



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ
РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА
СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-975/2019-04/19
Београд, 18. септембар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО	18
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕРМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ .	77



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“ ВАЉЕВО

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево за 2018. годину, који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) Предузеће је увећало вредност бране и акумулације „Ровни“ у припреми у најмањем износу од 178.004 хиљаде динара како не би исказало губитак у пословању у периоду од 2010. до 2017. године. Повећање вредности нематеријалне имовине у припреми је евидентирано сваке године од 2010. до 2017. године у износу губитка исказаног у пробном билансу успеха пре предаје финансијских извештаја, тако што је увећавана нематеријална имовина у припреми и приходи од продаје производа и услуга, како би резултат пословања износио нула. Увећања нематеријалне имовине исказана у износу од 1.102 хиљаде динара као „резервисања и остало“ настала су ради покрића расхода насталих претежно по основу анулирања утицаја пореских обавеза на резултат пословања. Нематеријална имовина у припреми исказана по почетном стању 2010. године није документована у износу од 87.979 хиљада динара. Пренос са нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 4.219 хиљада динара у 2016. години је извршен без веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству¹. Пренос нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрему у припреми у 2018. години извршен је без рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

2) У Предузећу се не воде помоћне књиге земљишта. На основу презентоване документације површина земљишта, исказана у пописним листама и Информацији у вези прегледа земљишта у 2018. години број 232 од 21. маја 2019. године, је за 18,24 ха већа од површине исказане у листовима непокретности, такође пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 73.152 хиљаде динара није могуће потврдити због недостатка документације у складу са чланом 8, став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

¹ „Службени гласник РС“ број 62/13 и 30/18



3) На основу презентоване документације нисмо могли да потврдимо исказане обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 1.144.420 хиљада динара, јер нам Предузеће није доставило веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може потврдити да примљена средства могу бити конвертована у капитал као и документ о целокупном усглашавању обавеза које се могу конвертовати у капитал са повериоцем.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

- 1) У Уговору о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, који представља оснивачки акт јавног предузећа (пречишћен текст) од 08. маја 2014. године је наведен укупан износ основног капитала од 14.096.739,01 евра као динарска противвредност износа од 918.003 хиљада динара од 3. новембра 1989. године по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 12. априла 2005. године. Наведено за последицу има да се прерачуном курса од 12. априла 2005. године не добија динарски износ капитала уписан у наведеном акту а који је остао непромењен.
- 2) Одлуком о расподели добити за 2018. годину број 324-1/03 од 27. јуна 2019. године, коју је донео Надзорни одбор, Предузеће није вршило расподелу добити према свим оснивачима већ само према граду Ваљево, коме је одлука достављена, иако је чланом 28 став 3 Статута Предузећа број 354/1-01 од 24. децембра 2013. године предвиђено да се део средстава по основу добити усмерава оснивачима и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

² „Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018-други закон

³ „Службени гласник РС“ број 9/09



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије	16



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног Предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

1) Предузеће је увећало вредност бране и акумулације „Ровни“ у припреми у најмањем износу од 178.004 хиљаде динара како не би исказало губитак у пословању у периоду од 2010. до 2017. године. Повећање вредности нематеријалне имовине у припреми је евидентирано сваке године од 2010. до 2017. године у износу губитка исказаног у пробном билансу успеха пре предаје финансијских извештаја, тако што је увећавана нематеријална имовина у припреми и приходи од продаје производа и услуга, како би резултат пословања износио нула. Увећања нематеријалне имовине исказана у износу од 1.102 хиљаде динара као „резервисања и остало“ настала су ради покрића расхода насталих претежно по основу анулирања утицаја пореских обавеза на резултат пословања. Нематеријална имовина у припреми исказана по почетном стању 2010. године није документована у износу од 87.979 хиљада динара. Пренос са нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 4.219 хиљада динара у 2016. години је извршен без веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. Пренос нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрему у припреми у 2018. години извршен је без рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомене тачка 3.1.3.5).

2) Предузеће је наплатило потраживање од МПП „Јединство“ из Севојна на основу судске пресуде, за накнаду штете, јер је као солидарни дужник исплатило износ одређен пресудом у спору са „Стокопром“ д. о. о. Белошевац. Преостало потраживање у износу од 1.458 хиљада динара, није искњижено из пословних књига чиме су прецењена остала краткорочна потраживања и резултат пословања за 2018. годину (Напомене тачка 3.1.5).

3) Предузеће није укалкулисало обавезу по основу отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 144 хиљаде динара чиме су потцењене обавезе према запосленима и прецењен резултат пословања у истом износу. Решење о престанку радног односа донето је 20. децембра 2018. године тако да су чињенице о овој обавези биле познате пре датума састављања финансијских извештаја (Напомене тачка 3.1.11.3).

4) Предузеће је преценило условљене донације од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре а потценило приходе у износу од 2.196 хиљада динара по основу исказаног ПДВ-а у привременим ситуацијама у оквиру условљених донација које је искористило као одбитни ПДВ у пословању (Напомене тачка 3.1.11.5.2).

5) Предузеће није вршило исправку потраживања по основу фактуре испостављене предузећу „Телеком Србија“ у износу од 4.436 хиљада динара чиме је преценило резултат пословања и некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу јер је укинуло наведено потраживање у корист некретнина, постројења и опреме у припреми што није у складу са

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.2.1.1).

б) Нисмо могли да потврдимо исказане приходе од условљених донација исказане у износу од 29.912 хиљаде динара јер је Предузеће вршило укидања условљених донација позивајући се на МРС 20 Државна давања иако је концептуални оквир који је у примени МСФИ за МСП дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 510 од 29. децембра 2017. године, такође документ на основу ког је вршено књижење није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству јер не пружа податке из којих је јасно и недвосмислено могуће утврдити основ настанка пословне промене (Напомене тачка 3.2.1.2).

7) Предузеће је трошкове једнократног отписа алата и инвентара у Билансу успеха за 2018. годину исказало на рачуну трошкова горива и енергије, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁵ (Напомене тачка 3.2.2.2).

8) У финансијским извештајима за 2018. годину, трошкови горива и енергије су за 119 хиљада динара потцењени, а прецењен је резултат пословања у истом износу. Предузеће је рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2018. године исказало као трошак у 2019. години. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.2.2.2).

9) Предузеће је у оквиру трошкова услуга одржавања исказало 739 хиљада динара материјалних трошкова и то: роло решетке за врата у износу од 163 хиљаде динара, пвц прозори у износу од 494 хиљаде динара и гуме и акумулатори у износу од 82 хиљаде динара што је супротно члану 42 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није имало утицаја на резултат пословања (Напомене тачка 3.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

10) Предузеће је преценило вредност грађевинских објеката у износу који нисмо могли да квантификујемо јер је у помоћној књизи грађевинских објеката исказало имовину набавне вредности 488.815 хиљада динара коју чине објекат за пречишћавање воде „Пећина“ и црпна станица „Пакље“ датих на привремено коришћење ЈКП „Водовод“ Ваљево, до завршетка изградње регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни. Објекат за пречишћавање воде „Пећина“ дат је 1998. године а црпна станица „Пакље“ дата је 2007. године на основу одлука Надзорних одбора оба Предузећа и на основу Решења дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове. Предузеће је објекте увело у књигу основних средстава у употреби 31. децембра 2015. године супротно захтеву одељка 2 Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП. Није нам ставило на увид веродостојан документ у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству о измени уговорених услова коришћења као и документ из ког је могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката. Објекат није тестиран на обезвређење нити му је вредност умањивана на крају године а по основу годишње амортизације коју је од момента давања до 2015. године обрачунавао ЈКП „Водовод“ Ваљево (Напомене тачка 3.1.3.2).

11) Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења вредности основних средстава исказаних у износу од 5.064 хиљада динара иако се постројење за прераду воде активирано

⁵ „Службени гласник РС“ број 95/14

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



20. новембра 1990. године не користи, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.1.3.2).

12) Предузеће је преценило садашњу вредност опреме у износу који нисмо могли да квантификујемо јер је опрема постројења за пречишћавање воде „Пећина“ и опрема црпне станице „Пакље“ исказане набавне вредности од 263.208 хиљада динара у пословним књигама Предузећа иако је дата без накнаде на привремено коришћење ЈКП „Водовод“ Ваљево, до завршетка изградње регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни. Опрема у постројењу за пречишћавање воде „Пећина“ дата је 1998. године а опрема црпне станице „Пакље“ дата је 2007. године на основу одлука Надзорних одбора оба Предузећа и на основу Решења Дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове. Предузеће је опрему коју и даље користи ЈКП „Водовод“ Ваљево увело у помоћну књигу опреме 31.децембра 2015. године и започело обрачун амортизације од 2016. године на основу дописа ЈКП „Водовод“ Ваљево, што не представља документ у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству. Вредност опреме није могуће поуздано измерити јер садашња вредност опреме није умањена за амортизацију коју је обрачунавао ЈКП „Водовод“ Ваљево од почетка коришћења до краја 2015. године, корист од имовине има ЈКП „Водовод“ Ваљево, тако да услови за признавање имовине прописани одељком два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП нису испуњени. (Напомене тачка 3.1.3.3.).

13) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП 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 једног грађевинског објекта и 40 ставки опреме 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 потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембра 2018. године износи 6.908 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка 3.1.3.4).

14) Није било могуће потврдити у потпуности исказано резервисање за отпремнине запослених при одласку у пензију у укупном износу од 928 хиљада динара, јер је Предузеће користило параметар висина отпремнине који није у складу са важећим уговорима о раду који упућују на Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁷. Приликом обрачуна резервисања за одлазак у пензију, које је Предузеће извршило у 2018. години, коришћен је као параметар, очекивани износ отпремнине у висини две просечне зараде у Републици Србији, иако је чланом 64 поменутог посебног колективног уговора предвиђено да се отпремнина приликом одласка у пензију, исплаћује најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог (Напомене тачка 3.1.10.1).

15) Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему постројења за прераду воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“ у укупном износу од 25.380 хиљада динара јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа иако

⁷ „Службени гласник РС“ број 27/15, 36/17-Анекс I и 5/18-Анекс II



вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економску корист од објеката већ ту корист остварује ЈКП „Водовод“ Ваљево што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.2.2.5).

16) Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у 2018. години и раније па није било могуће утврдити утицај на финансијски резултат Предузећа (Напомене тачка 3.2.2.5).

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

17) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће није утврдило ризике у пословању, није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Није извршена сегрегација дужности тако да није успостављен систем контроле прокњижених пословних промена (На пример у Одлуци о усвајању пописа уписана је вредност опреме са једног инвентарног броја на ком је евидентирано више комада опреме а отписује се мањи број, аванси примљени од ЕПС-а су годинама погрешно вођени као инвестиција у току, књижења се врше на основу ручних забелешки на картицама и друго).
- Предузеће није, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину (Напомене тачка 2.1).

18) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ (Напомене тачка 2.2).

19) У Предузећу се не воде помоћне књиге земљишта. На основу презентоване документације површина земљишта, исказана у пописним листама и Информацији у вези прегледа земљишта у 2018. години број 232 од 21. маја 2019. године, је за 18,24 ха већа од површине исказане у листовима непокретности, такође пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 73.152 хиљаде динара није могуће потврдити због недостатка документације у складу са чланом 8, став 1 и 2 Закона о рачуноводству (Напомене тачка 3.1.3.1).

20) Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у припреми старијих од годину дана и исказаних у износу од 9.298.178 хиљада динара иако је изградња система водоснабдевања започета 1988. године, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.1.3.5).

21) На основу презентоване документације нисмо могли да потврдимо исказане обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 1.144.420 хиљада динара јер нам Предузеће

⁸ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁹ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13



није доставило веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству из ког се недвосмислено може потврдити да примљена средства могу бити конвертована у капитал као и документ о целокупном усглашавању обавеза које се могу конвертовати у капитал са повериоцем (Напомене тачка 3.1.10.2).

2. Резиме датих препорука

Јавно Предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево за 2018. годину препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да некретнине, постројења и опрему у припреми умањи за најмање 178.004 хиљада динара на терет резултата пословања из претходног периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да документује почетно стање нематеријалне имовине у припреми у 2010. години и у складу са тим по потреби изврши одговарајућа књижења (Напомена 3.1.3.5 - Препорука број 9);
- 2) да изврши савјешње са предузећем МПП „Јединство“ из Севојна и исправи потраживање сагласно савјешњу (Напомена 3.1.5 - Препорука број 10);
- 3) да под 1. јануаром 2019. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2018. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП (Напомена 3.1.11.3 - Препорука број 13);
- 4) да изврши исправку грешака из ранијег периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да се у 2019. години обрати Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевом за дефинисање поступања са средствима која, у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност¹¹, оствари по основу права на одбитак претходног пореза и поступи у складу са одговором (Напомена 3.1.11.5.2 - Препорука број 14);
- 5) да изврши исправку књижења у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.1 - Препорука број 15);
- 6) да обрачун прихода од донација врши у складу са МСФИ за МСП а на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.2 - Препорука број 16);
- 7) да трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара врши у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.2 - Препорука број 17);
- 8) да изврши исправку резултата пословања у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.2.2 - Препорука број 18);
- 9) да на трошковима услуга одржавања врши евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.4 - Препорука број 19);

¹¹ „Службени гласник РС“ број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн., 30/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.)



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

10) да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљево захтевом да се утврди корисник објеката и опреме постројења за прераду воде „Пећине“ и црпне станице „Пакље“ и да имовину искаже у складу са одговором и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.2 - Препорука број 4);

11) да тестира некретнине, постројења и опрему на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.2 - Препорука број 5);

12) да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљево захтевом да утврди корисника објеката и опреме постројења за прераду воде „Пећине“ и црпне станице „Пакље“ и да имовину искаже у складу са одговором Дирекције и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.3 - Препорука број 6);

13) да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.4 - Препорука број 7);

14) да обрачун резервисања за отпремнине врши на основу параметара заснованих на објективним претпоставкама (Напомена 3.1.10.1 - Препорука број 11);

15) да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине објекти и опрема постројења за прераду воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“ у оквиру претходно дефинисаних препорука (Напомена 3.2.2.5- Препорука број 20);

16) да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.2.2.5 - Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

17) да успостави 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 и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Напомена 2.1 - Препорука број 1);

18) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 - Препорука број 2);

19) да формира пописну комисију и изврши ванредни попис земљишта тако што ће из архиве Предузећа прикупити документацију о откупу, да формира табеларне прегледе по катастарским општинама и листовима непокретности, да тестира исказане вредности на обезвређење и сачини помоћне књиге земљишта (Напомена 3.1.3.1 - Препорука број 3);

20) да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.5 - Препорука број 8);



21) да се обрати Оснивачу граду Ваљево како би се међусобно усагласиле обавезе које се могу конвертовати у капитал и у складу са тим по потреби изврше корективна књижења (Напомена 3.1.10.2 - Препорука број 12).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 210-1/02 од 17. маја 2019. године којом се ставља ван снаге Одлука Надзорног одбора број 629-1/03 од 20. децембра 2018. године којом је утврђен расход опреме набавне вредности од 1.395 хиљада динара. Такође је донета нова Одлука Надзорног одбора број 210-1/03 од 17. маја 2019. године којом се расходује опрема набавне вредности 867 хиљада динара чиме је утврђена неправилност отклоњена пре предаје финансијских извештаја за 2018. годину.

