



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2688/2018-06/10  
Београд, 30. новембар 2018. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа  
Ветерина Београд, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа  
Ветерина Београд, Београд**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Јавно комунално предузеће Ветерина Београд, Београд

### **1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2017. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### **Основ за мишљење о финансијским извештајима**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### **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.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09.

## **Остала питања**

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

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
30. новембар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.**

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1) Предузеће је, у одређеним случајевима, вршило фактурисање услуга применом цена које су ниже од цена утврђених ценовником услуга, а на основу одлука Надзорног одбора из 2016. и 2017. године којима је дата сагласност Вршиоцу дужности директора, односно Директору да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником. С обзиром на то да Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа Оснивача на наведене одлуке Надзорног одбора, Предузеће није у потпуности поступило у складу са чланом 29 Статута Јавног комуналног предузећа „Ветерина Београд“ и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима којима се захтева сагласност надлежног органа Оснивача на тарифу (одлуку о ценама).

2) Колективни уговор Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ број 03-286 од 28. јануара 2015. године 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 чланом 3, 8 став 1, 107 и 118 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

3) Приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад Предузеће је укључило основну зараду увећану по основу времена проведеног у радном односу у Предузећу, уместо зараду у смислу члана 105 Закона о раду. Такође, овакав начин обрачуна прописан је и у Колективном уговору Предузећа што није у складу са чланом 8 Закона о раду којим је прописано да колективни уговор, правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

## **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.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

## **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
30. новембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>7</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>7</b>

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај:

– Над делом непокретности које се евидентирају у пословним књигама, Предузеће није уписано као ималац права у јавним књигама. Део наведених непокретности се односи на непокретности које се налазе у вишегодишњем неометаном поседу Предузећа али су за њих у току поступци легализације, правног уређења основа коришћења као и уписа права у јавним књигама, док 13 објеката садашње вредности 605 хиљада динара Предузеће не користи.

– Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 351, укупне набавне вредности 49.007 хиљада динара, што чини 66% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 73.323 хиљаде динара. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме како је предвиђено чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине постројења и опрема 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.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, обрачунату амортизацију, а самим тим и нереално исказан резултат пословања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун и признавање у пословним књигама одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове у износу од 2.967 хиљада динара што није у складу са МСФИ за МСП – параграфима 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу потцењена одложена пореска средства у износу од 2.967 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 2.643 хиљаде динара и потцењене одложене пореске приходе у износу од 324 хиљаде динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, увидом у помоћну евиденцију залиха материјала утврђено је да у одређеним случајевима приликом трошења материјала Предузеће одступа од методе обрачуна излаза залиха по просечним пондерисаним ценама, како је дефинисано усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама што има за последицу нереално исказивање трошкова материјала и залиха материјала у финансијским извештајима.

---

<sup>3</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године Предузеће није у оквиру позиција АОП 0072 и АОП 0465 исказало ванбилансну имовину и обавезе која се односи на примљене менице за добро извршење послова и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама, што није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило попис меница што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

– Предузеће евидентира залихе алата и инвентара у оквиру групе рачуна 101 – материјал уместо у оквиру групе рачуна 103 – алат и инвентар што није у складу са чланом 10 Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

– Приликом стављања алата и инвентара у употребу Предузеће не задужује дуговну страну рачуна алата и инвентара у употреби и потражну страну рачуна исправке вредности алата и инвентара у употреби, већ евидентира само излаз са залиха материјала на терет трошкова материјала чиме се не обезбеђује књиговодствена евиденција алата и инвентара који се користи у Предузећу дуже од годину дана и за који су задужена одговорна лица, а не испуњавају услове за признавање основног средства.

– Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству нити врши попис алата и инвентара у употреби што није у складу чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да настави започете активности на уређењу имовинско-правног статуса непокретности и уписа права у јавним књигама (Напомена број 6.1.2. – Препорука број 4).

2) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15–10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 6.1.2. – Препорука број 5).

---

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и да их призна у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика (Напомена 6.1.4 – Препорука број 6).

4) Препоручује се Предузећу да обрачун излаза залиха материјала врши по просечним пондерисаним ценама, како је дефинисано усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.5 – Препорука број 7).

