



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ
РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА "СТУБО-РОВНИ"

"КОЛУБАРА"

ЈП "Колубара" Ваљево ■ Поп Лукина 6А ■ 14000 Ваљево ■ Србија ■ тел.: +381 14 226 567 ■ факс: +381 14 221 584
TR: 840-425743-98 ■ TR: 355-3200371941-80 ■ МВ: 07367384 ■ ПИБ: 101900365
e-mail: jpkolubara@jpkolubara.rs ■ web: www.stubo-rovni.rs

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ
РЕГИОНАЛНОГ ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА
СТУБО-РОВНИ "КОЛУБАРА" ВАЉЕВО, ПОП ЛУКИНА 6А

БРОЈ:

637

ДАТУМ:

19.12.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ**

Финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево за 2018.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-975/2019-04/19 од 18. септембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	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
----	--------------	--

		<p>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 нематеријане 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је некретнине, постројења и опрему у припреми умањило за 178.003.918,74 динара на терет резултата пословања из претходног периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП налогом број 20190001-2 од 24.10.2019. године. Увидом у документацију пре 2010. године, у циљу документовања почетног стања на дан 01.01.2010. године установљено је да треба кориговати некретнине, постројења и опрему у припреми за износ од 71.706.734,83 динара на терет резултата пословања ранијих година што је и учињено налогом за књижење број 2019000-10 од 24.10.2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 20190001-2 од 24.10.2019. године за износ од 178.003.918,74 динара са прилозима: аналитичка картица конта 02601, аналитичка картица конта 35000, табела: Преглед конта 015 по годинама аналитичка картица конта 6122 за 2010. годину, аналитичка картица конта 6122 за 2011. годину, аналитичка картица конта 6122 за 2012. годину, аналитичка картица конта 6122 за 2013. годину, аналитичка картица конта 6142 за 2014. годину, аналитичка картица конта 6142 за 2015. годину, аналитичка картица конта 6142 за 2016. годину, аналитичка картица конта 61400 за 2017. годину - Налог за књижење корекције број 2019000-10 од 12.12. 2019. године за износ од 71.706.734,83 динара. - Документовање остатка салда - табеле: Преглед конта 015 за 2000. год. број 626 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2001. год. број 626/1 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2002. год. број 626/2 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2003. год. број 626/3 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2004. год. број 626/4 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2005. год. број 626/5 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2006. год. број 626/6 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2007. год. број 626/7 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2008. год. број 626/8 од 12.12.2019. Преглед конта 015 за 2009. год. број 626/9 од 12.12.2019. рекапитулација конта 015 за период 2000. - 2009. година

2)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило сравњење са предузећем МПП „Јединство“ из Севојна (ИОС од МПП „Јединство“ из Севојна број 583 од 29.11.2019. године). Сходно сравњењу извршено је искињижавање потраживања у износу 1.458.351,58 динара из пословних књига на терет расхода по основу усаглашавања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 20190001-3 од 02.12.2019. - ИОС од МПП „Јединство“ из Севојна број 583 од 29.11.2019. године - Аналитичка картица конта 2261 – потраживање по основу накнаде штете од осталих правних лица - Аналитичка картица конта 5761- расходи по основу директних отписа потраживања

3)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је под 1. јануаром 2019. године повећало обавезе према запосленима на терет резултата ранијих година у износу од 144.334 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 10190039 од 24.10.2019. године - Аналитичке картице 46340 – обавезе према запосленим ради одласка у пензију - Аналитичка картица конта 35000 - губитак ранијих година - Обрачун отпремине за одлазак у пензију за запослену ██████████ - Решење о исплати отпремнине при одласку запосленог у пензију број 83 од 06.03.2019. године

