



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ ЛУКЕ ДОО ПАНЧЕВО**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-1151/2024-06/19
Београд, 13. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1. Нематеријална имовина	5
2.2.2. Некретнине постројења и опрема	5
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	6
2.1. Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	6
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема	6
2.2.2. Резидуална вредности основних средстава.....	7
2.2.3. Процена вредности основних средстава	8
2.2.4. Залихе	8
2.2.5. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	9
2.1 Финансијско управљање и контрола	9
2.1.1. Интерна ревизија	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Специјална лука д. о. о., Панчево, за 2023. годину број 400-1151/2024-06/15 од 22. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2023. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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 расхоровања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којим би се уредио предмет, надлежност и одговорност за отуђење и расхоровање некретнина, постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расхоровања у смислу његове евиденције, чувања и продаје;

- Друштво не води аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расхоровања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења;

- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Друштва је донело интерни акт којим се уређује поступак расхоровања основних средстава Процедура за расхоровање основних средстава у Специјална лука д. о. о., Панчево број 2931 од 11. децембра 2024. године.

Друштво је устројило аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расхоровања 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, установило конто 10140 - Остали материјал, а у оквиру „каталог магацина“ отворило посебан магацин број 18 – Магацин расхорованих средстава и корисног отпада за потребе евидентирања артикала, као и артикал О1- Отпадни материјал од расхорована средства – гвожђе, а остале артикле ће отворати према потреби.

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. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Процедuru за расхоровање основних средстава у Специјалне луке д.о.о., Панчево, број 2931 од 11. децембра 2024. године;
- Доказе о устројеним евиденцијама конта залиха - отпадни материјал;



- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 3114 од 30. децембра 2024. године.

2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нематеријална имовина

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број MN023 од 31. децембра 2024. године;
- Картица конта 01000 – улагање у развој;
- Картица конта 01605 – нематеријална имовина у припреми.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Некретнине постројења и опрема

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво у 2023. години није извршило смањење на рачуну грађевински објекти – зграда паковања КАН-а у износу од 6.397 хиљада динара чија је вредност на дан састављања финансијских извештаја износила 15.992 хиљада динара, иако је у периоду од 2020. до 2023. године извршено рушење дела наведеног објекта што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине којим је прописано да на крају сваког извештајног периода ентитет треба да процени да ли постоји било каква назнака да је вредност неког средства умањена, а ако се процени да је било назнака да је дошло до умањења вредности неког средства, ентитет треба да узме у обзир интерне изворе информација у виду расположивих доказа о застарелости или физичком оштећењу средства.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У поступку ревизије Друштво је извршило смањење вредности на рачуну грађевински објекти „зграда паковања КАН-а“ у износу од 6.397 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.



Друштво је у поступку ревизије доставило:

- Одлуку комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а“ број 1974 од 9. септембра 2024. године;
- Записник комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а“ број 1993 од 10. септембра 2024. године и
- Налог за књижење број МН012 од 1. јануара 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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, број 2822 од 3. децембра 2024. године, која има задатак, поред координирања и усмеравања рада пописних комисија да изврши попис и инвестиција у току.

Друштво је уз Одазивни извештај у форми акционог плана доставило:

- Одлуку о образовању Централне пописне комисије (којом је формирана комисија за попис инвестиција у току) и Упутство за рад комисија за попис број 2822 од 3. децембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу процене вредности основних средства 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 67б 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. децембра 2024. године. Поред тога Друштво је планирало да ангажује независног проценитеља ради процене вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 у току 2025. године, који ће такође да изврши процену вредности свих средстава, укључујући и потпуно амортизована средства.

Друштво је уз Одазивни извештај у форми акционог плана доставило:

- Одлуку о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 3136 од 31. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2. Резидуална вредности основних средстава

2.2.2.1. Опис неправилности

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 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу утврђивања резидуалне вредности основних средстава у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству Друштва, као и у складу са одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, Друштво је донело Одлуку о образовању комисије за утврђивање резидуалне вредности основних средстава број 3135 од 31. децембра 2024. године. Поред тога Друштво је планирало да ангажује независног проценитеља ради процене вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у току 2025. године, који ће такође да извршити процену резидуалне вредности свих средстава.

Друштво је уз Одазивни извештај у форми акционог плана доставило:

- Одлуку о образовању комисије за утврђивања резидуалне вредности основних средстава број 3135 од 31. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.3. Процена вредности основних средстава

2.2.3.1. Опис неправилности

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 пружило 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 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу процене да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да се процени надокнадиви износа за такво средство и евентуални ефекти прокњиже у пословним књигама у складу са параграфом 9 МРС 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 3. децембра 2024 године која ће извршити и процену постојања обезвређења инвестиција у току.

Друштво је уз Одазивни извештај у форми акционог плана доставило:

- Одлуку број 2822 од 3. децембра 2024. године о образовању Централне пописне комисије која има задатак да изврши попис инвестиција у току, степен довршености и провери да ли су завршене инвестиције стављене у употребу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4. Залихе

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 4. децембра 2024. године и Одлуку о образовању комисије за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање број 2844 од 4. децембра 2024. године која ће извршити и процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, као и залиха са вредношћу нула динара.

Друштво је уз Одазивни извештај у форми акционог плана доставило:

- Одлуку о образовању комисије за попис ХТЗ опреме, алата и инвентара, горива и мазива број 2843 од 4. децембра 2024. године и Одлуку о образовању комисије за попис канцеларијског материјала, ауто гума, резервних делова и потрошног материјала за одржавање број 2844 од 4. децембра 2024. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.5. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво није вршило резервисање за јубиларне награде за шездесет запослених за 2023. годину, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају у форми акционог плана навело да 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. 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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

С тим у вези планирано је да при успостављању функције интерне ревизије буду креирана нормативно методолошка документа о управљању интерном ревизијом.

За спровођење свих активности Друштво је донело Акциони план за успостављање интерне ревизије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за успостављање интерне ревизије број 132 од 21. јануара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 (доказе за отклоњене неправилности првог и другог приоритета, акциони план и акта субјекта ревизије којим су су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета и акциони план субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривене неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, које су спроведене, као и планиране мере исправљање наведене у акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазиваном 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.

ПОТПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. фебруар 2025. године