5) Препоручује се Предузећу да изврши попис ванбилансне имовине и обавеза и да након утврђивања реалне вредности исте искаже у финансијским извештајима (Напомена 6.1.12 – Препорука број 9).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да залихе алата и инвентара евидентира у оквиру групе рачуна 103 – алат и инвентар, да књиговодствене промене стављања алата и инвентара у употребу евидентира на терет рачуна алат и инвентар у употреби и трошкови материјала, а у корист рачуна алата и инвентара и исправке вредности алата и инвентара у употреби, да устроји аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби и да изврши попис алата и инвентара у употреби (Напомена број 6.1.5. – Препорука број 8).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup>(висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у одређеним случајевима фактурисало услуге правним лицима применом цена које су ниже од цена утврђених ценовником услуга. Фактурисање је вршено на основу одлука Надзорног одбора из 2016. и 2017. године којима је дата сагласност Вршиоцу дужности директора, односно Директору да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником, ценећи у сваком конкретном случају целисходност, општи интерес и ефекте на делатност, као и код припремања понуда за пружање услуга из делатности дезинфекције, дезинсекције и дератизације. С обзиром на то да Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа Оснивача на наведене одлуке Надзорног одбора, Предузеће није у потпуности поступило у складу са чланом 29 Статута Јавног комуналног предузећа „Ветерина Београд“ број 03-3732/1 од 19. септембра 2016. године и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима којима се захтева сагласност надлежног органа Оснивача на тарифу (одлуку о ценама).

---

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај:

– Колективни уговор Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ број 03-286 од 28. јануара 2015. године 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 чланом 3, 8 став 1, 107 и 118 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

– Приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад Предузеће је укључило основну зараду увећану по основу времена проведеног у радном односу у Предузећу, уместо зараду у смислу члана 105 Закона о раду. Такође, овакав начин обрачуна прописан је и у Колективном уговору Предузећа што није у складу са чланом 8 Закона о раду којим је прописано да колективни уговор, правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 4.1.4 Напомена уз Извештај, увидом у базу података главне књиге Предузећа установљено је да:

- налози за књижење нису унети хронолошким редоследом,
- у евиденцији недостају поједини редни бројеви налога. На основу доступних података, није могуће утврдити да ли су налози обрисани, или неки налог са наведеним редним бројем недостаје услед постојања софтверског проблема,
- није извршено затварање свих финансијских картица,
- база података не садржи податке о датуму књижења, тј. времену рада чиме је онемогућена контрола ажурности књижења и
- база података не садржи податке о томе које лице је у коме периоду користило систем и уносило податке.

Из стања података у бази главне књиге, закључујемо да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7 став 3 Закона о рачуноводству.

---

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

3) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 истог правилника.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је и након потписивања Уговора о обављању послова из Програма мера за период од 2017. до 2019. године и издавању уверења о здравственом стању животиња од 10. августа 2017. године, закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину (у даљем тексту: Министарство), наставило да уплаћује прописане накнаде за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња у износу од 50% средстава прибављених наплатом, на прописане рачуне Министарства, сходно претходно важећем уговору, што није у складу са Уговором који је 10. августа 2017. године ступио на снагу и којим је предвиђена уплата 100% износа накнада за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња, од стране Предузећа као извршиоца услуге, на прописане рачуне Министарства.

2) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступцима јавних набавки 2/17, 3/17, 4/17, 8/17, 11/17, 12/17, 13/17, 18/17, 21/17, 23/17, 24/17, 25/17, 27/17, 28/17, 29/17 одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53, став 1, тачка 7 Закона о јавним набавкама.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност надлежног органа оснивача на одлуке Надзорног одбора којима је дата сагласност директору Предузећа да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником (Напомена 6.2.2 – Препорука број 10).

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног 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, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) (Напомена 4.1.2 – Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомена 4.1.4 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2 – Препорука број 3).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1) 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 (Напомена 6.2.7.).

2) Предузеће почев од обрачуна зарада за септембар 2018. године као основицу за обрачун накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана примењује целокупну просечну зараду запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост у складу са чланом 105. Закона о раду (Напомена 6.2.7.).