4)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком ДРИ обратили смо се Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевом за дефинисање поступања са средствима која, у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност су обухваћена, оствари по основу права на одбитак претходног пореза и поступиће у складу са одговором Министарства у наредном периоду. Предузеће је извршило корекцију књижења налогом број 2019000-12 о 24.10.2019. године преко резултата ранијих година чиме је износ условљених донација умањен за износ ПДВ-а од 2.196.333,33 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Министарству број 594 од 29.11.2019. године - Повратница / Извештај о уручењу од 02.12.2019. године - Налог за књижење број 2019000-12 од 24.10.2019. године - Аналитичка картица конта 49500 - 007 - одложени приходи и примљене донације - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Аналитичка картица конта 35000 - губитак ранијих година - Табела Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре 2018. године број 247 од 27.05.2019. године

5)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком ДРИ извршили смо корективно књижење (налог број 20190001-7 од 24.10.2019. године) смањењем некретнина, постројења и опреме у припреми на терет резултата ранијих година у износу од 4.435.656,12 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број од 20190001-7 од 24.10.2019. године - Аналитичка картица конта 02601 - Аналитичка картица конта 35000 - ИОС "Телеком Србија" број 573 од 26.11.2019. године - Мејл "Телеком Србија" од 28.11.2019. године - одговор "Телеком Србија" на ИОС - Повратница од 27.11.2019. године

6)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ извршили смо корекцију књижења, преко резултата ранијих година (налог за књижење број 20190001-6 од 24.10.2019. године за износ 29.912.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 20190001-6 од 24.10.2019. године - Аналитичка картица конта 49500-0031 - одложени приходи и примљене донације - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Аналитичка картица конта 35000 - губитак ранијих година

7)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да није имало утицаја на резултат пословања нису вршена корективна књижења и предузеће је појачало интерне контроле у поштовању Правилника о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ исправног поступања у делу књижења ситног алата и инвентара и калкулативног отписа истог прилажемо налоге из ове године и то: налог за књижење број 20190205 до 02.09.2019. године за износ од 134.000,00 динара; налог за књижење број 20190207 од 04.09.2019.године за износ од 435.000,00 динара; налог за књижење број 20190254 од 17.10.2019.године за износ од 232.633,15 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење број 20190205 до 02.09.2019. године - Рачун "Телеком Србија" за мобилне телефоне (уређаје) број 400 од 02.09.2019. године - Налог за књижење број 20190207 од 04.09.2019.године - Рачун "Униплан" д.о.о. Ваљево број UPL-04-101-1/2019. од 04.08.2019. године - Налог за књижење број 20190254 од 17.10.2019. године - Рачун "GMT company" д.о.о. Београд број 2773/19 од 17.10.2019. године - Аналитичка картица конта 51130 - Аналитичка картица конта 10330 - Аналитичка картица конта 10390

8)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило корекцију књижења у 2019. години терећењем резултата ранијих година за износ од 119.367,47 динара налог број 20190013 од 24.10. 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење 20190013 од 24.10.2019. године- Аналитичка картица конта 35000 - губитак ранијих година

9)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да није имало утицаја на резултат пословања нису вршена корективна књижења и предузеће је појачало интерне контроле у поштовању Правилника о контном оквиру о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ исправног поступања у делу књижења трошкова услуга одржавања прилажемо налоге из ове године и то: налог за књижење број 20190195 од 27.08.2019. године за износ од 54.880,00 динара; налог за књижење број 20190251 од 14.10.2019.године за износ од 230.441,00 динара; налог за књижење број 20190297 од 27.11.2019.године за износ од 177.743,00 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица конта 53210 - трошкови осталог одржавања - Налог за књижење 20190195 од 27.08.2019. године - Налог за књижење 20190251 од 14.10.2019. године - Налог за књижење 20190297 од 27.11.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1)	<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 црна 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 црна 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</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ предузеће се обратило Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 595 од 29.11.2019. године и градоначелнику града Ваљева дописом број 600 од 02.12.2019. године, председнику Скупштине града Ваљева дописом број 600/1 од 02.12.2019. године, начелнику управе града Ваљева дописом број 600/2 од 02.12.2019. године са захтевом да се утврди корисник објеката и опреме Постројења за пречишћавање воде „Пећина“ и црне станице „Пакље“ и поступиће у складу са одговором који добије.</p> <p>Ради потврде вредности наведеног грађевинског објекта Програмом пословања за 2020. годину (број 603 од 02.12.2019. године) предвиђено је ангажовање овлашћеног проценитеља који би извршио процену основних средстава у циљу реалног исказивања имовине јавног предузећа.</p>	Директор ЈП "Колубара" Ваљево	До 30.06.2020. године

