



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИШЋЕЊЕ РЕГИОНАЛНОГ
ВИШЕНАМЕНСКОГ ХИДРОСИСТЕМА СТУБО-РОВНИ „КОЛУБАРА“, ВАЉЕВО**

**Број: 400-975/2019-04/23
Београд, 10. јануар 2020. године**

С а д р ж а ј:

1.	УВОД	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1	Интерна финансијска контрола	6
2.1.1	Финансијско управљање и контрола	6
2.1.1.1	Опис неправилности	6
2.1.1.2	Исказана мера исправљања	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.2	Интерна финансијска контрола	7
2.2.1	Интерна ревизија	7
2.2.1.1	Опис неправилности	7
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.3	Некретнине, постројења и опрема	8
2.3.1	Земљиште	8
2.3.1.1	Опис неправилности	8
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.4	Некретнине, постројења и опрема	9
2.4.1	Грађевински објекти	9
2.4.1.1	Опис неправилности	9
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.5	Некретнине, постројења и опрема	10
2.5.1	Грађевински објекти	10
2.5.1.1	Опис неправилности	10
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.6	Некретнине, постројења и опрема	11
2.6.1	Постројења и опрема	11
2.6.1.1	Опис неправилности	11
2.6.1.2	Исказане мере исправљања	11

2.6.1.3	Оцена мера исправљања	12
2.7	Некретнине, постројења и опрема	12
2.7.1	Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	12
2.7.1.1	Опис неправилности.....	12
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.7.1.3	Оцена мера исправљања	13
2.8	Некретнине, постројења и опрема	13
2.8.1	Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	13
2.8.1.1	Опис неправилности.....	13
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.8.1.3	Оцена мера исправљања	14
2.9	Некретнине, постројења и опрема	14
2.9.1	Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	14
2.9.1.1	Опис неправилности.....	14
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	15
2.10	Друга потраживања	15
2.10.1	Потраживања по основу накнада штета	15
2.10.1.1	Опис неправилности.....	15
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	16
2.11	Дугорочна резервисања и обавезе.....	16
2.11.1	Дугорочна резервисања.....	16
2.11.1.1	Опис неправилности.....	16
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.11.1.3	Оцена мере исправљања	17
2.12	Дугорочна резервисања и обавезе.....	17
2.12.1	Дугорочне обавезе	17
2.12.1.1	Опис неправилности.....	17
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.12.1.3	Оцена мера исправљања	19
2.13	Краткорочне обавезе	19
2.13.1	Остале краткорочне обавезе	19

2.13.1.1.Опис неправилности.....	19
2.13.1.2 Исказане мере исправљања.....	19
2.13.1.3 Оцена мера исправљања	20
2.14 Пасивна временска разграничења	20
2.14.1 Условљене донације	20
2.14.1.1 Опис неправилности.....	20
2.14.1.2 Исказане мере исправљања.....	20
2.14.1.3 Оцена мера исправљања	21
2.15 Пословни приходи	21
2.15.1. Приходи од продаје производа и услуга	21
2.15.1.1 Опис неправилности.....	21
2.15.1.2 Исказане мере исправљања.....	21
2.15.1.3 Оцена мера исправљања	21
2.16 Пословни приходи.....	21
2.16.1 Приходи од премија, субвенција, донација и дотација.....	21
2.16.1.1 Опис неправилности.....	21
2.16.1.2 Исказане мере исправљања.....	22
2.16.1.3 Оцена мера исправљања	22
2.17 Пословни расходи.....	22
2.17.1 Трошкови горива и енергије.....	22
2.17.1.1 Опис неправилности.....	22
2.17.1.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.17.1.3. Оцена мера исправљања	23
2.18 Пословни расходи.....	23
2.18.1 Трошкови горива и енергије.....	23
2.18.1.1 Опис неправилности.....	23
2.18.1.2 Исказане мере исправљања.....	23
2.18.1.3 Оцена мера исправљања	23
2.19 Пословни расходи.....	24
2.19.1 Трошкови производних услуга.....	24
2.19.1.1 Опис неправилности.....	24
2.19.1.2 Исказане мере исправљања.....	24
2.19.1.3 Оцена мера исправљања	24
2.20 Пословни расходи.....	25

2.20.1 Трошкови амортизације	25
2.20.1.1 Опис неправилности.....	25
2.20.1.2 Исказане мере исправљања.....	25
2.20.1.3 Оцена мера исправљања	25
2.21 Пословни расходи.....	26
2.21.1 Трошкови амортизације	26
2.21.1.2 Исказане мере исправљања.....	26
2.21.1.3 Оцена мера исправљања	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26

1. УВОД

У Извештају 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 од 18. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“, Ваљево (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Прегледом Извештаја 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 637 од 19.12.2019. године (у даљем тексту одазивни извештај), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 именовању 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 контроле у ЈП „Колубара“ Ваљево број 572 од 26.11.2019. године.

