РИО” доо Костолац о мерама које ће бити предузете за отклањање неправилности деловодни број 579 од 28.2.2024. године одобрен од стране Директора.



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета а сходно мерама наведеним у Акционом плану Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта "РИО" доо Костолац о мерама које ће бити предузете за отклањање неправилности деловодни број 579 од 28.2.2024. године доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Доставити:

- 1 х наслов
- 1 х а/а – Служба за економске и финансијске послове „РИО“ доо Костолац