Докази:

- Одлука о стављању ван снаге Одлуке Надзорног одбора број 629-1/03 од 20. децембра 2018. године број 210-1/02 од 17. маја 2019. године;
- Одлука број 210-1/03 од 17. маја 2019. године;
- Коначна пописна листа основних средстава на дан 31. децембра 2017. године;
- Пописна листа основних средстава на дан 31. децембра 2018. године – предлог за расход опреме;
- Налог за књижење 2018416 од 31. децембра 2018. године;
- преглед искњижење/продаја основних средстава фирма ЈП Колубара 2019;
- аналитичка картица конта 02300 – постројења и опрема;
- Одлука 629-1/03 од 20. децембра 2018. године (Напомена број 3.1.1- Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2) Предузеће је основна средства набавне вредности 1.602 хиљаде динара чија појединачна набавна вредност не прелази 1000 еур у динарској противвредности прекњижило са опреме на ситан инвентар у употреби. Обрачуната амортизација и исправка вредности за 2018. годину у износу од 128 хиљада динара је сторнирана.

У прилогу је достављено:

- Налог за књижење број 2018428 од 31. децембра 2018. године са аналитичком картицом опреме;
- Налог за књижење 2018429 од 31. децембра 2018. године са аналитичким картицама трошкова једнократног отписа алата и инвентара и исправке вредности алата и инвентара;
- Налог за књижење 2018430 од 31. децембра 2018. године са коначном пописном листом основних средстава на дан 31. децембра 2018. године (Напомена број 3.1.3.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 2).

3) Предузеће је укинуло 28.997 хиљада динара некретнине постројења и опрема у припреми и државна давања, насталих дуплим књижењем државних давања по основу накнаде за инвеститорске послове настале у периоду од 2010. до 2018. године.

Докази: аналитичка картица „радови на брани градилиште“, налог за књижење број 2018425 од 31. децембра 2018. године на износ исправке од 29.104 хиљаде динара, исправљени преглед трошкова инвеститора, информација број 255 од 28. маја 2019. године (Напомена број 3.1.3.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 3).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево за 2018. годину.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ
ХИДРОСИСТЕМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
2. Интерна финансијска контрола	28
3. Финансијски извештај	32
3.1 Биланс стања.....	32
3.2. Биланс успеха.....	62
3.3. Извештај о осталом резултату	73
3.4. Извештај о променама на капиталу	73
3.5. Извештај о токовима готовине.....	73
3.6. Напомене уз финансијске извештаје	73
4. Друга питања у поступку ревизије	74



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив предузећа: Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево.

Скраћени назив: ЈП „Колубара“, Ваљево.

Седиште и адреса: Ваљево, Улица Поп Лукина број 6/а

Матични број: 07367384

ПИБ: 101900365

Предузеће је за 2018. годину, разврстано у мало правно лице.

Скупштина општине Ваљево на седници већа од 29. маја 1987. године и Скупштина самоуправне интересне заједнице становања, комуналних делатности и уређења грађевинског земљишта на седници од 28. маја 1987. године донеле су Одлуку о оснивању радне организације за коришћење водопривредног система „Ровни“, Колубара-у оснивању, број 325-25/87-03/5, на основу Решења Округног привредног суда у Ваљеву ФИ- 234/87 извршен је упис у судски регистар.

Скупштина општине Ваљево, на седници већа од 03. новембра 1989. године и Скупштина самоуправне интересне заједнице становања, комуналних делатности и уређења грађевинског земљишта општине Ваљево на седници од 24. новембра 1989. године донела је Решење о оснивању јавног предузећа за коришћење водопривредног система Ровни - „Колубара“ број 023-32/89-03/3, на основу Решења Округног привредног суда у Ваљеву ФИ- 550/89 извршен је упис у судски регистар.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.5444/2005 од 11. марта 2005. године, под пословним именом Јавно предузеће за коришћење водопривредног система Ровни Колубара Ваљево, Поп Лукина ба.

Град Ваљево, општине Лазаревац, Лајковац, Мионица, Уб и ЈП Колубара потписали су Протокол о намерама за организовање Јавног предузећа за коришћење и одржавање регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни којим су сагласни да се покрене иницијатива за организовање јавног предузећа за коришћење и одржавање регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо-Ровни“ као правног следбеника ЈП „Колубара“. Потписници су сагласни да се јавно предузеће оснује и организује у складу са чланом 146 Закона о водама и осталим законским прописима који регулишу рад јавних предузећа и обављање делатности од општег интереса. Протоколом је даље одређено да се све правне радње и усвајање документа неопходних за упис у регистар привредних субјеката заврше до краја новембра 2010. године.

Град Ваљево, Градска општина Лазаревац и општине Лајковац, Мионица и Уб као оснивачи Јавног предузећа за коришћење водопривредног система Ровни Колубара, Ваљево закључили су 20. октобра 2010. године, Уговор о организовању Јавног предузећа за коришћење водопривредног система Ровни Колубара Ваљево ул. Поп Лукина ба, као оснивачки акт. Поменути уговором у члану 11 одређено је да су оснивачи предузећа град Ваљево са уделом 98%, градска општина Лазаревац, општине Лајковац, Мионица и Уб са појединачним уделима од по 0,5%. Оснивачи Предузећа закључили су 20. новембра 2013. године Анекс уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, Поп Лукина ба као оснивачки акт, којим је између осталог одређено пословно име предузећа као Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево.



Вд директора Предузећа сачинио је 08. маја 2014. године пречишћен текст Уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево Поп Лукина ба, који представља оснивачки акт јавног предузећа.

Законом о водама¹² у члану 146 предвиђено је да Регионални и вишенаменски хидросистеми су сложени хидросистеми који служе за обезбеђење потреба у области вода (снабдевање водом, наводњавање, заштита вода, заштита од штетног дејства вода), на територији две или више јединица локалне самоуправе и да управљање и одржавање хидросистема врши јавно предузеће основано од јединица локалне самоуправе за које се обезбеђују потребе у области вода.

Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 120798/2010 од 27. октобра 2010. године извршена је регистрација промене пословног имена у Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара Ваљево, Поп Лукина ба.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево број 24 од 30. јануара 2018. године, основни организациони облици у Предузећу су сектори: Технички сектор и Сектор општих и економско-финансијских послова. Решењем Градоначелника града Ваљева број 110-3/2018-01 од 02. фебруара 2018. године дата је сагласност на наведени правилник. У 2019. години донет је Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево број 7 од 14. јануара 2019. године са изменама и допунама број 110 од 27. марта 2019. године на које је дата сагласност Решењима Градоначелника града Ваљева број 110-2/2019-01 од 21. јануара 2019. године и број 110-12/2019-01 од 3. априла 2019. године.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Информацијом (у вези делатности) број 336 од 01. јула 2019. године између осталог се истиче да Предузеће обавља следеће послове и активности: прикупљање воде, припрема воде за дистрибуцију, управљање режимом рада бране и акумулације „Стубо-Ровни“ по пројекту управљања, заштита од поплава, обезбеђивање биолошког минимума у токовима река Јабланице и Колубаре, вршење контроле током редовног одржавања хидромашинске и електро опреме, управљање системом осматрања и обавештавања, контрола зона санитарне заштите акумулације, контрола квалитета воде, контрола и одржавање изградњених деоница регионалног цевовода са пратећим објектима и друго. Такође се наводи да Предузеће обавља инвеститорске послове и послове стручног надзора над извођењем радова на изградњи објеката Регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо-Ровни“, обавља послове везане за решавање имовинско правних односа везаних за изградњу објеката Регионалног вишенаменског хидросистема.

Према презентованом акту (информацији) „Регионални вишенаменски хидросистем Стубо-Ровни у техничком смислу“ број 213 од 15. маја 2019. године с обзиром да се ради о великом

¹² "Службени гласник РС", бр. 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 и 95/2018 - др. закон



пројекту извођење радова је захтевало да се изводи у фазама, па се почетак радова на изградњи прве фазе везује за 1988. годину а друга фаза изградње настављена је 1992. године. Затим се наводи да је у периоду успорене градње објеката бране „Ровни“ вршена изградња регионалног постројења за пречишћавање воде за пиће на локацији Пећина које је завршено 1996. године и наглашава да почев од 1986. године па све до данас одвијали су се послови у вези са експропријацијом земљишта за несметану изградњу објеката бране и акумилације „Ровни“ и измештања регионалног пута. Даље се истиче да је наставак радова објеката бране „Ровни“ уследио 2003. године изградњом предброне а 2004. године почело се са насипањем тела бране, завршетком радова на телу бране уследио је технички преглед изведених радова друге фазе. Технички пријем изведених радова друге фазе објеката бране „Ровни“ је у току од стране Комисије Грађевинског факултета из Београда коју је одредило ресорно министарство. Такође се наводи да како би се завршио Колубарски регионални вишенаменски систем потребно је изградити: цевовод за транспорт чисте воде од одвојка у Дивцима до резервоара „Светлак“ у Мионици, цевовод за транспорт чисте воде од резервоара „Оштриковац“ до Уба, цевовод за транспорт чисте воде од резервоара „Оштриковац“ до резервоара „Врапче брдо“ (правац за Лајковац и Лазаревац), затим резервоаре и бустер пумпне станице, цевовод за транспорт сирове воде од изворишта „Пакље“ до ППВ „Пећина“ у Ваљево и другу фазу ППВ „Пећина“.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈП Стубо - Ровни „Колубара“, Ваљево од 29. децембра 2017. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији¹³, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 324-1/02 од 27. јуна 2019. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Стубо - Ровни „Колубара“, Ваљево је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

¹³ "Службени гласник РС", број 62/13 и 30/18



1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике се примењују при припремању, састављању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја.

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, примењују се следећи критеријуми: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од предходно насталих догађаја;
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се предходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне;
- промене на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатка података о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно и Предузеће треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

У случају да ефекти промене рачуноводствене политике нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Пословни догађаји чије рачуноводство није посебно уређено овим правилником, евидентирају се у складу са МСФИ за МСП.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичког обележја, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од Предузећа и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од правног лица или других права и обавеза.

Нематеријална имовина вреднује се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности.



Нематеријална имовина у припреми обухвата све облике нематеријалних улагања од дана улагања до дана почетка коришћења. Све док се налази на овом рачуну, нематеријална имовина се не отписује, јер није започело њено коришћење.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, се мери по набавној вредности, односно цени коштања. У набавну вредност укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- да је његов корисни век дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/ цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/ изградње, већа од 1.000,00 еура у динарској противвредности по средњем курсу на дан набавке.

Грађевинским објектима сматрају се некретнине у власништву правног лица од којих правно лице има економске користи, а који испуњавају услове за признавање из Одељка 17 а у складу са осталим релевантним одредбама МСФИ за МСП. За време коришћења грађевинског објекта настају трошкови за одржавање и поправку. Ови трошкови не утичу на измену књиговодствене вредности објекта у вези са којима су настали већ се сматрају трошковима периода. Отпис грађевинских објеката врши се применом годишњих стопа амортизације које се утврђују на основу корисног века трајања.

Грађевински објекти се разврставају у следеће групе чија је годишња стопа амортизације:

- управна зграда - годишња стопа 2,5%
- командна зграда на брани и акумулацији - годишња стопа 2,5%
- објекат за смештај дизел агрегата - годишња стопа 2,5%
- телемерне станице - годишња стопа 2,5%
- објекти за производњу - годишња стопа 2,5%
- објекти од меког материјала - годишња стопа 2,5% (бараке, објекти од дрвета, метала, монтажни)
- остали објекти - годишња стопа 2,5% (објекти постројења за пречишћавање воде, црпне станице и остало).

Постројења и опрема се разврставају у следеће групе чија је годишња стопа амортизације:

- канцеларијска опрема (намештај, ормари, столови, жардињере, металне касе, и сл.) - годишња стопа 10%,
- чамци и остали пловни објекти са пратећом опремом - годишња стопа 10%,
- електронска-рачунарска опрема (компјутери, фотокопир апарати, телефонска централа, штампачи, алармни системи, фрижидери, шпорети, остали апарати и остала слична опрема) - годишња стопа 20%,
- путничка и теренска возила - годишња стопа 15%,
- грејни системи на струју, гас и нафту - годишња стопа 20%.

Амортизација се обрачунава за свако основно средство посебно. Укалкулисавање трошкова амортизације се врши до висине набавне вредности основног средства.

За отписана основна средства се не врши обрачун амортизације.



Накнадни издаци (додатна улагања) на опреми сматрају се инвестицијом ако се тим улагањем:

- продужава век употребе основног средства,
- повећава капацитет,
- побољшава квалитет производа или значајно смањују трошкови производње.

Ова улагања се врше на основу одлуке одговарајућег органа, у супротном ради се о трошковима одржавања.

За наведена улагања на основу одлуке увећава се набавна вредност, а може се проценити и преостали користан век трајања, односно утврђује се нова стопа отписа за текући и будуће периоде.

На крају пословне године може се преиспитати користан век трајања основних средстава. На основу стручног мишљења и одговарајућих одлука може се кориговати и степен отписа.

За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод - основицу чини набавна вредност. За ново основно средство основицу такође чини набавна вредност.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање на терет расхода врши се по основу трошкова у гарантном року и судских спорова.

Резервисања по основу судских спорова врше се на основу веродостојне документације о поведеном судском спору.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане чине хартије од вредности са роком доспећа преко годину дана од дана чињења или дана билансирања. Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана обухвата умањења вредности пласмана и свођење на фер вредност односно свођење на вредност која може да се поврати.

Код рачуноводственог обухватања финансијских инструмената (финансијских средстава и финансијских обавеза) примењују се одредбе признавања и одмеравања и захтеви у погледу обелодањивања Одељака 11 и 12 МСФИ за МСП.

При почетном признавању финансијска средства и финансијске обавезе одмеравају се по њиховој фер вредности увећаној, у случају финансијских средстава или финансијских обавеза који се не одмеравају по фер вредности, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијских средстава или финансијских обавеза.

После почетног признавања, финансијска средства се одмеравају по њиховим фер вредностима, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим оних која се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате.

Финансијска средства:

- готовина,
- депозити по виђењу с фиксним роком,
- комерцијални записи и и менице,
- потраживања и обавезе,
- обвезнице и слични дужнички инструменти,
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.



Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Залихе

Залихе материјала које се набављају од добављача исказују се по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечног пондерисаног трошка. Просек се израчунава приликом примања сваке наредне испоруке материјала.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања велепродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Капитал

Према МСФИ за МСП одељак 22 - Обавезе и капитал, капитал је „преостали интерес у средствима предузећа након одбитка свих његових обавеза“. Практично, капитал је дефинисан као разлика између средстава и обавеза предузећа.



Капитал се исказује као:

- основни и остали капитал,
- исплаћени уписани капитал,
- резерве из добити,
- ревалоризационе резерве и нереализовани добити и губици,
- нераспоређени добитак ранијих година и текуће године,
- откупљене сопствене акције,
- губитак до висине капитала,
- губитак изнад висине капитала.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Уплате које врше Министарство и локалне самоуправе и др. сматрају се државним давањима, а повезана су са инвестицијама и евидентирају се у складу са МСФИ за МСП као приходни приступ. Стављањем у употребу и коришћење објеката и опреме урађених из државних давања, која подлежу амортизације, истовремено са признавањем годишњих трошкова (амортизације, трошкова инвестиционог одржавања) може се активирати сразмерни део у приход периода. Износ отписане обавезе признаје се као приход. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај



дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Исправка грешака

Материјално значајне грешке из претходних периода исправљају се преправљањем упоредних износа (имовине, обавеза и капитала) за презентован ранији период у којем су се грешке догодиле.

Када је неизводљиво утврдити ефекте грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, преправљају се почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроактивно преправљање изводљиво (што може бити текући период).

Материјално значајном грешком сматра се грешка која прелази 5% пословног прихода у извештајној години.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална

¹⁴ "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019



организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП Стубо-Ровни „Колубара”, Ваљево број 24 од 30. јануара 2018. године, чини сектори: Технички сектор и Сектор општих и економско-финансијских послова. Решењем Градоначелника града Ваљева број 110-3/2018-01 од 02. фебруара 2018. године дата је сагласност на наведени правилник. У 2019. години донет је Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево број 7 од 14. јануара 2019. године са изменама и допунама број 110 од 27. марта 2019. године на које је дата сагласност Решењима Градоначелника града Ваљева број 110-2/2019-01 од 21. јануара 2019. године и број 110-12/2019-01 од 3. априла 2019. године, којим је задржана поменута секторска подела.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

2.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће је сачинило:



- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈП „Стубо-Ровни Колубара“ Ваљево број 510 од 29. децембра 2017. године,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 253-1/02 од 19. јула 2017. године,
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и репрезентације број 59-1/03 од 4. марта 2017. године.

2.1.4 Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем Предузећа обухвата систем рачунарских мрежа који чине међусобно умрежене радне станице преко адресног протокола за мреже IPv4. Пословни информациони програм који Предузеће користи је програм фирме „АВ Soft“ Београд инсталиран на пет радних станица. Програм обухвата финансијско књиговодство, програм за обрачун зарада и програм за евидентирање основних средстава.

Објекат на брани Стубо-Ровни „Колубара“ има своје програме за праћење водостаја и система бране урађене у оквиру програма „Скада“ који се налази у фази припреме као и већи део објекта.

2.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће није, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.



Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће није утврдило ризике у пословању, није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Није извршена сегрегација дужности тако да није успостављен систем контроле прокњижених пословних промена (На пример у Одлуци о усвајању пописа уписана је вредност опреме са једног инвентарног броја на ком је евидентирано више комада опреме а отписује се мањи број, аванси примљени од ЕПС-а су годинама погрешно вођени као инвестиција у току, књижења се врше на основу ручних забелешки на картицама и друго);
- Предузеће није, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и непостојање усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави 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 и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура.

2.2 Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу нису организовани послови интерног ревизора. Место интерног ревизора није предвиђено важећом Систематизацијом послова у Предузећу.

Налаз: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3. Финансијски извештај

3.1 Биланс стања

3.1.1 Попис имовине и обавеза

На основу члана 34 Статута Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево, члана 18 Закона о рачуноводству, Закона о ревизији и члана 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 20. децембра 2018. године донео је Одлуку број 629-1/02 о приступању редовном годишњем попису и образовању пописне комисије, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Председник комисије за попис је донео План рада комисије за попис број 650 од 28. децембра 2018. године на основу Упутства директора о попису број 646 од 26. децембра 2018. године. Комисија је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године доставила на разматрање 11. јануара 2019. године. Извештај није заведен у деловодној књизи.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 5-1/07 од 14. јануара 2019. године, којом је усвојен Извештај о попису имовина и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2018. године. Одлуком број 629-1/03 од 20. децембра 2018. године расходувана је опрема набавне вредности 1.395 хиљада динара и ситан инвентар набавне вредности 45 хиљада динара пре усвајања извештаја о попису и пре датума који носе пописне листе. Набавна вредност опреме за расход утврђена је у износу који одговара укупној набавној вредности за конкретан инвентарни број иако се на том броју налази више комада предметне опреме од којих се отписује само део. У књиговодственој евиденцији искњижена је опрема набавне вредности 867 хиљада динара.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 210-1/02 од 17. маја 2019. године којом се ставља ван снаге Одлука Надзорног одбора број 629-1/03 од 20. децембра 2018. године којом је утврђен расход опреме набавне вредности од 1.395 хиљада динара. Такође донета је нова Одлука Надзорног одбора број 210-1/03 од 17. маја 2019. године којом се расходује опрема набавне вредности 867 хиљада динара чиме је утврђена неправилност отклоњена пре предаје финансијских извештаја за 2018. годину.

- Одлука о стављању ван снаге Одлуке Надзорног одбора број 629-1/03 од 20. децембра 2018. године број 210-1/02 од 17. маја 2019. године;
- Одлука број 210-1/03 од 17. маја 2019. године;
- Коначна пописна листа основних средстава на дан 31. децембра 2017. године;
- Пописна листа основних средстава на дан 31. децембра 2018. године – предлог за расход опреме;
- Налог за књижење 2018416 од 31. децембра 2018. године;
- преглед искњижење/продаја основних средстава фирма ЈП Колубара 2019;
- аналитичка картица конта 02300 – постројења и опрема;
- Одлука 629-1/03 од 20. децембра 2018. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14



Предузеће је прву примену МСФИ за МСП извршило на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. јануара 2015. године. У моменту преласка са МРС на МСФИ за МСП нису вршена усаглашавања а државна давања су евидентирана у износу од 7.531.839 хиљада динара док су некретнине, постројења и опрема у припреми износили 9.128.877 хиљада динара.

Предузеће не обавља делатност због које је основано јер регионални вишенаменски хидросистем Стубо – Ровни није завршен и пуштен у рад.

3.1.2. Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми исказана по почетном стању на дан 1. јануара 2018. године у износу од 292.966 хиљада динара сторнирана је и пренета на основна средства у припреми:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Нематеријална имовина у припреми		292.966
Укупно:		292.966

Промене на нематеријалној имовини у току 2018. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-	
ОПИС	Нематеријална имовина у припреми
Набавна вредност: Стање 01. јануара 2018. године	292.966
Повећања	2.014
Смањења због преноса на некретнине, постројења и опрему у припреми	(294.980)
Садашња вредност: 31. децембар 2018. године	

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године укинуло нематеријалну имовину у припреми у корист некретнина, постројења и опреме у припреми (Напомена 3.1.3.5).



3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 10.696.744 хиљаде динара:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Земљиште	100.043	100.043
Грађевински објекти	582.350	582.350
Постројења и опрема	397.333	392.814
Некретнине, постројења и опрема у припреми	9.726.384	9.298.178
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(109.366)	(78.853)
Укупно:	10.696.744	10.294.532

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године приказане су табелом:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2018. години

ОПИС	-у хиљадама динара-					
	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2018. године	73.152	26.891	582.350	392.814	9.298.178	10.373.385
Прекњижење					265.876	265.876
Нове набавке (накнадна улагања)				5.386	167.220	172.606
Расходовање (отпис)				(867)		(867)
Активирање					(4.890)	(4.890)
Стање 31. децембра 2018. године	73.152	26.891	582.350	397.333	9.726.384	10.806.110
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2018. године			41.718	37.135		78.853
Амортизација			14.032	17.348		31.380
Расходовање (отпис)				(867)		(867)
Стање 31. децембра 2018. године			55.750	53.616		109.366
Садашња вредност						
31. децембра 2018. године	73.152	26.891	526.600	343.717	9.726.384	10.696.744
31. децембра 2017. године	73.152	26.891	540.632	355.679	9.298.178	10.294.532



3.1.3.1. Земљиште

Земљиште у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2018. године исказано је у износу од 100.043 хиљада динара и односи се на:

Табела број 5: Земљиште

Опис	Површина у књигама	Вредност у књигама
Пољопривредно и остало земљиште	333.90.74	73.152
Поп Лукина	0.02.86	1.427
Пети пук (Милутина Бојића)	0.16.43	430
На брани	5.50.00	1.276
Земљиште под језером	328.21.45	70.019
Грађевинско земљиште	1.86.76	26.891
ЦС Пакље	0.08.20	107
ППВ Пећина	1.78.56	26.784
Укупно земљиште:	338.60.64	100.043

Предузеће је вршило експропријацију земљишта у континуитету од почетка градње бране и пропратних објеката и саобраћајница. Евиденција улагања у земљиште није вођена одвојено од осталих улагања на брани. Комисија која је вршила годишњи попис је исказала земљиште у прегледу који нам није документован. Пописна комисије је сачинила Информацију везану за попис земљишта број 354 од 5. јула 2019. године у којој се наводи да су подаци који се односе на земљиште у подбранском делу и испод акумулације узети из спецификације земљишта које је експроприсано по катастарским општинама а које је у ранијем периоду припремила правна служба. Предузеће је доставило информацију о површини и вредности земљишта по катастарским општинама али нам није презентован извор података нити помоћне евиденције из којих је преглед сачињен. Према „Информацији у вези прегледа земљишта за 2018. годину“ број 232 од 21. маја 2019. године, коју је доставило Предузеће, упућени су захтеви Републичком геодетском заводу за спајање парцела према Одлуци о припајању Детаљног урбанистичког плана подручја акумулације Ровни за све катастарске општине које су обухваћене акумулацијом.

Поређењем резултата пописа, достављене Информације у вези прегледа земљишта за 2018. годину и достављених листова непокретности утврђено је да је површина земљишта у пословним књигама већа од површине исказане у листовима непокретности за 18,24 хектара. За земљиште које се у Предузећу води као „земљиште на брани“ површине 5,5 хектара чија вредност износи 1.276 хиљада динара нису нам презентовани листови непокретности као ни документа о стицању. Предузеће је доставило информацију број 257 од 28. маја 2019. године у којој наводи да поседује обимну документацију коју чине решења, уговори, вештачења и докази о уплати власницима непокретности од 1987. до 2018. године. Нисмо могли да потврдимо исказане површине нити вредности из наведене информације јер нам документација о набавци и вредновању није стављена на увид ни за једну катастарску општину. Према листовима непокретности Предузеће је уписано као корисник.



Вредност земљишта испод постројења за прераду воде „Пећина“ утврђена је проценом грађевинског инжењера запосленог у Предузећу без пратеће документације. Земљиште је на основу Уговора о преносу права коришћења на непокретностима закљученим са општином Ваљево број 697 од 21. августа 1990. године Предузећу пренето без накнаде на коришћење са правом уписа својине над земљиштем испод постројења за прераду воде „Пећина“ површине 1.26.36 хектара без уписане вредности.

Налаз: У Предузећу се не воде помоћне књиге земљишта. На основу презентоване документације површина земљишта, исказана у пописним листама и Информацији у вези прегледа земљишта у 2018. години број 232 од 21. маја 2019. године, је за 18,24 ха већа од површине исказане у листовима непокретности, такође пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 73.152 хиљаде динара није могуће потврдити због недостатка документације у складу са чланом 8, став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик да се у Предузећу не воде потпуне и тачне евиденције земљишта па се може десити да се исто земљиште откупљује више пута.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да формира пописну комисију и изврши ванредни попис земљишта тако што ће из архиве Предузећа прикупити документацију о откупу, да формира табеларне прегледе по катастарским општинама и листовима непокретности, да тестира исказане вредности на обезвређење и сачини помоћне књиге земљишта.

3.1.3.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 526.600 хиљада динара на дан 31. децембра 2018. године чине:

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

Назив	2018. година	2017. година
Постројење за пречишћавање воде „Пећина“	448.552	448.552
Црпна станица „Пакље“	40.263	40.263
Остали водопривредни објекти	85.887	85.887
Пословна зграда	2.584	2.584
Постројење за пречишћавање воде	5.064	5.064
Свега набавна вредност	582.350	582.350
Исправка вредности грађевинских објеката	(55.750)	(41.718)
Садашња вредност	526.600	540.632

Постројење за пречишћавање воде „Пећина“ дато је на коришћење, без накнаде ЈКП „Воводовод“ Ваљево у складу са Уговором о привременом преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22. децембра 1998. године до завршетка изградње регионалног вишенаменског систем „Ровни“ чији је саставни део. Уговором је дато на коришћење земљиште КП 1792/2 површине 0.52.42 ха (нови број 7771 КО Ваљево) и објекат постројења за пречишћавање воде „Пећина“ од 1. јануара 1999. године. Дирекција за имовину Републике



Србије дала је сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о давању на употребу постројења за пречишћавање воде „Пећина“ број 463-01-00323/1998-04 од 6. новембра 1998. године. Постројење има употребну дозволу издату од стране Министарства грађевине број 351-03-877/96-04 од 19. јануара 1998. године. Приликом предаје објекта сачињен је Записник о примопредаји постројења за пречишћавање воде за пиће „Пећине“ у Ваљево од 15. децембра 1998. године. Обавезе одржавања објекта као и убирање прихода од коришћења се преносе на привременог корисника ЈКП „Водовод“ Ваљево. Предузеће је дописом ЈКП „Водовод“ Ваљево број 97/99 од 1. јуна 1999. године утврдило вредност имовине уступљене на коришћење у износу од 139.807 хиљада динара ради евидентирања у пословним књигама. Вредност објекта је ревалоризирана у наредним годинама о чему су нам на увид стављене аналитичке евиденције од 2006. године. У 2009. и 2010. години ЈКП „Водовод“ је вршио реконструкцију објекта из сопствених средстава и средстава Републике Србије. За износ извршених улагања Предузеће је увећало вредност објекта у корист обавеза које се могу конвертовати у капитал иако нема обавеза према ЈКП „Водовод“ по овом основу. Усаглашавање стања је вршено на дан 31. децембра 2018. године којим ЈКП „Водовод“ потврђује да је у својим пословним књигама у оквиру улагања на туђим основним средствима у припреми исказано улагање у реконструкцију објекта. Реконструкција је завршена и објекат се користи за водоснабдевање. Наведено усаглашавање не потврђује да постоји потраживање које може постати капитал. До 2015. године ЈКП „Водовод“ је достављало пописне листе имовине коју води у својим пословним књигама без уписане вредности.