<p>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 рачуновдству 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“</p>			
<p>2) Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења вредности основних средстава исказаних у износу од 5.064 хиљада динара иако се постројење за прераду воде активирало 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</p>	<p>Предузеће ће извршити тестирање некретнина, постројења и опреме на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП. У том циљу ангажоваће овлашћеног процењивача, што је предвиђено Програмом пословања за 2020. годину (број 603 од 02.12.2019.године).</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До 30.06.2020. године</p>
<p>3) 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“</p>	<p>Предузеће се обратило Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 595 од 29.11.2019. године, градоначелнику града Ваљева дописом број 600 од 02.12.2019. године, председнику Скупштине</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До 30.06.2020. године</p>

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 31.12. 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.

града Ваљева дописом број 600/1 од 02.12.2019. године и начелнику управе града Ваљева 600/2 од 02.12.2019. године са захтевом да се утврди корисник објеката и опреме постројења за пречишћавање воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“. Наведену имовину исказаћемо у складу са одговором Дирекције за имовину Републике Србије и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП.

Што се тиче вредности опреме предузеће ће извршити тестирање некретнина, постројења и опреме на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП. У том циљу ангажоваће овлашћеног процењивача што је предвиђено Програмом пословања за 2020 годину (број 603 од 02.12.2019. године).

4)	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема 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</p>	<p>Предузеће ће у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, извршити процену корисног века. Планирано је ангажовање овлашћених процењивача који ће извршити процену вредности имовине у циљу преиспитивања преосталог корисног века употребе. Ангажовању процењивача ће се приступити одмах по добијању сагласности оснивача на Програм пословања за 2020. годину (број 603 од 02.12.2019. године).</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До 30.06.2020. године</p>
----	---	---	--	------------------------------

<p>5)</p> <p>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 Србије. 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</p>	<p>Извршен је нови обрачун резервисања за отпремнине у складу са одељком 28 МСФИ за МСП, узимајући у обзир параметар висине отпремнине у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије и извршено укалкулисавање обавезе за отпремнине уз корекцију резултата ранијих година за висину разлике израчунате новим обрачуном. У прилогу достављамо нови обрачун резервисања као и налог за књижење број: 20190001-9 од 09.12.2019. године за износ од 552.451,99 динара и аналитичке картице конта 40400 и конта 35000.</p>	<p>Мера у потпуности испуњена</p>
<p>6)</p> <p>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</p>	<p>Предузеће ће преиспитати исказане трошкове амортизације по добијању мишљења о кориснику ових објеката. Предузеће се обратило Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 595 од 29.11.2019. године, градоначелнику града Ваљева</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>
	<p>До 30.06.2020. године</p>	

<p>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</p>	<p>дописом број 600 од 02.12.2019. године, председнику Скупштине града Ваљева дописом број 600/1 од 02.12.2019. године и начелнику управе града Ваљева дописом број 600/2 од 02.12.2019. године са захтевом да се утврди корисник објеката и опреме постројења за пречишћавање воде „Пећина“ и црпне станице „Пакље“. Наведену имовину и трошкове амортизације исказаћемо у складу са одговором Дирекције за имовину Републике Србије и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП.</p>	
<p>7) Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у 2018. години и раније па није било могуће утврдити утицај на финансијски резултат Предузећа</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са одељком 29 МСФИ за МСП и исто прокњижило налогом број 20190001-8 од 24.10.2019. године у износу од 59.985.101,55 динара. У прилогу достављамо налог број 20190001-8 од 24.10.2019. године и аналитичке картице конта 49800 и конта 35000 и табеларни приказ обрачуна одложене пореске обавезе 2018.</p>	<p>Мера у потпуности испуњена</p>

