



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ЈКП "Ветерина Београд", Београд за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји позитивно	Правилности пословања са резервом

НА Л А З И	Предузеће је, у одређеним случајевима, вршило фактурисање услуга применом цена које су ниже од цена утврђених ценовником услуга за шта није имало потребну сагласност.
	Колективни уговор са припадајућим анексом не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде већ су исти уређени актима које је донео Директор, што није у складу са одредбама Закона о раду.
	351 ставка опреме нема исказану вредност у пословним књигама.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима укључујући и најуже руководство (директора и извршног директора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће у оквиру позиције других потраживања исказује потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 43.316 хиљада динара која се односе на претплату пореза на добит остварену у 2014, 2015. и 2017. години. Предузеће је у пореским пријавама пореза на добит за 2016. и 2017. годину исказало обавезу за порез на добит у укупном износу од 4.737 хиљада динара што је знатно мање од исказаног износа потраживања за више плаћен порез на добит. Предузеће није предузимало радње у циљу остваривања права на повраћај средстава нити у циљу намирења доспелих пореских обавеза путем прекњижавања.



Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је у октобру 2018. године, са репрезентативном синдикалном организацијом и овлашћеним органом оснивача закључило Колективни уговор код послодавца који је усклађен са Законом о раду.



10

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