Црпна станица „Пакље“ са припадајућом опремом, дата је на коришћење, без накнаде ЈКП „Водовод“ Ваљево у складу са Уговором о привременом преносу права коришћења на непокретности број 82 од 11. априла 2007. године до завршетка изградње регионалног вишенаменског система „Ровни“ чији је саставни део. Уговором је дато на коришћење земљиште КП 2215/3 КО Златарић површине 0.8.20 ха, објекат – додатно постројење и опрема црпне станице Пакље у постојећем водоснабдевању Ваљева на КП 2215/3 површине 195 м² које чини машинска сала укопана у терен и приземље. Објекат је у ванкњижном власништву Републике Србије на ком Предузеће има ванкњижно право коришћења и дат је кориснику ЈКП „Водовод“ Ваљево на основу Решења дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове број 464-1313/2006-04 од 6. марта 2007. године којим је дата сагласност на одлуке Надзорног одбора Предузећа и ЈКП „Водовод“ Ваљево. Општинска управа Ваљево, одељење за урбанизам и имовинско-правне послове, Одсек за имовинско – правне послове је донео Решење о употребној дозволи за додатно постројење и опрему црпне станице Пакље у постојећем водоснабдевању Ваљева број 260 од 28. јула 2006. године.

Предузеће је водило у својим евиденцијама фабрику за прераду воде „Пећине“ и црпну станицу „Пакље“ у оквиру издвојене аналитичке евиденције грађевински објекти дати другом на коришћење и није обрачунавало амортизацију до 2016. године.

ЈКП „Водовод“ Ваљево је Предузећу доставио „Обавештење“ број 01-1065/1 од 24. фебруара 2017. године у ком се наводи да је из својих пословних књига искњижио грађевински објекат „Пећина“ као и опрему, на које је обрачунавало амортизацију до 31. децембра 2015. године а да су објекат и опрема искњижени из пословних књига 1. јануара 2016. године. Осим наведеног обавештења чији пријем није потписан у Предузећу, није нам стављен на увид други документ на основу ког је започет обрачун амортизације за објекат постројење за пречишћавање воде „Пећине“ и црпна станица „Пакље“ у 2016, 2017. и 2018. години. ЈКП „Водовод“ Ваљево и даље користи наведене објекте Предузећа и остварује приход по основу коришћења. У поступку ревизије достављене су нам Информација у вези ППВ „Пећина“ број 353 од 5. јула 2019. године и Информација у вези ЦС „Пакље“ број 355 од 5. јула 2019. године и које хронолошки описују поступак давања на коришћење и утврђивање вредности објеката и опреме.



Предузеће није тестирао на обезвређење објекте и припадајућу опрему дату на коришћење ЈКП „Водовод“ Ваљево иако су коришћени и амортизовани од 1998. године фабрика за прераду воде „Пећине“ и од 2007. године црпна станица „Пакље“. Није умањило вредност објеката за амортизацију вршену од тренутка пуштања у рад до почетка обрачуна амортизације у Предузећу па се из евиденција стиче утисак да се ради о новим грађевинским објектима пуштеним у рад 2016. године.

Налаз: Предузеће је преценило вредност грађевинских објеката у износу који нисмо могли да квантификујемо јер је у помоћној књизи грађевинских објеката исказало имовину набавне вредности 488.815 хиљада динара коју чине објекат за пречишћавање воде „Пећина“ и црпна станица „Пакље“ датих на привремено коришћење ЈКП „Водовод“ Ваљево, до завршетка изградње регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни. Објекат за пречишћавање воде „Пећина“ дат је 1998. године а црпна станица „Пакље“ дата је 2007. године на основу одлука Надзорних одбора оба Предузећа и на основу Решења дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове. Предузеће је објекте увело у књигу основних средстава у употреби 31. децембра 2015. године супротно захтеву одељка 2 Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП. Није нам ставило на увид веродостојан документ у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству о измени уговорених услова коришћења као и документ из ког је могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката. Објекат није тестиран на обезвређење нити му је вредност умањивана на крају године а по основу годишње амортизације коју је од момента давања до 2015. године обрачунавао ЈКП „Водовод“ Ваљево.

Ризик: Постоји ризик да имовина Предузећа није адекватно вреднована.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљеву захтевом да се утврди корисник објеката и опреме постројења за прераду воде „Пећине“ и црпне станице „Пакље“ и да имовину искаже у складу са одговором и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП.

Република Србија – Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је у септембру 2015. године издало употребну дозволу грађевинских објеката фазе један плато са пратећим грађевинским објектима и опрему која им припада. Због природе евиденција није могуће недвосмислено утврдити улагања у активирани објекте јер су се до момента активирања исказивали у оквиру јединственог објекта за водоснабдевање. Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Записник на дан 31. децембра 2016. године ради одређивања корисног века трајања и утврђивања набавне вредности објеката и опреме. Утврђена вредност грађевинских објеката износи 53.351 хиљада динара. Према наводима у Записнику вредност је утврђена на основу Елабората о сагледаваним улагањима и прекорачењу предрачунске вредности инвестиција на изградњи бране и акумулације „Ровни“ закључно са 31. децембром 2016. године.

Постројење за пречишћавање воде исказане вредности 5.064 хиљаде динара се не користи у Предузећу јер је утврђено да трошкови коришћења превазилазе користи од коришћења па је активирано и завршено постројење ван употребе.



Налаз: Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења вредности основних средстава исказаних у износу од 5.064 хиљада динара иако се постројење за прераду воде активирано 20. новембра 1990. године не користи, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик да су основна средства исказана у Предузећу прецењена.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да тестира некретнине, постројења и опрему на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП.

3.1.3.3. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказало вредност опреме у износу од 343.717 хиљада динара.

Табела број 7: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Водопривредна опрема	382.269	382.269
Возила	8.227	3.337
Компјутери, штампачи и климе	3.600	3.021
Канцеларијски и остали намештај	2.634	2.794
Остала опрема	603	1.393
Набавна вредност опреме	397.333	392.814
Исправка вредности опреме	(53.616)	(37.135)
Садашња вредност опреме	343.717	355.679



Налаз: Предузеће је преценило садашњу вредност опреме у износу који нисмо могли да квантификујемо јер је опрема постројења за пречишћавање воде „Пећина“ и опрема црпне станице „Пакље“ исказане набавне вредности од 263.208 хиљада динара у пословним књигама Предузећа иако је дата без накнаде на привремено коришћење ЈКП „Водовод“ Ваљево, до завршетка изградње регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни. Опрема у постројењу за пречишћавање воде „Пећина“ дата је 1998. године а опрема црпне станице „Пакље“ дата је 2007. године на основу одлука Надзорних одбора оба Предузећа и на основу Решења дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове. Предузеће је опрему коју и даље користи ЈКП „Водовод“ Ваљево увело у помоћну књигу опреме 31. децембра 2015. године и започело обрачун амортизације од 2016. године на основу дописа ЈКП „Водовод“ Ваљево, што не представља документ у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству. Вредност опреме није могуће поуздано измерити јер садашња вредност опреме није умањена за амортизацију коју је обрачунавао ЈКП „Водовод“ Ваљево од почетка коришћења до краја 2015. године, корист од имовине има ЈКП „Водовод“ Ваљево, тако да услови за признавање имовине прописани одељком два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП нису испуњени.

Ризик: Постоји ризик да је имовина Предузећа прецењена.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљево захтевом да утврди корисника објеката и опреме постројења за прераду воде „Пећине“ и црпне станице „Пакље“ и да имовину исказе у складу са одговором Дирекције и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП.

У 2018. години набављена је опреме у износу од 5.386 хиљада динара коју чине два путничка аутомобила набавне вредности 4.890 хиљада динара и ванбродски мотор набавне вредности 496 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: Предузеће је основна средства набавне вредности 1.602 хиљаде динара чија појединачна набавна вредност не прелази 1.000 евра у динарској противвредности прекњижило са опреме на ситан инвентар у употреби. Обрачуната амортизација и исправка вредности за 2018. годину у износу од 128 хиљада динара је сторнирана.

У прилогу је достављено:

- 1) Налог за књижење број 2018428 од 31. децембра 2018. године са аналитичком картицом опреме;
- 2) Налог за књижење 2018429 од 31. децембра 2018. године са аналитичким картицама трошкова једнократног отписа алата и инвентара и исправке вредности алата и инвентара;
- 3) Налог за књижење 2018430 од 31. децембра 2018. године са коначном пописном листом основних средстава на дан 31. децембра 2018. године.

Предузеће је расходовало по попису опрему набавне и отписане вредности у износу од 867 хиљада динара (Напомена број 3.1.1):



Табела број 8: Расход по попису 2018. године спроведен кроз пословне књиге

-у хиљадама динара-

Опис	Искњижено
Видео рекордер	56
Музичка линија	49
Телевизор Самсунг	32
Телефонска централа	263
Рачунска машина	9
Фрижидер	62
Жардињере три комада	21
Чивилук три комада	22
Радни сто	14
Клуб сточићи два комада	7
Столови за цртање шест комада	186
Радни сто	42
Фотеле два комада	46
Радне столице 16 комада	36
Штампач	22
Укупно:	867

3.1.3.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду 31. децембра 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 2.584 хиљада динара, што чини 0,44% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (582.350 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду 31. децембра 2018. године, износи 4.324 хиљада динара што чини 1,08% од укупне набавне вредности опреме (398.935 хиљада динара).



Налаз: Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП 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 једног грађевинског објекта и 40 ставки опреме 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 потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембра 2018. године износи 6.908 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

3.1.3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 9.726.384 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 9: Некретнине, постројења и опрема у припреми

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Брана и акумулација Ровни	8.458.872	8.050.554
Цевовод за чисту воду са пратећим објектима	1.133.200	1.132.881
Цевовод за сирову воду са пратећим објектима	42.134	42.134
Фабрика за снабдевање воде	13.139	13.139
Резервоари Каменитовац брдо	33.389	33.389
Постројење за прераду воде Пећина 2	2.500	
Седам сеоских цевовода	17.791	722
Нефактурисани изведени радови на цевоводу	25.359	25.359
Укупно:	9.726.384	9.298.178



Налаз: Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у припреми старијих од годину дана и исказаних у износу од 9.298.178 хиљада динара иако је изградња система водоснабдевања започета 1988. године, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања основних средстава у припреми у Предузећу.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП.

Брана и акумулација Стубо-Ровни „Колубара“

У 2018. години са нематеријалне имовине у припреми пренето је на брану и акумулацију „Ровни“ 294.980 хиљада динара. Нематеријална имовина у припреми исказана по почетном стању 2010. године није документована и износи 87.979 хиљада динара.

Предузеће је доставило Преглед конта 015 по годинама број 215 од 16. маја 2019. године на основу ког нематеријалну имовину у припреми, прекњижену на некретнине, постројења и опрема у припреми, чине: износи усаглашавања евидентираних трошкова и прихода на крају године, трошкови инвеститора, резервисање и остало и пренос на брану у припреми који је вршен у континуитету најмање од 2010. године закључно са 2017. годином. Предузеће је на крају обрачунског периода од 2010. године и даље формирало нематеријалну имовину у припреми повећањем прихода од продаје производа и услуга у износу који је био потребан како би резултат пословања био нула. Од 2010. до 2018. године на овај начин исказана је нематеријална имовина у припреми у износу од 181.120 хиљада динара.

Приликом испостављања захтева за пренос средстава Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде (које је правни следбеник Друштвеног фонда за воде СР Србије) трошак признат инвеститору исказан је као увећање нематеријалне имовине у припреми и приход од државних давања. У моменту прилива средстава повећавала су се новчана средства на текућем рачуну и обавезе по основу одложених прихода и примљених донација у износу који садржи већ евидентирани трошак признат инвеститору у износу од 28.998 хиљада динара у периоду 2010. године до 2018. године (Напомена број 3.1.11.5.2).

Резервисања и остало исказана од 2010. године у износу од 1.102 хиљаде динара настала су такође у циљу исказивања резултата пословања у износу нула. У 2016. години Предузеће нам није презентовало документацију на основу које је пренело са нематеријалне имовине у припреми 4.219 хиљада динара на брану у припреми у оквиру позиције некретнине, постројења и опрема у припреми.



Табела број 10: Нематеријална имовина у припреми по годинама према информацији Предузећа

-у хиљадама динара-

Ред.бр.	Година	Износ усаглашавања евидентираних трошкова и прихода на крају године	Трошкови инвеститора	Резервисања и остало	Пренос са нематеријалне имовине у припреми на брану у припреми	УКУПНО
Почетно стање 2010. године						87.979
1.	2010.	23.226	4.047			27.273
2.	2011.	25.172	4.645			29.817
3.	2012.	27.692	2.677			30.369
4.	2013.	29.222	1.211			30.433
5.	2014.	29.932	1.511	965		32.408
6.	2015.	17.770	8.406	45		26.221
7.	2016.	25.767	2.697	14	(4.219)	24.259
8.	2017.	2.340	1.857	9		4.206
9.	2018.		1.946	69		2.015
Укупно без почетног стања:		181.121	28.997	1.102	(4.219)	207.001
Исправка грешке у поступку ревизије						(28.997)
Прецењена инвестиција у току пренета на некретнине у припреми						178.004

Мера предузета у поступку ревизије број 3:

Предузеће је укинуло 28.997 хиљада динара некретнине постројења и опрему у припреми и државна давања, насталих дуплим књижењем државних давања по основу накнаде за инвеститорске послове настале у периоду од 2010. године до 2018. године.

Докази: аналитичка картица радови на брани градилиште, налог за књижење број 2018425 од 31. децембра 2018. године на износ исправке од 29.104 хиљада динара, исправљени преглед трошкова инвеститора, информација број 255 од 28. маја 2019. године.



Налаз: Предузеће је увећало вредност бране и акумулације „Ровни“ у припреми у најмањем износу од 178.004 хиљада динара како не би исказало губитак у пословању у периоду од 2010. године до 2017. године. Повећање вредности нематеријалне имовине у припреми је евидентирано сваке године од 2010. године до 2017. године у износу губитка исказаног у пробном билансу успеха пре предаје финансијских извештаја, тако што је увећавана нематеријална имовина у припреми и приходи од продаје производа и услуга, како би резултат пословања износио нула. Увећања нематеријалне имовине исказана у износу од 1.102 хиљаде динара као „резервисања и остало“ настала су ради покрића расхода насталих претежно по основу анулирања утицаја пореских обавеза на резултат пословања. Нематеријална имовина у припреми исказана по почетном стању 2010. године није документована у износу од 87.979 хиљада динара. Пренос са нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 4.219 хиљада динара у 2016. години је извршен без веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. Пренос нематеријалне имовине у припреми на некретнине, постројења и опрему у припреми у 2018. години извршен је без рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања имовине у припреми и резултата пословања Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да некретнине, постројења и опрему у припреми умањи за најмање 178.004 хиљада динара на терет резултата пословања из претходног периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да документује почетно стање нематеријалне имовине у припреми у 2010. години и у складу са тим по потреби изврши одговарајућа књижења.