У одазивном извештају Предузеће је навело да ће Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа јер је Предузеће започело успостављање система ФУК-а а није задовољавајућа јер систем није још увек у функцији.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају је наведено да се Предузеће 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 Предузеће је добило обавештење број: СЛ/2019-01/2 од 28.11.2019. године којим је обавештено да је захтев број 570 од 25.11.2019. године прослеђен Служби интерне ревизије града Ваљева.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис број 570 од 25.11.2019. године;
- Обавештење града Ваљева број: СЛ/2019-01/2 од 28.11.2019. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу започињања активности за успостављање интерне ревизије а није задовољавајућа јер Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Земљиште

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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. Предузеће је даље у одазивном извештају навело да ће се по одговору оснивача приступити формирању пописне комисије са задатком да изврши ванредни попис земљишта, тако што ће из архиве Предузећа прикупити документацију о откуп, да формира табеларне прегледе по катастарским општинама 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) Предузеће је планирало средства за ангажовање екстерног стручног лица ком би био поверен овај посао.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис број 571 од 25.11.2019. године;
- Допис број 564 од 15.11.2019. године;
- Допис градској управи Града Ваљево број 603 од 02. 12. 2019. године;
- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину, број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу отпочињања активности на отклањању неправилности а није потпуно задовољавајућа јер неправилност није отклоњена.

2.4 Некретнине, постројења и опрема

2.4.1. Грађевински објекти

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 црпне станице „Пакље“ и поступиће у складу са одговором који добије.

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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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 преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом преносу права 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 01-1065/1 од 24.02.2017. 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;
- Допис градској управи Града Ваљева број 603 од 02. 12. 2019. године;
- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу обраћања Дирекцији за имовину Републике Србије а није задовољавајућа у делу дефинисања у чијим пословним књигама ће се наведена имовина водити.

2.5 Некретнине, постројења и опрема

2.5.1 Грађевински објекти

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је навело у одазивном извештају да 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).

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис градској управи Града Ваљева број 603 од 02. 12. 2019. године;
- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу планирања активности за тестирање на обезвређење а незадовољавајућа јер тестирање некретнине на обезвређење није вршено.

2.6 Некретнине, постројења и опрема

2.6.1 Постројења и опрема

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће се обратило Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 595 од 29.11.2019. године, градоначелнику града Ваљево дописом број 600 од 02.12.2019. године, председнику Скупштине града Ваљево дописом број 600/1 од 02.12.2019. године и начелнику управе града Ваљево 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 Предузеће ће исказати 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 умањена 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).

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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 преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом преносу права 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 01- 1065/1 од 24.02.2017. 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;
- Допис градској управи Града Ваљева број 603 од 02. 12. 2019. године;
- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу обраћања Дирекцији за имовину Републике Србије а није задовољавајућа у делу дефинисања у чијим пословним књигама ће се наведена имовина водити.

2.7 Некретнине, постројења и опрема

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

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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).

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис градској управи Града Ваљево број 603 од 02. 12. 2019. године;
- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу планирања и отпочињања активности за отклањање неправилности а незадовољавајућа јер није утврђен корисни век употребе.

2.8 Некретнине, постројења и опрема

2.8.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају Предузеће је навело да ће извршити тестирање некретнина, постројења и опреме у припреми 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. 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Извод из Програма пословања Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2020. годину број 574 – 1/02 од 29.11.2019. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу планирања активности за отклањање неправилности а незадовољавајућа јер тестирања на обезвређење није извршено.

2.9 Некретнине, постројења и опрема

2.9.1. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Друга потраживања

2.10.1 Потраживања по основу накнада штета

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење 20190001-3 од 02.12.2019.године;
- 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.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Дугорочна резервисања и обавезе

2.11.1 Дугорочна резервисања

2.11.1.1. Опис неправилности

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 је достављен 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Нови обрачун резервисања за отпремнине;
- Налог за књижење број 20190001-9 од 09.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 40400;
- Аналитичка картица конта 35000.

2.11.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Дугорочна резервисања и обавезе

2.12.1 Дугорочне обавезе

2.12.1.1 Опис неправилности

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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају се наводи да је Предузеће 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 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 Предузеће је упутило

Оснивачу, граду Ваљево допис број 629 од 13.12.2019. године и изразило спремност да поступи у складу са добијеним одговором.