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије ЈКП „Ветерина Београд“, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије ЈКП „Ветерина Београд“, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД, ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	3
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....	3
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	3
3.2. Рачуноводствене политике .....	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	12
4.1 Финансијско управљање и контрола .....	12
4.2 Интерна ревизија .....	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	18
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	18
6.1.1 Нематеријална имовина .....	18
6.1.2 Некретнине, постројења и опрема .....	19
6.1.3 Дугорочна потраживања .....	21
6.1.4 Одложена пореска средства .....	22
6.1.5 Залихе .....	23
6.1.6 Потраживања по основу продаје .....	24
6.1.7 Друга потраживања .....	26
6.1.8 Готовински еквиваленти и готовина .....	27
6.1.9 Порез на додату вредност .....	27
6.1.10 Активна временска разграничења .....	27
6.1.11 Капитал .....	27
6.1.12 Ванбилансна имовина .....	28
6.1.13 Дугорочна резервисања .....	29
6.1.14 Примљени аванси, депозити и кауције .....	30
6.1.15 Обавезе из пословања .....	30
6.1.16 Остале краткорочне обавезе .....	30
6.1.17 Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	31
6.1.18 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	31
6.1.19 Пасивна временска разграничења .....	32
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	32
6.2.1 Приходи од продаје робе .....	32
6.2.2 Приходи од продаје производа и услуга .....	32
6.2.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично .....	38
6.2.4 Набавна вредност продате робе .....	38
6.2.5 Трошкови материјала .....	38
6.2.6 Трошкови горива и енергије .....	39
6.2.7 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	39
6.2.8 Трошкови производних услуга .....	44
6.2.9 Трошкови амортизације .....	45
6.2.10 Трошкови дугорочних резервисања .....	45
6.2.11 Нематеријални трошкови .....	45
6.2.12 Финансијски приходи .....	47
6.2.13 Финансијски расходи .....	47
6.2.14 Прих. од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	48
6.2.15 Расх. од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	48
6.2.16 Остали приходи .....	48
6.2.17 Остали расходи .....	49
6.2.18 Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода .....	49
6.2.19 Нето добитак .....	50
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	50
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	50
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	50
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	50
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	50
8. СУДСКИ СПОРОВИ .....	56
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА .....	56

## **1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ**

Јавно комунално предузеће Ветерина Београд, Београд основано је 1952. године као Градска ветеринарска станица од стране Извршног одбора народног одбора града Београда. Од оснивања до данас, станица је доживела бројне промене и проширења, а област ветерине регулисана је оснивањем амбуланти, градске кафилерије, служби, градског ветеринарског центра, који је касније реорганизован формирањем Основне организације удруженог рада. Народна скупштина је 1992. године, основала Ветеринарску станицу „Београд“, као јавну ветеринарску службу. 2009. године је извршен пренос оснивачких права са Републике Србије на град Београд, а установа је статутом променила назив у Ветеринарска установа „Ветерина Београд“.

Град Београд, као оснивач Ветеринарске установе „Ветерина Београд“, донео је 30. новембра 2015. године Одлуку број 03-1036/15-С о промени облика организовања из установе у Јавно комунално предузеће Ветерина Београд (у даљем тексту: Предузеће). Предузеће је, као правни наследник, преузело сва средства, права и обавезе Ветеринарске установе „Ветерина Београд“.

Предузеће обавља своје делатности капиталом свог оснивача града Београда, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 4/2016 од 4. јануара 2016. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП Ветерина Београд, матичним бројем 21161578 и пореским идентификационим бројем 109323311, са седиштем у Београду, Булевар Деспота Стефана број 119.

Претежна делатност Предузећа је 7500 – ветеринарска делатност.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на делатностима и чине је сектори као основне унутрашње јединице (сектор општих и правних послова и сектор ветеринарства). Унутар сектора образују се службе и одељења као уже унутрашње јединице.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2017. годину, разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године имало 181 запосленог.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Предузеће, према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 100288/2016 од 16. децембра 2016. године, представља са неограниченим овлашћењима Будимир Грубић.

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи и Обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- Закон о раду<sup>9</sup>,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>10</sup>,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>11</sup>,
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>12</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>13</sup>,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>14</sup>,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>15</sup> и
- Закон о јавним предузећима<sup>16</sup>.

## 3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да воде пословне књиге, признају и процењују имовину и обавезе, приходе и расходе, састављају, приказују, достављају и обелодањују финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству<sup>17</sup> који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 - одлука УС.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13.

стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком број 72 од 18. маја 2018. године.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, које претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, број 95/14 и 144/14.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 8 од 2. фебруара 2016. године, који је донео Надзорни одбор. Наведеним правилником уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Под нематеријалним улагањима сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 - Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Посебном одлуком, на образложени захтев Комисије за попис може се, за одређена нематеријална улагања применити дегресивна или функционална метода отписа.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

### 3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неубичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000,00 динара.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Приликом обрачуна амортизације основних средстава користе се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене	20	5%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
конструкције		
Остали грађевински објекти	10	10%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	10	10%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
<b>ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ</b>	10	10%
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	5	20%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Средства алата и ситног инвентара, за које правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 100%. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

### 3.2.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти и Одељком 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (в) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (г) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (д) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ђ) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента и



(е) обавезе за узимање зајма ако обавеза не може да се измири готовином.