Нефактурисани изведени радови на цевоводу настали су 2010. године приликом реализације међународног уговора ИПА 2010 Финансијски споразум између Владе Републике Србије и Европске комисије у вези са националним програмом за Републику Србију у оквиру ИПА. Предузеће је сачинило интерни обрачун изведених радова који су требали бити фактурисани у оквиру седме привремене ситуације у износу од 205.677,87 евра у динарској противвредности а која није од тада стигла у Предузеће. Радови су евидентирани у корист разграничених зависних трошкова МПП „Јединство“ из Севојна (Напомена број 3.1.11.5.1)

3.1.4. Залихе

Вредност залиха, на дан 31. децембра 2018. године, исказана је у износу од 463 хиљаде динара и дата је следећом табелом:



Табела број 11: Структура залиха

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	72	51
Алат и ситан инвентар у употреби	2.716	292
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(2.716)	(292)
Плаћени аванси за залихе и услуге	391	1.013
Укупно:	463	1.064

3.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказало у износу од 72 хиљаде динара, који се односи на залихе горива и мазива.

Вредност ситног инвентара и алата у употреби исказана је у износу од 2.716 хиљада динара, што је знатно више од претходне године. Повећање алата и ситног инвентара у употреби настало је прекњижењем алата и инвентара набављеног у 2018. години погрешно евидентираног у оквиру опреме (Напомена број 3.1.3.3).

3.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 391 хиљаду динара и дати су следећом табелом:

Табела број 12: Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Предузеће за пројектовање, консалтинг и инжињеринг „Еко - водо пројект“ д. о. о. Београд		1.000
Грађевински факултет Београд		13
"АВ SOFT" д. о. о. Београд	17	
"Агромаркет" д. о. о. Крагујевац	1	
ЈП "ЕПС" Београд	144	
"Хидротехника-Хидроенергетика" а. д. Београд	78	
"ИРС" д. о. о. Београд	6	
"IN NETWORK" д. о. о. Београд	10	
"Параграф" д. о. о. Београд	71	
"Привредни саветник" д. о. о. Београд	64	
Укупно:	391	1.013



Плаћени аванси су формиран на крају године преносом претплата са добављача на дате авансе.

3.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембра 2018. године у износу од 6.504 хиљаде динара се односе на:

Табела број 13: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак		66
Потраживања по основу накнада штета	1.458	
Остала краткорочна потраживања	5.046	5.118
Укупно:	6.504	5.184

Предузеће „Стокопром“ д. о. о. Белошевац поднело је 31. децембра 2014. године тужбу против ЈП „Колубара“ Ваљево као инвеститора и МПП „Јединство“ из Севојна као извођача, ради накнаде штете за изгубљену добит на име постављања цеви на парцели тужиоца и на име накнаде штете услед покидане дренаже. По спроведеном судском поступку усвојен је тужбени захтев тужиоца - Пресуда Привредног суда у Ваљеву П. 61/15 од 23. децембра 2016. године.

Укупни износ дуга наплаћен је од Предузећа. Предузеће је солидарни дужник са МПП „Јединство“ из Севојна као извођача радова који је своју обавезу уплатио Предузећу у целости. Преостали износ потраживања је погрешно евидентирана обавеза Предузећа по наведеном основу.

Налаз: Предузеће је наплатило потраживање од МПП „Јединство“ из Севојна на основу судске пресуде, за накнаду штете, јер је као солидарни дужник исплатило износ одређен пресудом у спору са „Стокопром“ д. о. о. Белошевац. Преостало потраживање у износу од 1.458 хиљада динара, није искњижено из пословних књига чиме су прецењена остала краткорочна потраживања и резултат пословања за 2018. годину.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће не исказује трошкове у периоду настанка.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши сравњење са предузећем МПП „Јединство“ из Севојна и исправи потраживање сагласно сравњењу.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 5.045 хиљада динара представљају депозит код суда по основу накнаде власнику непокретности која датира из 2014. године. Правоснажним Решењем о експропријацији број 465-34/08-07/1 од 19. септембра 2011. године и правоснажним Решењем о експропријацији број 465-71/88-03/08 од 23. децембра 1991. године експроприсане су непокретности у корист ЈП „Колубара“ Ваљево. Власник непокретности није прихватио понуду за накнаду земље. По окончању судског поступка 25.



фебруара 2014. године донето је Решење о усвајању захтева ЈП «Колубара». На наведено Решење противник предлагача је уложио жалбу која је одбијена Решењем Вишег суда у Ваљево. Противник предлагача је уложио и ванредни правни лек – ревизију која је одбијена Решењем Врховног касационог суда 18. септембра 2014. године. Основни суд је Решењем од 23. септембра 2014. године примио новац у судски депозит. На наведено Решење противник предлагача је уложио жалбу која је одбијена Решењем Вишег суда у Ваљево. Власник непокретности у време вршења ревизије није подигао депозит (Напомена број 3.1.11.2).

3.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 48.727 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	48.710	6.975
Благајна	17	98
Укупно:	48.727	7.073

Предузеће послује преко више рачуна код пословних банака и једног рачуна у управи за трезор.

Табела број 15: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
„АИК банка“ а. д. Београд		31
„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	35.869	
„Војвођанска банка“ отп group Нови Сад	1.069	777
„Управа за трезор“	11.772	6.167
Укупно:	48.710	6.975

3.1.7. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност, исказана у износу од 540 хиљада динара, односе се на порез на додату вредност садржан у примљеним рачунима, које Предузеће још увек није искористило.

Табела број 16: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	540	
Укупно:	540	



3.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 4 хиљаде динара која нам нису документована.

3.1.9. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказан у износу од 939.893 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 17: Структура капитала

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал (државни)	918.003	918.003
Нераспоређени добитак	21.890	0
Укупно:	939.893	918.003

3.1.9.1. Основни капитал

Скупштина општине Ваљево на седници већа од 29. маја 1987. године и Скупштина самоуправне интересне заједнице становања, комуналних делатности и уређења грађевинског земљишта на седници од 28. маја 1987. године донеле су Одлуку о оснивању радне организације за коришћење водопривредног система „Ровни“, Колубара-у оснивању, број 325-25/87-03/5, на основу Решења Округног привредног суда у Ваљеву ФИ- 234/87 извршен је упис у судски регистар.

Скупштина општине Ваљево, на седници већа од 03. новембра 1989. године и Скупштина самоуправне интересне заједнице становања, комуналних делатности и уређења грађевинског земљишта општине Ваљево на седници од 24. новембра 1989. године донела је Решење о оснивању јавног предузећа за коришћење водопривредног система Ровни- „Колубара“ број 023-32/89-03/3, по основу Решења Округног привредног суда у Ваљеву ФИ- 550/89 извршен је упис у судски регистар.

У прилогу Решења Привредног суда у Ваљеву број ФИ-1087/99 од 07. марта 2001. године наведен је државни капитал Предузећа у износу 918.003 хиљаде динара.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.5444/2005 од 11. марта 2005. године, под пословним именом Јавно предузеће за коришћење водопривредног система Ровни Колубара Ваљево, Поп Лукина ба, са уписаним, уплаћеним новчаним капиталом у износу од 918.003 хиљаде динара оснивача Општине Ваљево са уделом 100%.

Потврдом банке од 30. августа 2010. године одређено је да динарски износ 918.003 хиљаде динара који је као оснивачки улог уплаћен 03. новембра 1989. године има девизну противвредност 14.096.739,01 евра. Потврдом исте банке од 21. октобра 2010. године се истиче да динарски износ 918.003 хиљаде динара који је као оснивачки улог уплаћен 03. новембра 1989. године има девизну противвредност 14.096.739,01 евра, и то Град Ваљево оснивачки капитал 13.814.804,21 евра, Градска општина Лазаревац оснивачки капитал 70.483,70 евра, Општина Лајковац оснивачки капитал 70.483,70 евра, Општина Уб оснивачки капитал 70.483,70 евра и Општина Мионица оснивачки капитал 70.483,70 евра.



Скупштина града Ваљево донела је 08. октобра 2010. године Одлуку број 011-59/10-02 којом је одређено да Град Ваљево као преносилац, без накнаде, преноси на нове осниваче: Градску општину Лазаревац, Општину Лајковац, Општину Мионица и Општину Уб као стицаоце, удео у Јавном предузећу за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“, Ваљево, основано 03. новембра 1989. године, регистровано са уписаним и уплаћеним основним капиталом у износу од 918.003 хиљада динара на дан 03. новембра 1989. године. Одлуком се даље наводи да се на нове осниваче преноси удео у висини од по 0,5% основног капитала Предузећа што износи по 4.590 хиљада динара уплаћених 03. новембра 1989. године односно 70.483,70 € (евра) као уписани и уплаћени основни капитал у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан 12. априла 2005. године, и да на тај начин преносилац постаје суоснивач Јавног предузећа са уделом од 98% а стицаоци постају суоснивачи наведеног предузећа са уделом од по 0,5%.

Скупштине Градске општине Лазаревац, Општина Уб, Лајковац и Мионица донеле су Одлуке да као суоснивач и стицалац прихватају пренос удела од преносиоца града Ваљево у наведеном износу и уделу и на тај начин постану суоснивачи Предузећа.

Град Ваљево, Градска општина Лазаревац и општине Лајковац, Мионица и Уб као оснивачи Јавног предузећа за коришћење водопривредног система Ровни Колубара, Ваљево закључили су 20. октобра 2010. године, Уговор о организовању Јавног предузећа за коришћење водопривредног система „Ровни Колубара“ Ваљево ул. Поп Лукина ба, као оснивачки акт. Уговором је даље одређено да укупан уписани и уплаћени основни капитал предузећа износи 14.096.739,01 евра као динарска противвредност износа од 918.003 хиљада динара од 03. новембра 1989. године по средњем курсу НБС важећем на дан 12. априла 2005. године. Истим актом је такође одређено да од наведеног укупног износа капитала имају уписан и уплаћен основни капитал оснивачи: Град Ваљево у износу од 13.814.804,21 евра у динарској противвредности износа од 899.643 хиљаде динара од 03. новембра 1989. године по средњем курсу НБС важећем на дан 12. априла 2005. године (удео 98%) и оснивачи Градска општина Лазаревац, Општина Лајковац, Општина Мионица и Општина Уб који имају уписан и уплаћен основни капитал у износима од по 70.483,70 евра у динарској противвредности износа од по 4.590 хиљада динара од 03. новембра 1989. године по средњем курсу НБС важећем на дан 12. априла 2005. године (удели од по 0,5%). Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 120798/2010 од 27. октобра 2010. године уписани су: Град Ваљево са уписаним и уплаћеним (03. новембра 1989. године) новчаним капиталом у износу 899.643 хиљаде динара (удео 98%) и Градска општина Лазаревац, Општина Лајковац, Општина Мионица и Општина Уб који са уписаним и уплаћеним (03. новембра 1989. године) новчаним капиталима у износима од по 4.590 хиљада динара (удели од по 0,5%).

Уговором о преносу удела закљученим 20. октобра 2010. године између града Ваљево, градске општине Лазаревац, општине Лајковац, општине Мионица, општине Уб утврђено је да даном закључења уговора оснивач Град Ваљево, као преносилац, без накнаде, преноси на нове осниваче градску општину Лазаревац, општину Лајковац, општину Мионица, општину Уб као стицаоце, удео у предузећу у висини од по 0,5% основног капитала Предузећа.

Оснивачи Предузећа закључили су 20. новембра 2013. године Анекс уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, Поп Лукина ба, као оснивачки акт, којим је предвиђено да је Предузеће дужно да у року од годину дана од дана овере овог анекса, пред судом, изврши процену вредности капитала као и да изврши регистрацију процењене вредности капитала. Нису нам пружени докази да је вршена процена капитала.

Вд директора Предузећа сачинио је 08. маја 2014. године пречишћен текст Уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског



хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево Поп Лукина ба, који представља оснивачки акт јавног предузећа.

Потврдом банке од 30. августа 2010. године и 21. октобра 2010. године, одређено је да динарски износ 918.003 хиљаде динара који је као оснивачки улог уплаћен 03. новембра 1989. године има девизну противвредност 14.096.739,01 евра. Уговором о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, Поп Лукина ба, који представља оснивачки акт јавног предузећа (пречишћен текст) од 08. маја 2014. године је одређено да укупан уписани и уплаћени основни капитал предузећа износи 14.096.739,01 евра као динарска противвредност износа од 918.003 хиљаде динара од 03. новембра 1989. године по средњем курсу НБС важећем на дан 12. априла 2005. године. Наведено има за последицу да када се укупан износ основног капитала исказан у иностраној валути (ЕУР) у уговору-оснивачком акту, прерачуна по, у истом акту поменутом средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 12. априла 2005. године, добија се износ основног капитала већи од износа 918.003 хиљаде динара који је исказан у финансијским извештајима и уписан код АПР-а а такође наведен у поменутом оснивачком акту. Следствено наведеном по истом принципу утврђена разлика се даље сразмерно њиховом уделу преноси и на појединачне износе капитала сваког од оснивача.

3.1.9.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказан у износу од 21.890 хиљада динара и односи се на:

Табела број 18: Структура нераспоређеног добитка

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак текуће године	21.890	
Укупно:	21.890	

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити за 2018. годину број 324-1/03 од 27. јуна 2019. године којом је одређено да ће по финансијском извештају за 2018. годину утврђен нето добитак у износу од 21.890 хиљада динара бити распоређена тако што ће се део добити у износу од 10% односно 2.189 хиљада динара уплатити оснивачу граду Ваљево на рачун јавних прихода најкасније до 30. новембра 2019. године, а остатак добити преосталих 90% односно 19.701 хиљада динара остаје нераспоређено.

Закон о јавним предузећима¹⁶, чланом 58 предвиђа да је Јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Уговором о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, Поп Лукина ба, који представља оснивачки акт јавног предузећа (пречишћен текст) од 08. маја 2014. године одређено је да су оснивачи Предузећа Град Ваљево са уделом 98%, Градска општина Лазаревац, Општина Лајковац, Општина Мионица и Општина Уб са уделима од по 0,5%, а

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 15/16



чланом 24 предвиђено је да ће се начин расподеле добити јавног предузећа регулисати статутом предузећа у складу са законом. Истим актом одређено је да када је за пуноважност нормативних и других аката предузећа предвиђена сагласност оснивача, сагласност постоји, ако се са тим нормативним и другим актима сагласе оснивачи са већинским уделом у Предузећу.