б) 26.784.000,00 динара -обавезе према Граду Ваљево, 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 22.12.1998. године користи друго правно лице (ЈКП"Водовод - Ваљево"), а води се у пословним књигама Предузећа, ЈП "Колубара" се обратило Оснивачу, граду Ваљево за добијање става односно за поступање по овом питању дописом број 630 од 13.12.2019. године.

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 објекта 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 објекта 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 номиналним износива 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 Предузеће 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).

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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;
- Допис број 629 од 13.12.2019. године са прилозима: Уговор о о удруживању средстава ради извођења радова на реконструкцији Постројења за припрему питке воде "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.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа за део обавеза који је прекњижен са обавеза које се могу конвертовати у капитал у условљене донације. За преостале обавезе које се могу конвертовати у капитал послати су дописи за утврђивања статуса улагања.

2.13 Краткорочне обавезе

2.13.1 Остале краткорочне обавезе

2.13.1.1.Опис неправилности

Предузеће није укалулисало 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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је под 1. јануаром 2019. године повећало обавезе према запосленима на терет резултата ранијих година у износу од 144.334 динара.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење 10190039 од 24.10.2019. године;
- Аналитичка картица 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.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Пасивна временска разграничења

2.14.1 Условљене донације

2.14.1.1 Опис неправилности

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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају Предузеће наводи да се обратило 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 да ће поступити 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Пословни приходи

2.15.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Пословни приходи

2.16.1 Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

2.16.1.1 Опис неправилности

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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило корекцију књижења, преко резултата ранијих година (налог за књижење број 20190001-6 од 24.10.2019. године за износ 29.912.000 динара).

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Пословни расходи

2.17.1 Трошкови горива и енергије

2.17.1.1 Опис неправилности

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.

2.17.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 прилажени су налози 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење број 20190205 од 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 компану" д.о.о. Београд број 2773/19 од 17.10.2019. године;
- Аналитичка картица конта 51130;
- Аналитичка картица конта 10330;
- Аналитичка картица конта 10390.

2.17.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Пословни расходи

2.18.1 Трошкови горива и енергије

2.18.1.1 Опис неправилности

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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило корекцију књижења у 2019. години терећењем резултата ранијих година за износ од 119.367,47 динара налогом број 20190013 од 24.10.2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење 20190013 од 24. 10. 2019. године;
- Аналитичка картица конта 35000 - губитак ранијих година.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Пословни расходи

2.19.1 Трошкови производних услуга

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ у делу књижења трошкова услуга одржавања приложени су налози 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

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Аналитичка картица конта 53210 - трошкови осталог одржавања;
- Налог за књижење 20190195 од 27.08.2019. године и рачун број 4264/2019 од 22.08.2019. године;
- Налог за књижење 20190251 од 14.10.2019. године и рачун број if-10308/2019 од 27.09.2019. године;
- Налог за књижење 20190297 од 27.11.2019. године и рачун број if – 13041/2019 од 25.11.2019. године.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузета мера је задовољавајућа у налогу за књижење 20190195 а није задовољавајућа у друга два достављена налога јер су утрошена материјална добра књижена као трошак услуга.

2.20 Пословни расходи

2.20.1 Трошкови амортизације

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају Предузеће је навело да 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 Ваљево дописом број 600 од 02.12.2019. године, председнику Скупштине града Ваљево дописом број 600/1 од 02.12.2019. године и начелнику управе града Ваљево 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“. У одазивном извештају Предузеће је навело да ће наведену имовину и трошкове амортизације исказати у складу са одговором Дирекције за имовину Републике Србије и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис Дирекцији за имовину Републике Србије број 595 од 29.11.2019. године са повратницом од 02.12.2019. године;
- Допис градоначелнику града Ваљево број 600 од 02.12.2019. године са прилозима: Уговор о привременом преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22.12.1998. године, Уговор о привременом преносу права 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 01-1065/1 од 24.02.2017. године;
- Допис председнику Скупштине града Ваљево број 600/1 од 02.12.2019. године;
- Допис начелнику управе града Ваљево број 600/2 од 02.12.2019. године.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу обраћања Дирекцији за имовину а није задовољавајућа у делу утврђивања у чијим пословним књигама ће се наведена имовина водити.

2.21 Пословни расходи

2.21.1 Трошкови амортизације

2.21.1.1 Опис неправилности

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

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са одељком 29 МСФИ за МСП и прокњижило налогом број 20190001-8 од 24.10.2019. године у износу од 59.985.101,55 динара.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- 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.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја 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 од 18. септембра 2019. године, поднело Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“, Ваљево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“, Ваљево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. јануар 2020. године

Достављено:

1. Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“, Ваљево и
2. Архиви