Предузеће признаје финансијске инструменте у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијски инструменти престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе или одливе готовине по основу тог инструмента и када је извршен пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским инструментом.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

– исправка потраживања од купаца која претходно нису обезбеђена инструментима обезбеђења врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

– директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 – Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа или надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа или надзорни одбор.

### 3.2.4 Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 – Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода. Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу сваке врсте робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор Предузећа.

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

### **3.2.5 Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (в) се износ обавезе може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке директора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа треба да буде стопа пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

У одређеним случајевима за потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију Предузеће може да ангажује независног актуара на основу посебне одлуке директора.

Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

За потребе процене резервисања за јубиларне награде у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту резервисања. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

У одређеним случајевима за потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда Предузеће може да ангажује независног актуара на основу посебне одлуке директора.

Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

### **3.2.6. Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. обезвређења залиха робе и материјала;
5. обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **3.2.7 Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 – Приходи.

### **3.2.8 Прва примена МСФИ за МСП**

Установа је (као правни предходник Предузећа) саставила први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1 Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.
- Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:
  - контролно окружење,
  - процена ризика,
  - контролне активности (контроле),
  - информације и комуникације,
  - праћење.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

#### 4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, систематизација радних места - назив радног места, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа, са циљем да се обезбеди ефикасно и рационално извршење послова и остваривање заједничких циљева и задатака, развијање стваралаштва и радне иницијативе запослених на сваком радном месту и у свакој организационој целини.

Унутрашња организација Предузећа обухвата следеће организационе целине:

- секторе,
- службе (представљају организационе делове у оквиру сектора) и
- одељења (представљају организационе делове у оквиру служби).

У складу са карактером делатности, процесом рада и условима рада у Предузећу су образовани сектор ветеринарства и сектор општих и административних послова.

Сектор ветеринарства је организован у четири службе:

- служба овлашћених ветеринара,
- служба комуналне зоохигијене и оперативних послова,
- служба збрињавања животиња и
- службе ветеринарске медицине.

Сектор општих и административних послова састоји се од три службе:

- службе правних и општих послова,
- служба финансија и
- службе оперативно техничких послова.

Предузеће је уредило правилницима, одлукама, процедурама и упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, канцеларијско и архивско пословање, вршење пописа, пословно понашање, коришћење службених возила, безбедност и заштита на раду и друго, док је одлукама регулисана препрасподела радног времена, изглед и начин ношења радне униформе, коришћење печата и друго.

Предузеће је усвојило процедуре пријема власничких паса у прихватилиште, процедуре чишћења, прања, проветравања и дезинфекције радних простора ветеринарске клинике/ветеринарске амбуланте, процедуре одржавања и чишћења просторија зграде дирекције, процедуре примања позива – изгубљене животиње, стандардне оперативне процедуре хитне помоћи, стандардне оперативне процедуре овлашћених ветеринара, стандардне оперативне процедуре службе зоохигијене, упутство за процедуру пријема хране за псе и др.

#### 4.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је 8. новембра 2016. године донео Одлуку о образовању радне групе број 03-4427/2 којом је образована радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење Стратегије управљања ризицима за период од 2016. до 2018. године.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног 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, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

Предузеће је у јуну 2018. године са комитентом Sevoї Grupa доо, Београд закључило уговор чији је предмет израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, активно се ради на успостављању наведеног система и изради стратегије управљања ризиком.

#### **4.1.3 Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

#### **4.1.4 Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог



система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

**Налаз:** Увидом у базу података главне књиге Предузећа установљено је да:

- налози за књижење нису унети хронолошким редоследом,
- у евиденцији недостају поједини редни бројеви налога. На основу доступних података, није могуће утврдити да ли су налози обрисани, или неки налог са наведеним редним бројем недостаје услед постојања софтверског проблема,
- није извршено затварање свих финансијских картица,
- база података не садржи податке о датуму књижења, тј. времену рада чиме је онемогућена контрола ажурности књижења и
- база података не садржи податке о томе које лице је у коме периоду користило систем и уносило податке.

