

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Бр. с. ј.	Прилог	Број дат.
400	9151	2024-06	16



## Специјална лука д.о.о. Панчево

Спољностарчевачка 80  
Поштански фах 175  
26000 ПАНЧЕВО

Наша веза:

Ваша веза:

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41  
11000 Београд

Панчево, 21.01.2025. год.

Поштовани,

У прилогу достављамо Вам - Извештај о уклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја за 2023. годину у Специјалној луци д.о.о. Панчево.

С поштовањем,

Специјална лука д.о.о. Панчево



ПРИМЉЕНО: 21 JAN 2025			
Оп. јед.	Б.р.с.	Прилог	Вредност
400	1151/2024	06/	16

БРОЈ: 131

ДАТУМ: 21. 01. 2025  
ПАНЧЕВО, Спољностарчевачка 80

Специјална лука д.о.о. Панчево  
Спољностарчевачка 80  
Поштански фах 175  
26000 ПАНЧЕВО

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1 Закон о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Специјална лука д.о.о. Панчево, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

Ревизија финансијских извештаја Специјалне луке д.о.о. Панчево за 2023. годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1151/2024-06/15 од 22. октобра 2024. године

Неправилности обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину, а које су садржане у делу Извештаја Резиме откритених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије:

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

1)

1	Неправилност	1) У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима. Недостаци се огледају у следећем:  - не постоји интерни акт којим је ближе уређен поступак расходовања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којим би се уредио предмет, надлежност и одговорност за отуђење и расходовање некретнина, постројења и опреме, као и
---	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходовања у смислу његове евиденције, чувања и продаје;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Друштво не води аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расходовања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења</li> <li>- не постоје интерни акти којима је регулисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова. Наведено није у складу са чланом 81 ставом 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1.)</li> </ul>
2	Опис мере исправљања	<p>Одговорно лице Друштва је донело интерни акт којим се уређује поступак расходовања основних средстава Процедура за расходовање основних средстава у Специјална лука д.о.о., Панчево број 2931 од 11. децембра 2024.г.</p> <p>Друштво је устројило аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расходовања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења и у ту сврху је у својим пословним књигама и ЕРП-у који користи отворило одговарајућа конта ванбилансне евиденције 88390 и 89390, отворило посебан магацин број 18 – Маг. расход. средс. и корисн.отп. за потребе евидентирања артикала, као и артикал О1- Отпадни материјал од расход. ср. – гвожђе, а остале артикле ће отварати према потреби.</p> <p>Одговорно лице Друштва је донело интерни акт којим се уређује употреба средстава намењених за репрезентацију у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3114 од 30. децембра 2024.г.</p> <p>(Напомена 2.1.1. – Препорука број 1)</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Процедура за расходовање основних средстава у Специјална лука д.о.о., Панчево број 2931 од 11. децембра 2024. године</p> <p>Прилог број 2 - Докази о устојеним евиденцијама</p> <p>Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3114 од 30. децембра 2024. године</p>

2)

<p>Одговорно лице Друштва је донело интерни акт којим се уређује употреба средстава намењених за репрезентацију у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3114 од 30. децембра 2024.г.</p> <p>(Напомена 2.1.1. – Препорука број 1)</p>	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

1	Неправилност	Друштво није у 2023. години извршило прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходавања нове водне дозволе у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе добијене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.1.)
2	Опис мере исправљања	Друштво је у 2024. години извршило прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходавања нове водне дозволе у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна 01605 нематеријална имовина у припреми на рачун 01000 улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе добијене у 2023. години. (Напомена 2.2.1.1.)
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број MN023 Картица конта 01000 Картица конта 01605

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

- 1) Процедура за расходовање основних средстава у Специјална лука д.о.о., Панчево број 2931 од 11. децембра 2024. године
- 2) Прилог број 1 - Докази о устојеним евиденцијама
- 3) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3114 од 30. децембра 2024. године
- 4) Налог за књижење број MN023
- 5) Картица конта 01000
- 6) Картица конта 01605