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

- 1) - допис Дирекцији за имовину Републике Србије број 595 од 29.11.2019. године са повратницом од 02.12.2019. године
- допис градоначелнику града Ваљева број 600 од 02.12.2019. године са прилозима: Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 82 од 11.04.2007. године, препис листа непокретности број 15927 КО Ваљево, препис листа непокретности број 829 КО Златарић и обавештење ЈКП "Водовод - Ваљево" број 011198/1 од 02.03.2017. године
- допис председнику Скупштине града Ваљева број 600/1 од 02.12.2019. године
- допис начелнику управе града Ваљева број 600/2 од 02.12.2019. године
- извод из Програма пословања ЈП "Колубара" за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
2) - извод из Програма пословања ЈП "Колубара" за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
3) - допис Дирекцији за имовину Републике Србије број 595 од 29.11.2019. године са повратницом од 02.12.2019. године
- допис градоначелнику града Ваљева број 600 од 02.12.2019. године са прилозима: Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 82 од 11.04.2007. године, препис листа непокретности број 15927 КО Ваљево, препис листа непокретности број 829 КО Златарић и обавештење ЈКП "Водовод - Ваљево" број 011198/1 од 02.03.2017. године
- допис председнику Скупштине града Ваљева број 600/1 од 02.12.2019. године
- допис начелнику управе града Ваљева број 600/2 од 02.12.2019. године
4) - извод из Програма пословања ЈП "Колубара" за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
5) - извод из Програма пословања ЈП "Колубара" за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
- нови обрачун резервисања за отпремнине
- налог за књижење број 20190001-9 од 09.12.2019. године
- аналитичка картица конта 40400
- аналитичка картица конта 35000
6) - допис Дирекцији за имовину Републике Србије број 595 од 29.11.2019. године са повратницом од 02.12.2019. године
- допис градоначелнику града Ваљева број 600 од 02.12.2019. године са прилозима: Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом праву коришћења на непокретности број 82 од 11.04.2007. године, препис листа непокретности број 15927 КО Ваљево, препис листа непокретности број 829 КО Златарић и обавештење ЈКП "Водовод - Ваљево" број 011198/1 од 02.03.2017. године
- допис председнику Скупштине града Ваљева број 600/1 од 02.12.2019. године
- допис начелнику управе града Ваљева број 600/2 од 02.12.2019. године

- 7) - налог за књижење број 20190001-8 од 24.10.2019. године
 - аналитичка картица конта 49800
 - аналитичка картица конта 35000
 - табеларни приказ обрачуна одложене пореске обавезе 2018

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1)	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	Предузеће је приступило успостављању система 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. Директор је донео одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу радне групе за ФУК број 572/1 од 26.11.2019. године и План за спровођење и развој финансијског управљања и	Директор ЈП "Колубара" Ваљево	До краја 2020. године

	<p>извршена дужности тако да није успостављен систем контроле прокњижених пословних промена – Предузеће није, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. Годину</p>	<p>контроле у ЈП „Колубара“ Ваљево број 572 од 26.11.2019.године. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину ћемо предати благовремено у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>		
2)	<p>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</p>	<p>Предузеће се обратило оснивачу дописом број 570 од 25.11.2019. године да Служба интерне ревизије града Ваљева обавља послове интерне ревизије и у ЈП „Колубара“ Ваљево, с обзиром да због броја запослених не би било сврсисходно систематизовати радно место интерног ревизора. Од Градске управе смо добили обавештење број: СЛ/2019-01/2 од 28.11.2019. године којим нас обавештавају да је наш захтев број 570 од 25.11.2019. године прослеђен Служби интерне ревизије града Ваљева.</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До краја 2020. године</p>

