

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја  
Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо -  
Ровни „Колубара“, Ваљево за 2018. годину



### МИШЉЕЊЕ

**Негативно мишљење о финансијским  
извештајима**



<b>Н А Л А З И</b>	<p>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.</p>
	<p>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, је за 18,24 ха већа од површине исказане у листовима непокретности.</p>
	<p>Нисмо могли да потврдимо исказане обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 1.144.420 хиљада динара. 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.</p>
	<p>Нисмо могли да потврдимо приходе од условљених донација исказане у износу од 29.912 хиљада динара јер је Предузеће вршило укидања условљених донација позивајући се на MPC 20 Државна давања иако је концептуални оквир који је у примени МСФИ за МСП.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>

#### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

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 хиљаде динара од 3. новембра 1989. године по средњем курсу НБС 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. 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.

21

#### Ефекти постигнути у току ревизије

- 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.
- Предузеће је основна средства набавне вредности 1.602 хиљаде динара чија појединачна набавна вредност не прелази 1000 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.



#### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