Београд, 17. децембра 2024. године  
 М. П. и потпис: \_\_\_\_\_  
 Јанко П. \_\_\_\_\_  
 Улога: \_\_\_\_\_

## II

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 148.830 хиљада динара, односно пописна комисија није: извршила преглед документације о извршеним улагањима у основна средства у припреми, упоредила стварно стање са књиговодственим, извршила проверу да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености исказаним у обрачунским ситуацијама или другим обрачунима, проверила да ли су завршене инвестиције стављене у употребу. Наведено није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као и са чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1.)	У циљу пописа некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са ставом 2 члана 20 Закона о рачуноводству, као и чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Друштво је донело Одлуку о образовању Централне пописне комисије која има задатак, поред координирања и усмеравања рада пописних комисија да изврши попис и инвестиција у току број 2822 од 03.12.2024 г. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 2)	Директор Друштва и Централна пописна комисија за попис инвестиција у току	28. 01. 2025.године
2.	Друштво је евидентирало 26 ставки основних средстава са вредношћу нула, од тога десет ставки на рачуну грађевинских објекта по процени из 2020. године и 16 ставки на рачуну постројења и опреме - једна ставка по процени из 2020. године, а 15 ставки је изамортизовано закључно са 31. децембром 2023. године. Наведени грађевински објекти, постројења и опрема нису искњижени из аналитичке евиденције основних средстава, а није им одређена ни нова вредност што није у складу са параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2.)	У циљу процене вредности основних средстава исказаних у аналитичкој евиденцији основних средстава са вредношћу нула у складу са одељком 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема или њиховог потенцијалног искњижења из пословних књига у складу са одељком 676 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, Друштво је за потребе преиспитивања корисног века употребе основних средстава донело Одлуку о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 3136 од 31.12.2024. г. Поред тога Друштво је планирало	Директор и Комисија за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	28.02. 2025.године

		<p>да ангажује независног проценитеља ради процене вредности некретнина, постројења и опреме у складу са MPC 16 у току 2025.г., који ће такође да изврши процену вредности свих средстава, укључујући и потпуно амортизована средства.</p> <p>(Напомена 2.2.1.2. Препорука број 5)</p>		
3.	<p>Друштво није утврђивало резидуалну вредност за сва основна средства како је уређено чланом 40 Правилника о рачуноводству Друштва по којем је основица за обрачун амортизације набавна вредност умањена за остатак вредности – резидуалну вредност и одељком 51 MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2.)</p>	<p>У циљу утврђивања резидуалне вредности основних средстава у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству Друштва, као и у складу са одељком 51 MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, Друштво је донело Одлуку о образовању комисије за утврђивање резидуалне вредности основних средстава број 3135 од 31.12.2024. г. Поред тога Друштво је планирало да ангажује независног проценитеља ради процене вредности некретнина, постројења и опреме у складу са MPC 16 у току 2025.г., који ће такође да изврши процену резидуалне вредности свих средстава. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 6)</p>	<p>Директор, Комисија за утврђивања резидуалне вредности основних средстава, независни проценитељ</p>	<p>21.03.2025.године</p>
4.	<p>Друштво није у 2023. години вршило процену постојања обезвређења основних средстава која су евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 18.546 хиљада динара, иако су постојале индиције да је можда дошло до умањења вредности ових средстава, јер у 2022. и 2023. години није било улагања на истим. Друштво није пружио на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства, што није у складу са параграфом 9 MPC 36 - Умањење вредности имовине. (Напомена 2.2.1.2.)</p>	<p>У циљу процене да ли постоје било какве знаке да је вредност неког средства умањена и ако такве знаке постоје да се процени надокнадив и износа за такво средство и евентуални ефекти прокњиже у пословним књигама у складу са параграфом 9 MPC 36 – Умањење вредности имовине на крају извештајног периода, Друштво је у склопу пописа некретнина, постројења и опреме у припреми донело Одлуку о попису којом је формирана комисија за попис инвестиција у току број 2822 од 03.12.2024. г. која ће извршити и процену постојања обезвређења инвестиција у току. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 7)</p>	<p>Директор Друштва и Централна пописна комисија за попис инвестиција у току</p>	<p>28.01. 2025.године</p>