3)	<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 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</p>	<p>Због неадекватног кадра, недостатка правника у предузећу, директор се обратио оснивачу граду Ваљево дописом број 571 од 25.11.2019. године и дописом број 564 од 15.11.2019. године с молбом да један правник запослен у градској управи буде члан комисије који би утврдио стање земљишта. По одговору оснивача приступиће се формирању пописне комисије са задатком да изврши ванредни попис земљишта тако што ће из архиве предузећа прикупити документацију о откупу, да формира табеларне прегледе по катастарским олштинама и листовима непокретности, да тестира исказане вредности на обезвређење и сачини помоћне књиге земљишта. Опреза ради, у случају негативног одговора од стране оснивача у делу кадровске помоћи, у Програму пословања за 2020. годину (број: 604 од 02.12.2019. године) смо планирали средства за ангажовање екстерног стручног лица ком би био поверен овај посао.</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До краја 2020. године</p>
4)	<p>Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у</p>	<p>Предузеће ће извршити тестирање некретнина, постројења и опреме у припреми</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>До краја 2020. године</p>

	<p>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</p>	<p>на обезвређење. С обзиром на период улагања, који је дужи од 30 година и специфичности наведеног објекта, у те сврхе предузеће ће ангажовати овлашћеног процењивача што је и предвиђено Програмом пословања за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године. Овој активности ће се приступити одмах по усвајању Програма пословања од стране оснивача.</p> <p>Изменама Закона о рачуноводству, остављена је могућност и малим правним лицима да примењују пуне стандарде и у том смислу предузеће се определило да прихвати пуне стандарде односно да свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са међународним рачуноводственим стандардима од 01.01.2020. године како је законодавац и оставио могућност.</p>	<p>Директор ЈП "Колубара" Ваљево</p>	<p>Мера је делимично испуњена, а остало ће бити предузето до краја 2020. године</p>
<p>5</p>	<p>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</p>	<p>Предузеће је увидом у документацију ранијих година и приликом припрема за усаглашавање по препорукама ДРИ утврдило да је на конту 410- обавезе које се могу конвертовати у капитал</p>		

<p>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 углашавању обавеза које се могу конвертовати у капитал са повериоцем</p>	<p>евидентиран укупан износ од 1.144.420.391,96 динара. Наведени износ састоји из три ставке: а) 29.364.746,86 динара –обавезе према ЈКП "Водовод - Ваљево", овај износ је исказан у складу са чланом 7. Уговора о удруживању средства ради извођења радова на реконструкцији Постројења за пречишћавање воде за пиће „Пећина“ број 204/01 од 30.06. 2009. године закљученог између ЈКП "Водовод- Ваљево" и ЈП "Колубара" Ваљево, којим је предвиђено да ЈКП "Водовод-Ваљево" средства удружује неповратно с тим да ће цео износ евидентирати као учешће у капиталу код ЈП "Колубара" Ваљево. У складу са наведеним упутили смо оснивачу, граду Ваљеву допис број 629 од 13.12.2019. године и поступићемо у складу са добијеним одговором. б) 26.784.000,00 динара -обавезе према Граду Ваљеву, овај износ се односи на вредност земљишта које се налази испод објекта ППВ"Пећина", које сходно Уговору о привременом преносу права коришћења на непокретности број 282 од</p>
---	--

22.12.1998. године користи друго правно лице (ЈКП "Водовод - Ваљево"), а води се у нашим пословним књигама, ЈП "Колубара" се обратило оснивачу, граду Ваљево за добијање става односно за поступање по овом питању дописом број 630 од 13.12.2019. године. По добијеном мишљењу поступићемо у складу са тим. в) 1.088.271.645,10 динара – обавезе ЈП "Колубара", наведени износ је настао у периоду 2005, 2006 и 2007. године када су улагања и плаћања за изградњу објеката бране и акумулације "Стубо - Ровни" вршиле ЈВП „Србијаводе“ Београд на основу уговора број 401-00-650/2005-07 од 23.03.2005. године који је закључен са Републиком Србијом- Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. У периоду 2005, 2006. и 2007. године инвеститорске послове на изградњи објеката бране и акумулације "Стубо-Ровни" је вршило ЈВП „Србијаводе“ на основу Уговора број 401-00-650/2005-07 од 23.03.2005. године, који је закључен са Републиком Србијом -

Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. ЈВП „Србијаводе“ Београд нису благовремено достављале потребну документацију ЈП "Колубара" Ваљево и предузеће није имало у својим пословним књигама евиденцију о наведеним улагањима. У сврху укњижења наведених радова на изградњи бране и акумулације "Стубо - Ровни", формирана је Одлуком УО број 523/01-3 од 07.12.2009. године Комисија за утврђивање количина уграђеног материјала и вредности изведених радова и активности на брани "Ровни" у периоду 2005.-2007. године када су инвеститорски послови вршени од стране ЈВП „Србијаводе“ Београд у складу са закљученим уговором са Министарством. Задатак Комисије је био да на основу документације достављене од стране ЈВП „Србијаводе“, градилишне документације и пословних књига предузећа утврди вредност изведених радова и активности на брани "Ровни" по годинама у номинавним износима са стањем на дан 31.12.2005. године, 31.12.2006. године и 31.12.2007.

године, с циљем евидентирања наведених улагања у пословним књигама. Комисија је на основу достављене документације урадила Елаборат о утврђивању вредности изведених радова и активности при изградњи бране "Ровни" у 2005., 2006., и 2007. години по коме је извршено улагање Републике Србије у износу од 1.088.093.755 динара, а општине Ваљево у износу од 42.000.000,00 динара.

Предузеће је износ од 1.088.271.645,10 динара (веза налог број 20/00211 од 29.11.2010. године у прилогу) прокњижило ставом 02601/410 - 6 (аналитичка картица конта 410-6 за период 01.01.2010. - 31.12.2010.) уместо става 02601/49500-0031

Поступајући по препоруци ДРИ прдузеће је извршило корекцију погрешног књижења налогом број 20190001-4 од 24.10.2019. године у износу од 1.088.271.645,10 динара и исказало наведени износ на конту 49500 -0031- одложени приходи и примљене донације Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (аналитичка картица конта 49500-0031).

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

- 1) - План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле у ЈП "Колубара" Ваљево број 572 од 26.11.2019. године
- Одлука директора о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу радне групе за ФУК број 572/1 од 26.11.2019. године
- 2) - Допис број 570 од 25.11.2019. године
- Обавештење града Ваљево број: СЛ/2019-01/2 од 28.11.2019. године
- 3) - Допис број 571 од 25.11.2019. године
- Допис број 564 од 15.11.2019. године
- Извод из Програма пословања за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
- 4) - Извод из Програма пословања за 2020. годину број 603 од 02.12.2019. године
- 5) а) - Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на реконструкцији Постројења за пречишћавање воде за пиће "Пећина" број 204/01 од 30.06.2009. године
б) - Допис број 629 од 13.12.2019. године са прилозима: Уговор о о удруживању средстава ради извођења радова на реконструкцији Постројења за пречишћавање воде за пиће "Пећина" број 204/01 од 30.06.2009. године, усаглашавање стања конта са ЈКП "Водовод - Ваљево" број 307 од 18.06.2019. године
б) - Уговор о привременом преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године
- Лист непокретности број 15927 КО Ваљево
- Допис број 630 од 13.12.2019. године са прилозима: Уговор о преносу права коришћења на непокретностима 694 од 21.08.1990. године, Решење Скупштине општине ваљево број 462-32/90-08, препис листа непокретности број 15927 КО Ваљево
в) - Уговор број 401-00-650/2005-07 од 23.03.2005. године
- Одлука број 523/01-3 од 07.12.2009. године
- Елаборат о утврђивању вредности изведених радова и активности при изградњи бране "Ровни" у 2005., 2006. и 2007. години број 523/01-3/1 од 28.12.2009. године
- Налог за књижење број 20/00211 од 29.11.2010. године
- Аналитичка картица конта 410-6 за период 01.01.2010. - 31.12.2010. године
- Налог за књижење број 20190001-4 од 24.10.2019. године
- Аналитичка картица конта 49500-0031 - одложени приходи и примљене донације - Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ДИРЕКТОР

Зоран Митровић, дипл.екон.