Статутом Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево број 354/1-01 од 24. децембра 2013. године у члану 28 превиђено је да Одлуку о распоређивању добити доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача и да се одлуком део средстава по основу добити усмерава оснивачима и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Одлуком о расподели добити за 2018. годину коју је донео Надзорни одбор, Предузеће није вршило расподелу добити према свим оснивачима већ само према граду Ваљево. Чланом 28 став 3 Статута Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево број 354/1-01 од 24. децембра 2013. године предвиђено је да се део средстава по основу добити усмерава оснивачима и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода, а у вези са чланом 24 Уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, који представља оснивачки акт јавног предузећа (пречишћен текст) од 08. маја 2014. године којим је одређено да се начин расподеле добити јавног предузећа регулише статутом предузећа у складу са Законом. Поменута Одлука о расподели добити за 2018. годину достављена је Градској управи града Ваљева 28. јуна 2019. године и на исту још није дата сагласност.

3.1.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 1.145.348 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Преглед дугорочних резервисања и обавеза

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочна резервисања	928	1.385
Дугорочне обавезе	1.144.420	1.144.420
Укупно:	1.145.348	1.145.805

3.1.10.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2018. године су исказана у износу од 928 хиљада динара и односе се на:



Табела број 20: Преглед промена на резервима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Почетно стање резерва за накнаде и друге бенефиције запослених	1.385	1.325
Резерва у току године	(213)	228
Искоришћена резерва у току године	(244)	(168)
Резерва за отпремнине запослених при одласку у пензију на крају године	928	1.385

За потребе обрачуна резерва за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је извршило процену актуарских и финансијских претпоставки на дан 31. децембра 2018. године на бази којих је извршен обрачун резерва:

- 1) Дисконтна стопа – утврђена је у износу од 3% на основу референтне каматне стопе Народне банке Србије која је важила на дан 31. децембра 2018. године;
- 2) Стопа раста зарада – утврђена је у износу од 4,73% као просечна дугорочна стопа раста просечне зараде у Републици Србији која се заснива на пројекцијама раста друштвеног бруто производа са једне стране и стопе инфлације, с друге стране;
- 3) Стопа флукуације запослених – процењена је у висини од 15,84% и представља проценат запослених који неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина;
- 4) Висина отпремнине приликом одласка у пензију утврђена је у износу од две просечне зараде у Републици Србији (новембар 2018. године - 139.898 динара).

Налаз: Није било могуће потврдити у потпуности исказано резерва за отпремнине запослених при одласку у пензију у укупном износу од 928 хиљада динара, јер је Предузеће користило параметар висина отпремнине који није у складу са важећим уговорима о раду који упућују на Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Приликом обрачуна резерва за одлазак у пензију, које је Предузеће извршило у 2018. години, коришћен је као параметар, очекивани износ отпремнине у висини две просечне зараде у Републици Србији, иако је чланом 64 поменутог посебног колективног уговора предвиђено да се отпремнина приликом одласка у пензију, исплаћује најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог.

Ризик: Уколико је обрачун резерва за отпремнине извршен на бази погрешних претпоставки то може имати утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да обрачун резерва за отпремнине врши на основу параметара заснованих на објективним претпоставкама

3.1.10.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 1.144.420 хиљада динара и односе се на:



Табела број 21: Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	1.144.420	1.144.420
Укупно:	1.144.420	1.144.420

Према прегледу Предузећа број 232 од 21. маја 2019. године и Информације Предузећа број 364 од 8. јула 2019. године обавезе које се могу конвертовати у капитал су у Предузећу аналитички рашчлањене на: капитал ЈП „Колубара“ Ваљево исказан у износу од 1.088.272 хиљаде динара, обавезе које се могу конвертовати у капитал ЈКП „Водовод“ Ваљево а чине их улагања у реконструкцију фабрике воде „Пећина“ у износу од 29.365 хиљада динара и обавезе које се могу конвертовати у капитал град Ваљево земљиште за фабрику воде у износу од 26.784 хиљаде динара. Поменутом информацијом наводи се да се обавезе означене као капитал ЈП „Колубара“ Ваљево односе на средства која је град Ваљево преносио на рачун Предузећа у континуитету за изградњу бране са пратећим објектима од оснивања до момента ревидирања.

Агенција за привредне регистре је Решењем број БД 120798/2010 од 27. октобра 2010. године уписала Предузеће под садашњим називом и са постојећим капиталом и оснивачима (Напомена број: 3.1.9.). Средства која су се налазила на конту капитала до доношења поменутог Решења су прекњижена на конто обавеза која се могу конвертовати у капитал и обавеза по основу државних давања. Обавезе које се могу конвертовати у капитал су на дан 31. децембра 2010. године износиле 1.117.636 хиљада динара. Предузеће нам није доставило документацију из које можемо потврдити да се наведене обавезе могу конвертовати у капитал.

Извод отворених ставки Предузећа и ЈКП „Водовод“ Ваљево је потписан са стањем на дан 31. децембра 2018. године, у коме се наведено улагање у износу од 29.365 хиљада динара у ЈКП „Водовод“ Ваљево евидентира као улагање у припреми на туђим некретнинама, постројењу и опреми.

Према информацији број 257 од 28. маја 2019. године Предузеће је увећало обавезе које се могу конвертовати у капитал 2014. године за 26.784 хиљада динара земљишта испод постројења за прераду воде „Пећине“. Вредност земљишта утврђена је на основу процене вредности грађевинског инжењера Предузећа о чему је сачињен записник број 126 од 23. марта 2015. године.

Налаз: На основу презентоване документације нисмо могли да потврдимо исказане обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 1.144.420 хиљада динара јер нам Предузеће није доставило веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству из ког се недвосмислено може потврдити да примљена средства могу бити конвертована у капитал као и документ о целокупном усглашавању обавеза које се могу конвертовати у капитал са повериоцем.

Ризик: Постоји ризик да су обавезе које се могу конвертовати у капитал прецењене.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу граду Ваљево како би се међусобно усагласиле обавезе које се могу конвертовати у капитал и у складу са тим по потреби изврше корективна књижења.



3.1.11. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало краткорочне обавезе у износу од 8.667.741 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 22: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси, депозити и кауције	351.466	
Обавезе из пословања	9.199	5.621
Остале краткорочне обавезе	1.959	1.526
Обавезе по основу пореза на додату вредност		1.212
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	882	
Пасивна временска разграничења	8.304.235	8.528.759
Укупно:	8.667.741	8.537.118

3.1.11.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 351.466 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2018. године	2017. година
Аванси примљени од оснивача града Ваљево	34.466	
Аванси од ЕПС-а	316.950	
Укупно:	351.466	

Предузеће је од града Ваљево, као једног од оснивача примило аванс по Уговору о извођењу радова на изградњи цевовода за насељена места Кланица и Ваљевска Лозница и Уговору о извођењу радова на изградњи цевовода за насељена места Дивци и Веселиновац.

Аванси примљени од ЕПС-а су настали исправком погрешених књижења у 2018. години, примљених 2010. и 2011. године, тако што су погрешно евидентиране авансне уплате на државним давањима укинута у корист примљених аванса. Примљени аванси представљају накнаду за коришћење бране и пропратне услуге за период од 50 година за рад прибранске мале хидроелектране на основу Уговора број 211 од 23. јуна 2010. године. Укидање аванса на основу Уговора о поравнању број 216 од 16. јуна 2017. године вршиће се издавањем тромесечних рачуна у месечном износу од 1.585 хиљада динара. Уговором о поравнању утврђен је износ примљених аванса у износу од 317.000 хиљада динара док у пословним књигама обавезе по основу аванса ЕПС-а износе 316.950 хиљада динара.



3.1.11.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су у укупном износу од 9.199 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. године	2017. година
Добављачи у земљи	9.199	5.621
Укупно:	9.199	5.621

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 9.199 хиљада динара. Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 25: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обавезе за експрописане непокретности према физичком лицу	5.045
IWA consalt д. о. о. Београд	3.960
Триглав осигурање а. д. о. Београд	153
Инграп – Омни д. о. о. Београд – огранак Ваљево	41
Укупно:	9.199

Обавезе за експрописане непокретности у износу од 5.045 хиљада динара односе се на обавезу према физичком лицу за откуп земље у поступку експропријације, која је у наведеном износу положена у судски депозит 23. септембра 2014. године (Напомена број: 3.1.5).

Обавезе према „IWA consalt“ д. о. о. односе се на обавезе по основу уговора број 486 од 09. октобра 2018. године за израду пројектне документације за цевовод чисте воде од резорвоара „Гајина“ до села Драчић и села на правцу за Дивчибаре.

3.1.11.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од 1.959 хиљада динара и односе се на:



Табела број 26: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1.058	833
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	117	100
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	292	232
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	252	208
Обавезе према запосленима (превоз децембар 2018)	45	
Обавезе према члановима Надзорног одбора	28	20
Остале обавезе по основу умањења зарада за 10%	167	133
Укупно:	1.959	1.526

Исказане обавезе по основу зарада, односе се на месец децембар 2018. године и исплаћене су у јануару 2019. године.

Остале обавезе по основу умањења зарада за 10% односе се на месец децембар 2018. године и представљају обавезе према Буџету Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷ и исплаћене су у јануару 2019. године.

Предузеће није укалкулисало обавезу за отпремнину за одлазак у пензију за једно лице чији је радни однос престао по основу решења о престанку радног односа број 631 од 20. децембра 2018. године.

Решењем о исплати отпремнине при одласку запосленог у пензију број 83 од 06. марта 2019. утврђена је отпремнина у износу од 144 хиљада динара. Истог дана поменутом лицу је обрачуната и исплаћена отпремнина.

Налаз: Предузеће није укалкулисало обавезу по основу отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 144 хиљада динара чиме су потцењене обавезе према запосленима и прецењен резултат пословања у истом износу. Решење о престанку радног односа донето је 20. децембра 2018. године тако да су чињенице о овој обавези биле познате пре датума састављања финансијских извештаја.

Ризик: Постоји ризик од непотпуног исказивања обавеза Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да под 1. јануаром 2019. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2018. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП.

¹⁷ Службени гласник РС, број 116/14 и 95/18



3.1.11.4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 882 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез из резултата утврђен пореским билансом за 2018. годину.

3.1.11.5. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 8.304.235 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела број 27: Аналитички преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Разграничени зависни трошкови набавке	25.359	25.359
Условљене донације	8.278.876	8.503.400
Укупно:	8.304.235	8.528.759

3.1.11.5.1. Разграничени зависни трошкови набавке

Разграничени зависни трошкови набавке основних средстава, робе, материјала, резервних делова исказани су у износу од 25.359 хиљада динара који представља противвредност 205.678 евра на дан 28. децембра 2016. године и односи се на изведене нефактурисане радове на изградњи регионалног цевовода и резервоара чисте воде „Гајина“. Монтажно производно предузеће „Јединство“ а. д. Севојно, Ужице је изводило радове које је финансирала европска комисија у оквиру ИПА пројекта (Напомена број: 3.1.11.5.2).

3.1.11.5.2. Условљене донације

Условљене донације исказане у износу од 8.278.876 хиљада динара односе се на :

Табела број 28: Преглед условљених донација

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Примљене донације од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	6.123.022	6.049.877
Примљене донације из ИПА фондова и европске комисије	715.734	715.734
Примљене донације од ЕПС-а	380.129	697.129
Примљене донације од града Ваљева	629.199	623.046
Примљене донације од Министарства регионалног развоја - НИП-а	398.767	398.767
Примљене донације од Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац	18.847	18.847



Опис	2018. година	2017. година
Примљене донације од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	13.178	
Укупно:	8.278.876	8.503.400

Предузеће је формирало условљене донације 2010. године издвајањем извршених улагања која су до тада евидентирана на конту капитала. Доношењем новог Оснивачког акта и уписом капитала у Агенцији за привредне регистре Предузеће је ускладило капитал а преостала средства настала уплатама садашњег Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Електропривреде Србије и града Ваљево формирало условљене донације. Накнадне уплате током година су евидентирани у оквиру условљених донација. Предузеће је делимично укидало условљене донације без адекватне рачуноводствене документације позивајући се на пуне МРС које не примењује као мало правно лице.

Ради реализације закључака утврђених Друштвеним планом СР Србије за период од 1986. до 1990. године у делу који се односи на изградњу вишенаменских акумулација ширег друштвено-економског значаја закључен је Уговор о удруживању средстава за изградњу акумулације „Ровни“ на реци Јабланици. Предрачунска вредност прве фазе изградње – бране и акумулације из Уговора износи 484.263 хиљада динара.

Потписници уговора су :

1. Друштвени фонд за воде СР Србије, финансирање предрачунске вредности бране и акумулације врши у износу од 56%;
2. Електропривредна предузећа Београд, финансирање предрачунске вредности бране и акумулације врши у износу од 27,6%;
3. Општина Ваљево, финансирање предрачунске вредности бране и акумулације врши у износу од 16,4%;
4. Јавно предузеће за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“ Ваљево врши послове инвеститора.

Заинтересовани корисници овим решавају дугорочно снабдевање водом путем заједничког планирања, изградње и експлоатације вишенаменских експлоатација на сливу реке Колубаре са могућношћу превођења вода из слива Дрине у слив Колубаре за период до 2030. године, што представља прву фазу изградње.

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде је правни следбеник Друштвеног фонда за воде СР Србије чија улагања су на дан 31. децембра 2010. године износила 4.298.990 хиљада динара. Према прегледу који је доставило Предузеће број 230 од 20. маја 2019. године улагања су вршена у континуитету до краја 2018. године. Републичка дирекција за воде је са Предузећем закључила Уговор број 401-00-283/2018-07 од 15. марта 2018. године којим су уговорене инвестиције за 2018. годину на изградњи вишенаменског регионалног хидросистема за водоснабдевање Стубо-Ровни у износу од 140.000 хиљада динара. Анексом Уговора од 17. октобра 2018. године измењен је износ опредељених средстава по позицијама у оквиру уговореног износа. Правдање утрошених средстава врши се у року од седам дана од преноса средстава на рачун Предузећа који се води у управи за Трезор. Исплаћена средства по основу ПДВ накнаде су основ умањења накнадно требованих средстава а у складу са одобрењем Министарства. Предузећу за вршење инвеститорских послова припада



1,5% од вредности извршених послова без ПДВ-а које је у пословним књигама исказано као приход од донација у корист нематеријалне имовине у припреми а сва пренета средства, која садрже и наведену накнаду, исказана су и као условљене донације.

У 2017. години Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде је са Предузећем закључила Уговор о финансирању у вредности од 130.000 хиљада динара од којих је реализовано 125.598 хиљада динара којим су обухваћени трошкови инвеститора у износу од 1,5% од вредности извршених послова евидентираних на исти начин као и 2018. године.