Говорница: Јелена Јанковић, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена

Директор: Јелена Јанковић, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена

Директор: Јелена Јанковић, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена

Директор: Јелена Јанковић, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена, Јанковић Јелена

5.	Друштво није, на дан 31. децембар 2023. године, за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, као и најмање 93 појединачне ставке залиха материјала са вредношћу нула динара, алата и ситног инвентара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе. (Напомена 2.2.1.4.)	У циљу процене нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, као и залиха са вредношћу нула динара у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе, Друштво је у склопу пописа залиха донело Одлуку о образовању комисије за попис ХТЗ опреме, алата и инвентара, горива и мазива број 2843 од 04.12.2024. г. и Одлуку о образовању комисије за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање број 2844 од 04.12.2024. г. која ће извршити и процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, као и залиха са вредношћу нула динара. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број 8)	Директор Друштва, Комисија за попис ХТЗ опреме, алата и инвентара, горива и мазива и Комисија за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање	28.01. 2025.године
6.	Друштво није вршило резервисање за јубиларне награде за шездесет запослених за 2023. годину, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. (2.1.1.10.)	У циљу извршења обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених, Друштво планира да ангажује актуара ради добијања актуарског извештаја о неопходном износу резервисања по овом основу. (Напомена 2.2.1.10. Препорука број 9)	Директор, Руководилац кадровске службе, независни проценитељ	21.03. 2025.године

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

- Одлука о образовању Централне пописне комисије (којом је формирана комисија за попис инвестиција у току) и Упутство за рад комисија за попис број 2822 од 03.12.2024. године
- Одлука о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 3136 од 31.12.2024. године
- Одлука о образовању комисије за утврђивања резидуалне вредности основних средстава број 3135 од 31.12.2024. године
- Одлука о образовању комисије за попис ХТЗ опреме, алата и инвентара, горива и мазива број 2843 од 04.12.2024.године
- Одлука о образовању комисије за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање број 2844 од 04.12.2024. године

<p>У складу са одлуком о образовању комисије за попис ХТЗ опреме, алата и инвентара, горива и мазива број 2843 од 04.12.2024. г. и Одлуком о образовању комисије за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање број 2844 од 04.12.2024. г. која ће извршити и процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, као и залиха са вредношћу нула динара. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број 8)</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



## III

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године:

1.	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. (Напомена 2.1.1.)	<p>У циљу предузимања активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Друштво послове јединице за интерну ревизију намерава да повери интерном ревизору са којим ће закључити уговор о обављању тих послова.</p> <p>С тим у вези планирано је да при успостављању функције интерне ревизије буду креирана нормативно методолошка документа о управљању интерном ревизијом.</p> <p>За спровођење свих активности Друштво је донело Акциони план за успостављање интерне ревизије.</p> <p>(Напомена 2.1.1. – Препорука број 3)</p>	Директор, интерни ревизор	<p>22.10.2026.године</p> <p>22.10.2026.године</p> <p>22.01. 2025.године</p>
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

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

- Акциони план за успостављање интерне ревизије

Законски заступник

  
Иван Ђоковић, директор  


Специјална лука д.о.о. 26000 Панчево, Слободарчевачка 80; Тел: 062/8050864  
Web: www.specijalnaluка.rs; e-mail: info@specijalnaluка.rs  
ПИБ: РС109088981; Матични број: 21124770; Регистарски број: Б/Д66596/2015 Шифра  
дејатности: 5224; Банка: AL FA BANK A.d. BEOGRAD Текући рачун: 190-0000000076330-14