Трошкови инвеститора у периоду 2010 – 2018. година признати су од 1,5% до 4% од вредности улагања и исказани у износу од 28.998 хиљада динара од укупних улагања (Напомена број 3.1.3.3)

- Уговор о уступању радова за екстерне акције европске уније финансиран из општег буџета европске уније број 2012/303-225 из 2012. године је основ реализације пројекта „Шема регионалног водоснабдевања Колубара“. Уговор је закључен између Делегације европске уније Републике Србије као наручиоца и МПП „Јединство“ а. д. Севојно, у конзорцијуму са „Пројектомонтажом“ а. д. Београд и „Градитељем НС“ д. о. о. Нови Сад, као извођача по основу прихваћене јавне понуде. Уговорена вредност радова износи 5.791.469,72 еур са могућношћу увећања за непредвиђене ситуације у износу од 10% уговорене вредности уз претходно прибављену сагласност наручиоца. Обавезе по основу ПДВ-а не финансирају се из средстава европске уније. Према прегледу који је доставило Предузеће број 230 од 20. маја 2019. године финансирање изградње вршено је од 2013. до 2016. године.
- Учешће Електропривреде Србије у Предузеће је настало на почетку инвестирања у регионални вишенаменски хидросистем Стубо – Ровни. Према прегледу који је доставило Предузеће број 230 од 20. маја 2019. године на дан 31. децембра 2010. године улагање је евидентирано у износу од 598.147 хиљада динара. Уплаћени аванс утврђен је Уговором број 211 од 23. јуна 2010. године у износу од 317.000 хиљада динара и погрешно је евидентиран на државном давању од 2010. године до 2018. године када је пренет на авансе. Преостала државна давања исказана у износу од 380.129 хиљада динара су настала улагањем Електропривреде Србије до 2001. године у изградњу бране и акумулације Ровни. Улагање је вршено како би се створили услови за изградњу мале хидроелектране на брани (Напомена број: 3.1.11.1).
- Према прегледу који је доставило Предузеће број 230 од 20. маја 2019. године Град Ваљево је на дан 31. децембра 2010. године извршио улагања у износу од 468.625 хиљада динара.

Град Ваљево је закључио Уговор о субвенционисању Предузећа у 2018. години број 55 од 27. фебруара 2018. године у складу са Решењем број 02-2/18-02 од 9. фебруара 2018. године о давању сагласности на Програм коришћења субвенција из буџета града Ваљева за 2018. годину на 24.677 хиљада динара. Анексом уговора број 350 од 24. јула 2018. године измењена је структура одобрених субвенција и одобрена су средства за:

- Брана и акумулација Стубо-Ровни – електронске комуникационе услуге за функционисање система осматрања и обавештавања и система даљинског надзора и управљања за 2018. годину у износу од 3.801 хиљада динара
- Локални пут Стубо-Брезовица накнада власницима непокретности по купопродајним уговорима, накнада Агенцији за геодетске послове и накнада Републичком геодетском заводу у износу од 4.700 хиљада динара,



- Цевовод чисте воде од села Драчић – села на правцу за Дивчибаре за израду пројектне документације у износу од 14.440 хиљада динара,
- Прилагођавање постојећег пројекта за локални цевовод и резервоар за снабдевање водом села Ровни, добијање грађевинске дозволе и откуп земљишта за изградњу резервоара у селу Ровни у износу од 246 хиљада динара,
- Пуштање у рад ППВ Ровни и доказивање параметара, технички преглед и таксе за добијање употребне дозволе у износу од 1.000 динара и
- Локални цевовод за снабдевање водом насељених места Дивци, Веселиновац, Кланица и Ваљевска Лозница у износу од 490 хиљада динара.
- Република Србија-Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе (средства НИП-а), као наручилац, Предузеће као корисник и МПП „Јединство“ а. д. као овлашћени члан групе – извођач, закључили су два уговора о извођењу радова у оквиру система за водоснабдевање Колубарског округа, територија општина Ваљево, Мионица и Уб:
 1. Уговор о извођењу радова број 404-02-100/40/2012-03 од 25. марта 2013. године закључен је ради извођења радова на изградњи дела цевовода „Белошевац – Дивци“. Рок за извођење радова је 450 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговорена вредност износила је 248.928 хиљада динара без ПДВ-а.
 2. Уговор о извођењу радова број 404-02-95/10/2013-03 од 29. јула 2013. године закључен је ради извођења радова на изградњи дела цевовода „Дивци-Оштриковац“ и резервоар „Оштриковац“. Рок за извођење радова је 360 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговорена вредност износила је 149.862 хиљада динара без ПДВ-а.Средства за финансирање оба уговора су обезбеђена из ИПА 2010 – Програм подршке за општинску инфраструктуру, предвиђених Законом о буџету за 2013. годину. Уговори су анексирани Анексом I, закљученим 9. октобра 2014. године, тако да уместо Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе уговарач је Министарство привреде а због елементраних непогода у периоду април – мај 2014. године рок за извођење радова продужава се за 180 календарских дана за оба уговора.
- Предузеће је закључило Уговор о суфинансирању (удруживању средстава) са ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац број 383 од 27. октобра 2011. године на основу Одлуке о прихватању Писма о ангажовању општине Лајковац на имплементацији пројекта „Колубарски систем за водоснабдевање“ ради израде пројектне документације „Хидрауличке анализе водоводног дистрибутивног система са програмом смањења губитака воде у Лајковцу I фаза“ и изградњу регионалног водопривредног система „Ровни“ уговорене вредности 5.000 хиљада динара. Такође, Предузеће је са општином Лајковац закључило Уговор број 410-369/ I-013 од 28. фебруара 2013. године анексиран потписивањем два анекса којим је уговорено финансирање извођења радова на програму санације губитака воде, вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи цевовода и вршење инвеститорских послова уговорене вредности 26.500 хиљада динара. Средства су у складу са анексима уговора предвиђена из буџета општине Лајковац за 2013, 2014. и 2015. годину.
- Влада Републике Србије је Закључком број 400-6013/2018. од 28. јуна 2018. године прихватила иницијативу Предузећа за финансирање пројектно техничке документације за изградњу нове фабрике воде Пећине два. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је са Предузећем у складу са наведеним Закључком потписало Уговор о финансирању број 325 од 11. јула 2018. године којим је опредељено 70.000 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за постројење за



пречишћавање воде за пиће Пећине два Ваљево, процењене вредности 11.000 хиљада динара, магистралног цевовода чисте воде за деонице резервоар Оштриковац – УБ и Оштриковац – Лајковац и Лазаревац, процењене вредности 22.680 хиљада динара и пумпне станице Мионица до општине Љиг, процењене вредности 14.400 хиљада динара.

Министарство као финансијер је расписало поступак јавне набавке, изабрало извођаче радова и вршило директна плаћања. Привремене ситуације су испостављене Предузећу као инвеститору и Министарству као финансијеру.

Налаз: Предузеће је преценило условљене донације од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре а потценило приходе у износу од 2.196 хиљада динара по основу исказаног ПДВ-а у привременим ситуацијама у оквиру условљених донација које је искористило као одбитни ПДВ у пословању.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања резултата пословања.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши исправку грешака из ранијег периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да се у 2019. години обрати Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевом за дефинисање поступања са средствима која, у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност, оствари по основу права на одбитак претходног пореза и поступи у складу са одговором.

3.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2018. годину је добитак пре опорезивања исказан у износу од 22.849 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 29: Резултат пословања*

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	92.139	68.102	24.037
Финансијски	0	13	(13)
Остали непоменути приходи/расходи	738	1.913	(1.175)
Укупно:	92.877	70.028	22.849

3.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи у 2018. години у износу од 92.139 хиљада динара се односе на:



Табела број 30: Аналитички приказ пословних прихода

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	60.248	31.364
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	31.891	25.381
Други пословни приходи		91
Укупно:	92.139	56.836

Предузеће још увек не остварује приходе од обављања основне делатности – снабдевања водом становника у општинама оснивача. Остварени приходи су настали по основу уговореног пружања услуга вршења инвеститорских послова на брани Стубо – Ровни, заштите од поплава и сличних уговорених услуга од града Ваљево као већинског Оснивача и од премија, субвенција, дотација и донација.

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 60.248 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	60.248	31.364
Укупно:	60.248	31.364

Приходи од услуга остварени су у складу са Уговором број 56 од 27. фебруара 2018. године и Анексом уговора број 361 од 30. јула 2018. године, закљученим између Града Ваљево и Предузећа у уговореном износу од 66.960 хиљада динара, реализовани су у износу од 55.800 хиљада динара. Град Ваљево финансира вршење инвеститорских послова, вршење стручног надзора, управљање режимом бране у циљу заштите од поплава на брани и акумулацији „Стубо-Ровни“ и вршење инвеститорских послова и надзор над извођењем радова на локалним цевоводима и резервоарима на свим правцима извођења радова.

У складу са Уговором број 66 од 28. марта 2011. године закљученим између „Телеком Србија“ и ЈП „Колубара“ предрачунске вредности 15.604 хиљада динара остварени приход у 2018. години износи 4.436 хиљада динара. Предмет Уговора је извођења радова на измештању телекомуникационе мреже (оптичког кабла) из зоне потапања бране и акумулације „Ровни“. Предузеће у складу са потписаним Уговором има обавезу да предузећу „Телеком Србија“ испостави фактуру без накнаде.



Налаз: Предузеће није вршило исправку потраживања по основу фактуре испостављене предузећу „Телеком Србија“ у износу од 4.436 хиљада динара чиме је преценило резултат пословања и некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу јер је укинуло наведено потраживање у корист некретнина, постројења и опреме у припреми што није у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик од нереално исказаног резултата пословања

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши исправку књижења у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП.

3.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Табела број 32: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од донација	31.891	25.381
Укупно:	31.891	25.381

Предузеће је исказало приходе по основу условљених донација у укупном износу од 31.891 хиљада динара од којих се 29.912 хиљада динара односи на део исказане амортизације објеката и опреме, а 1.979 хиљада динара на приходе од субвенција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 1,5% признатих трошкова инвеститору у складу са Уговором број 401-00-283/2018-07 од 15. марта 2018. године и Анекса један уговора број 401-00-283/1/2018-07 од 17. октобра 2018. године.

Укупан износ амортизације Предузећа исказан у износу од 31.380 хиљада динара је умањен за 1.468 хиљада динара уз које пише да се односи на опрему која није финансирана из условљених донација а која није документована. Књижење је вршено на основу забелешке на аналитичкој картици амортизације и не пружа све податке потребне за књижење. Забелешка није оверена ни контролисана.

Налаз: Нисмо могли да потврдимо исказане приходе од условљених донација исказане у износу од 29.912 хиљада динара јер је Предузеће вршило укидања условљених донација позивајући се на МРС 20 Државна давања иако је концептуални оквир који је у примени МСФИ за МСП дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 510 од 29. децембра 2017. године, такође, документ на основу ког је вршено књижење није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству јер не пружа податке из којих је јасно и недвосмислено могуће утврдити основ настанка пословне промене.

Ризик: Предузеће је изложено ризику од нетачно исказаних прихода од условљених донација у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да обрачун прихода од донација врши у складу са МСФИ за МСП, а на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.



3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2018. години исказани су у износу од 68.102 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	451	423
Трошкови горива и енергије	5109	2105
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	23.544	17.821
Трошкови производних услуга	4.127	964
Трошкови амортизације	31.380	30.999
Трошкови дугорочних резервисања		228
Нематеријални трошкови	3.491	4.451
Укупно:	68.102	56.991

3.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 451 хиљаду динара и односе се на: трошкове канцеларијског материјала у износу од 237 хиљада динара и трошкове осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 214 хиљада динара.

3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 5.109 хиљада динара и односе се на трошкове горива и енергије у износу од 2.639 хиљада динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара исказаног у износу од 2.469 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је трошкове једнократног отписа алата и инвентара у Билансу успеха за 2018. годину исказало на рачуну трошкова горива и енергије, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Постоји ризик од нетачног обелодањивања трошкова у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара врши у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 2.639 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у износу од 1.121 хиљада динара и трошкове горива и енергије



у износу од 1.518 хиљада динара. Предузеће није у оквиру трошкова електричне енергије исказало трошкове за месец децембар 2018. године чиме је преценило резултат пословања.

Налаз: У финансијским извештајима за 2018. годину, трошкови горива и енергије су за 119 хиљада динара потцењени, а прецењен је резултат пословања у истом износу. Предузеће је рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2018. године исказало као трошак у 2019. години, наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

Ризик: Ризик је да Предузеће не разграничава расходе према извештајним периодима на које се односе.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да изврши исправку резултата пословања у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 23.544 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 34: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto један)	18.137	14.266
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.236	2.554
Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	107	428
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	342	342
Остали лични расходи и накнаде	1.721	230
Укупно:	23.544	17.821

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹ и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08. новембра 2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана²¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уговорима о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Програмом пословања Предузећа за 2018. годину.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18- аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14

²¹ „Службени гласник РС“, број бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018



У 2018. години Предузеће није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Предузеће се обраћало оснивачу ради добијања сагласности на Правилник о раду захтевом број 22 од 29. јануара 2015. године, захтевом број 391 од 01. новембра 2017. године, у којем је наведено да је решењем инспектора рада Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања од 23. октобра 2017. године наложено Предузећу да изврши усвајање Правилника о раду ЈП „Колубара“ Ваљево у складу са Законом о раду и другим важећим прописима у области радних односа. Предузеће се поново обратило Оснивачу захтевом број 157 од 16. априла 2019. године ради добијања сагласности на правилник о раду.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 35: Структура обрачунатих бруто зарада у 2018. години

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Редован рад	12.223
Минули рад	1.198
Прековремени рад	160
Рад на дан који је нерадан	21
Топли оброк	1.522
Регрес	784
Годишњи одмор	1.541
Накнада за државни празник	423
Плаћено одсуство	75
Боловање до 30 дана	172
Остала увећања	18
Укупно:	18.137

У току 2018. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Зараде пословодства Предузећа

Вршилац дужности директора Предузећа именован је Решењем број 112-623/17-04 од 29. септембра 2017. године на основу чега је закључен Уговор о раду број 327 од 29. септембра 2017. године. Решењем број 112-954/2018-01/1 од 11. октобра 2018. године исто лице именовано је за директора предузећа на период од четири године на основу чега је закључен Уговор о раду број 503 од 18. октобра 2018. године.

3.2.2.3.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине града Ваљева. У 2018. години Предузеће је, на основу Одлуке о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних



предузећа чији је оснивач Град Ваљево у 2016. години, број 011-66/2015/2 од 28. децембра 2015. године, обрачунавало месечну нето накнаду за рад председнику Надзорног одбора у висини од осам хиљада динара, а за чланове у висини од пет хиљада динара.

3.2.2.3.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 1.721 хиљаду динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 36: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада*

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2018. години
Солидарна помоћ за случај смрти ужег члана породице	78
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	138
Солидарна помоћ анекс II Посебног колективног уговора	975
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	489
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	41
Укупно:	1.721

Солидарна помоћ исказана у износу од 975 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са Анексом два посебног колективног уговора за јавна предузећа.

Директор Предузећа је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи број 283 од 15. јуна 2018. године, којом се у Предузећу исплаћује солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у нето износу од 41.800 динара. Одлуком директора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених нису предвиђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 4.127 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	201	211
Трошкови услуга одржавања	3.615	533
Трошкови закупнина	99	
Трошкови рекламе и пропаганде	169	165
Трошкови осталих услуга	43	55
Укупно:	4.127	964



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 201 хиљаду динара, односе се на квалификовани електронски сертификат, поштанске услуге, интернет услуге, услуге кабловског оператера, услуге дистрибуције тв канала, трошкове мобилне, фиксне телефоније и web-hosting.

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 3.615 хиљада динара претежно се односе на поправку (сервис) и прање возила, набавку гума, акумулатора, одржавање копир апарата и штампача, вулканизерске услуге замену подних облога, молерске услуге, набавку пвц столарије (прозора), тракастих завеса, пвц даске, спољашњег лима, роло решетке, набавку металних врата, електро радова и друго.

Налаз: Предузеће је у оквиру трошкова услуга одржавања исказало 739 хиљада динара материјалних трошкова и то: роло решетке за врата у износу од 163 хиљада динара, пвц прозори у износу од 494 хиљада динара и гуме и акумулатори у износу од 82 хиљаде динара што је супротно члану 42 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/14), наведено није имало утицаја на резултат пословања.

Ризик: Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да на трошковима услуга одржавања врши евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови закупнина исказани у износу од 99 хиљада динара односе се на закуп места у сврху постављања опреме система осматрања, обавештавања и узбуњивања.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 169 хиљада динара претежно се односе на израду календара, кеса, оловака, честитки.

Трошкови осталих услуга исказани у износу 43 хиљада динара односе се на комуналне услуге потрошње воде и уклањање отпада.

Предузеће је потценило трошкове за пружене услуге кабловског оператера, дистрибуције тв канала, мобилне, фиксне телефоније, web-hosting и комуналне услуге у укупном износу од 20 хиљада динара по рачунима за месец децембар 2018. године, јер их је књижило као трошкове у јануару 2019. године.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2018. години у износу од 31.380 хиљада динара:

Табела број 38: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти	14.032	14.032
Опрема	17.348	16.967
Укупно:	31.380	30.999



Налаз: Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему постројења за прераду воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“ у укупном износу од 25.380 хиљада динара јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економску корист од објеката већ ту корист остварује ЈКП „Водовод“ Ваљево што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.

Ризик: Предузеће је изложено ризику признавања туђих трошкова за своје.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине објекти и опрема постројења за прераду воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“ у оквиру претходно дефинисаних препорука.

Предузеће обрачунава амортизацију за рачуноводствене и пореске сврхе али не врши обрачун одложених пореских средстава и обавеза.

Налаз: Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у 2018. години и раније па није било могуће утврдити утицај на финансијски резултат Предузећа.

Ризик: Постоји ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП.

3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.491 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	1.472	1.687
Трошкови репрезентације	193	203
Трошкови премија осигурања	795	578
Трошкови платног промета	106	39
Трошкови чланарина	45	19
Трошкови пореза	357	285
Остали нематеријални трошкови	523	1.640
Укупно:	3.491	4.451

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.472 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 40: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга



-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Услуге ревизије финансијских извештаја	200	180
Трошкови адвокатских услуга	388	100
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	140	
Софтвер, лиценце и сличне накнаде		10
Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	79	441
Услуге чишћења просторија	173	944
Остале непроизводне услуге	492	12
Укупно:	1.472	1.687

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 200 хиљада динара односе се на услугу ревизије финансијских извештаја.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених односе се на стручно саветовање, обуку из области противпожарне заштите, трошкове семинара, едукацију.

Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре исказане су у износу од 79 хиљада динара, претежно се односе на накнаду за коришћење пословног софтвера, израду обрачуна резервисања и обнову лиценце за софтвер.

Трошкови услуге чишћења просторија исказани у износу од 173 хиљаде динара односе се на административне послове и услуге одржавања хигијене пословних просторија.

Остале непроизводне услуге исказане у износу од 492 хиљаде динара односе се на израду процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа и плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, на процену вредности зграде у Ваљевоу и на услуге пореског саветовања.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 193 хиљаде динара претежно се односе на угоститељске услуге и набавку пића (кафе, шећера, чаја и друго).

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 795 хиљада динара већим делом се односе на осигурање имовине од пожара, осигурање машина од лома (осигурање опреме) и стакла од лома, осигурање од провалне крађе и разбојништва, обавезно осигурање моторних возила и каско осигурање, осигурање запослених од последица несрећног случаја (за случај смрти, инвалидитета) и за случај тежих болести и хируршке интервенције, и друго. Према презентованом акту од 05. марта 2018. године кога су потписали чланови комисије вршено је истраживање тржишта везано за набавку осигурања имовине и лица за 2018. годину, донето је решење о формирању комисије, чланови комисије потписали изјаву да нису у сукобу интереса. Затим је донета Одлука о покретању поступка набавке мале вредности - набавке на коју се закон не примењује за набавку услуга осигурање имовине и лица за 2018. годину, затим су даље сачињени Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора у којој се од пристигле три понуде предлаже да се сачини уговор са „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд са којим је закључен Уговор о осигурању имовине и лица број 250 од 29. маја 2018. године на износ 522 хиљаде динара са порезом. Набавка услуга осигурања вршена је још од Компаније Дунав Осигурање а. д. о. Београд (филијала Ваљево) и поново од „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд.



Трошкови платног промета исказани у износу од 106 хиљада динара претежно се односе на трошкове провизија и накнада банака.

Трошкови чланарина исказани у износу од 45 хиљаде динара већим делом се односе на чланарину Привредној комори Србије.

Трошкови пореза исказани су у износу од 357 хиљада динара и односе се на порез на имовину у износу од 248 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 37 хиљада динара, накнаду за одводњавање у износу од 40 хиљада динара и порез на пренос апсолутних права у износу од 32 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 523 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 41: Приказ осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали нематеријални трошкови	331	1.428
Трошкови административних и судских такси	84	85
Трошкови претплате на часописе	108	127
Укупно:	523	1.640

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 331 хиљаду динара већим делом се односе на објављивање сервисних и информација о активностима предузећа, огласа, обавештења о хидролошкој ситуацији, о активностима предузећа и слично у износу од 257 хиљада динара, а у преосталом делу на услуге израде програма обуке и правила о заштити од пожара, обука, мерење и контрола, објављивање огласа за јавне набавке, набавку мајица са штампом и друго.

3.2.3. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2018. години су исказани у износу од 13 хиљада динара и односе се на камату за неблаговремено плаћање јавних прихода односно ПДВ-а по опомени Пореске управе, Филијала Ваљево.

3.2.4. Остали приходи

Остали приходи у 2018. години су исказани у износу од 738 хиљада динара и односе се на:



Табела број 42: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	20	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	261	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	457	167
Укупно:	738	167

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика се претежно односе на приходе по основу наплате од осигурања.

3.2.5. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 1.913 хиљаде динара односе се на уплате у буџет Републике Србије настале по основу примене Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 - МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане



информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе које се могу конвертовати у капитал, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству.

Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У поступку ревизије презентован нам је Преглед судских спорова у којима је Предузеће тужено број 292 од 13. јуна 2019. године. Према наведеном прегледу, Предузеће је тужена страна у четири спора укупне вредности спорова у износу од 2.090 хиљада динара. Спорови се углавном односе на накнаду, спречавање и смањење штете. Према Извештају сачињеном од стране адвоката од 15. априла 2019. године исказани су у износу од 2.100 хиљада динара и обелодањени у напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У вези са обавезом усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима:

Није вршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима, у року предвиђеном чланом 79 поменутог закона. Надзорни одбор донео је Иницијативу за измену Уговора о организовању Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ Ваљево, који представља оснивачки акт предузећа, број 299-1/08 и Иницијативу за измену статута број 299-1/9 обе од 28. јуна 2018. године.

2) У вези са набавком услуга осигурања:

Предузеће је од „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд и Компанија Дунав Осигурање а. д. о. Београд (филијала Ваљево) извршило набавку услуге осигурања у износу од најмање 721 хиљаду динара а да за исте током 2018. године није вршило објављивање на Порталу јавних набавки: огласа о јавној набавци, конкурсне документације и Одлуке о додели уговора, па није у потпуности спроведен неки од поступака јавних набавки предвиђен чланом 31 Закона о јавним набавкама²².

²² „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15



3) У вези са радним односима:

Законом о раду предвиђено је да се општина актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Вд директора Предузећа донео је одлуку број 29 од 02. фебруара 2018. године којом се утврђују коефицијенти за послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова број 24 од 30. јануара 2018. године, што није у складу са чланом 107 став 3, а у вези са чланом 8 Закона о раду.

У погледу накнаде трошкова исхране у току рада уговори о раду упућују на Правилник о раду и Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Чланом 65 став 1 поменутог посебног колективног уговора предвиђено је право на накнаду трошкова за исхрану у току рада запосленог у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Уговорима о раду није конкретно одређена висина накнаде трошкова исхране у току рада, а Предузеће нам није презентovalo Правилник о раду на које је добило сагласност Оснивача нити други општи акт којим је одређена висина накнаде трошкова исхране у току рада у смислу члана 65 став 1, а у вези са чланом 4 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У 2018. години Предузеће није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Због природе евиденција нисмо могли потврдити да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршен у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду.

Увећање по основу минулог рада, обрачунава се на износ који, осим основне зараде укључује увећање зарада и накнаде зарада. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију, исказани су у износу од 138 хиљада динара за једног запосленог од укупно два којима је престао радни однос (Напомена број 3.1.10.3). Отпремнина у 2018. години је за једног запосленог обрачуната у висини две просечне зараде у Републици Србији, што није у складу са уговорима о раду и чланом 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

4) У вези са Програмом пословања:

Одлуком Надзорног одбора број 6/01-3 од 15. јануара 2018. године усвојен је Програм пословања предузећа за 2018. годину, на који је Скупштина града Ваљево дала сагласност Решењем број 02-1/18-07 од 09. фебруара 2018. године.

Према презентованој информацији број 352 од 05. јула 2019. године, Предузеће је Програм пословања за 2018. годину као и Програм коришћења субвенција из буџета града Ваљево за 2018. годину првобитно усвојило одлукама Надзорног одбора на седници 30. новембра 2017. године. Наведени програми достављени су већинском оснивачу граду Ваљево 01. децембра 2017. године. Даље се информацијом истиче да како би се испоштовао рок, достављен је Програм пословања иако у моменту израде Предузеће није имало све информације које се односе на средства која ће у 2018. години Одлуком о буџету града Ваљево бити опредељена за капиталне субвенције и услуге по уговору. Програмом пословања планирана су средства за посебне намене и средства за спонзорства и донаторства, у већем износу од средстава из Програма пословања претходне године, што већински Оснивач није прихватио. У информацији се даље наводи да су због напред наведеног поменуте одлуке Надзорног одбора о усвајању програма стављене ван снаге одлукама Надзорног одбора од 15. јануара 2019. године. Затим се наводи да су допуњени Програм пословања и Програм коришћења



субвенција из буџета града Ваљева за 2018. годину поново усвојени на седници Надзорног одбора 15. јануара 2019. године, достављени граду Ваљево на сагласност. Предузеће је добило сагласност на Програм пословања за 2018. годину од свих оснивача осим Скупштине општине Мионица.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ
ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО ЗА
2018. ГОДИНУ



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		10.696.744	10.587.498	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА			292.966	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми	3.1.2.		292.966	
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.3.	10.696.744	10.294.532	
Земљиште	3.1.3.1.	100.043	100.043	
Грађевински објекти	3.1.3.2.	526.600	540.632	
Постројења и опрема	3.1.3.3.	343.717	355.679	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.3.5.	9.726.384	9.298.178	
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		56.238	13.428	
ЗАЛИХЕ	3.1.4.	463	1.064	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.1.	72	51	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.2.	391	1.013	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ				
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи				
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.5.	6.504	5.184	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.6.	48.727	7.073	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.7.	540		
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.8.	4	107	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		10.752.982	10.600.926	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.9.	939.893	918.003	
Основни капитал	3.1.9.1.	918.003	918.003	
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.9.2.	21.890		
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године		21.890		
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.10.	1.145.348	1.145.805	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.10.1.	928	1.385	
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		928	1.385	
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.10.2.	1.144.420	1.144.420	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		1.144.420	1.144.420	
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.11.	8.667.741	8.537.118	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.11.1.	351.466		
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.11.2.	9.199	5.621	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	3.1.11.2.1.	9.199	5.621	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.11.3.	1.959	1.526	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			1.212	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.11.4.	882		
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.11.5.	8.304.235	8.528.759	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		10.752.982	10.600.926	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена Број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	92.139	56.836
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	60.248	31.364
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		60.248	31.364
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2.	31.891	25.381



ПОЗИЦИЈА	Напомена Број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			91
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2.	68.102	56.991
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1.	451	423
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2.	5.109	2.105
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3.	23.544	17.821
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	4.127	964
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5.	31.380	30.999
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			228
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.6.	3.491	4.451
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		24.037	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			155
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.3.	13	12
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		13	12
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13	12
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			



ПОЗИЦИЈА	Напомена Број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.4.	738	167
К.ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.5.	1.913	
Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		22.849	
Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		22.849	
1510.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		959	
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С.НЕТО ДОБИТАК		21.890	
Т.НЕТО ГУБИТАК			
І НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о осталом резултату за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
І НЕТО ДОБИТАК		21.890	
ІІ НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1.Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
		21.890	
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	918.003		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	918.003		
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	918.003		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	918.003		
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	918.003		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			



	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у претходној 2017. години			



4.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу осталог добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
7.	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
8.	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
9.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
9.	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
9.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		918.003	
2.	б) потражни салдо рачуна			
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		918.003	
3.	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у претходној 2017. години			
4.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		918.003	
5.	б) потражни салдо рачуна			
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		918.003	
7.	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у текућој 2018. години			
8.	а) промет на дуговној страни рачуна		21.890	
	б) промет на потражној страни рачуна			



9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		939.893	
	б) потражни салдо рачуна			

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	247.075	56.836
1. Продаја и примљени аванси	108762	56.745
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	138.313	91
II Одливи готовине из пословних активности	43.918	56.836
1. Исплате добављачима и дати аванси	20.241	37.873
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	23.544	17.821
3. Плаћене камате	13	
4. Порез на добитак	120	31
5. Одливи по основу осталих јавних прихода		1.111
III Нето прилив готовине из пословних активности	203.157	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	161.503	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	161.503	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	161.503	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		140.116
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		140.116
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		134.909
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
4. Остале обавезе (одливи)		134.909
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		5.207
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	247.075	196.952
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	205.421	191.745
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	41.654	5.207
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.073	1.866
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	48.727	7.073