Из стања података у бази главне књиге, закључујемо да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7 став 3 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да:

- обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и
- обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### 4.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

#### 4.2 Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup>.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

С обзиром на то да Предузеће у 2017. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

**Налаз:** Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 истог правилника.

**Ризик:** Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања предузећа за 2017. годину број 02-5107/1 од 21. децембра 2016. године је усвојен на седници Надзорног одбора 22. децембра 2016. године Одлуком број 34, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1032/16 С од 29. децембра 2016. године.

Ребаланс I програма пословања Предузећа за 2017. годину усвојен је на седници Надзорног одбора 19. јуна 2017. године, Одлуком број 47, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-407/17-С од 29. јуна 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2017. године.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> и Правилника о попису имовине Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Директор Предузећа је донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 02-4867/1 од 13. децембра 2017. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембра 2017. године број 02-3001/1 од 26. јануара 2018. године који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању број 69 од 29. јануара 2018. године.

#### 6.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2017. године у износу од 2.681 хиљаду динара (1.535 хиљада динара претходне године).

Табела број 1. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-			
ОПИС	Лиценце	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>1.685</b>	<b>314</b>	<b>1.999</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	1.861		1.861
Искњижење	(75)		(75)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>3.471</b>	<b>314</b>	<b>3.785</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>253</b>	<b>211</b>	<b>464</b>
Амортизација	652	63	715
Искњижење	(75)		(75)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>830</b>	<b>274</b>	<b>1.104</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>2.641</b>	<b>40</b>	<b>2.681</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>1.432</b>	<b>103</b>	<b>1.535</b>

Предузеће је у току 2017. године извршило набавку Microsoft лиценци од добављача Comtrade system integration доо, Београд у укупном износу од 1.861 хиљаду динара по основу Уговора број 02.2755/1 од 20. јула 2017. закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/14.

## 6.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 72.378 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Грађевински објекти	51.760	51.760
Постројења и опрема	73.323	63.503
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	65.266	62.796
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(117.971)	(107.894)
<b>Укупно:</b>	<b>72.378</b>	<b>70.165</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

ОПИС	-у хиљадама динара-			
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>51.760</b>	<b>63.503</b>	<b>62.796</b>	<b>178.059</b>
Нове набавке (накнадна улагања)		9.861	2.470	12.331
Отуђење		(41)		(41)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>51.760</b>	<b>73.323</b>	<b>65.266</b>	<b>190.349</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>24.527</b>	<b>58.281</b>	<b>25.086</b>	<b>107.894</b>
Амортизација	1.261	2.541	6.280	10.082
Отуђење		(5)		(5)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>25.788</b>	<b>60.817</b>	<b>31.366</b>	<b>117.971</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>25.972</b>	<b>12.506</b>	<b>33.900</b>	<b>72.378</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>27.233</b>	<b>5.222</b>	<b>37.710</b>	<b>70.165</b>

### 6.1.2.1 Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 25.972 хиљаде динара од чега се највећи део односи на:

- износ од 11.777 хиљада динара на садашњу вредност зграде дирекције у улици Булевар Деспота Стефана 119,
- износ од 4.400 хиљада динара на садашњу вредност стационара у Овчи,
- износ од 3.444 хиљада динара на садашњу вредност амбуланте у Малом Мокром Лугу и
- износ од 2.378 хиљада динара на садашњу вредност управне зграде у Овчи.

**Налаз:** Над делом непокретности које се евидентирају у пословним књигама, Предузеће није уписано као ималац права у јавним књигама. Део наведених непокретности се односи на непокретности које се налазе у вишегодишњем неометаном поседу Предузећа али су за њих у току поступци легализације, правног уређења основа коришћења као и уписа права у јавним књигама, док 13 објеката садашње вредности 605 хиљада динара Предузеће не користи. Наведени поступци се спроводе у координацији са Оснивачем и према објашњењу одговорних лица у Предузећу, очекује се ефикаснији завршетак истих у наредном периоду.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да настави започете активности на уређењу имовинско-правног статуса непокретности и уписа права у јавним књигама.

Предузеће је 14. септембра 2018. године закључило Уговор број 02-3273/1 са Универзитетом у Београду – Економски факултет из Београда чији је предмет услуга процене вредности капитала и имовине (некретнина постројења и опреме) на дан 1. јануара 2018. године.

#### 6.1.2.2 Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 12.506 хиљада динара.

У току 2017. године Предузеће је набавило опрему у укупној вредности од 9.861 хиљаду динара од чега се највећи део односи на:

- набавку кућица за псе у износу од 3.871 хиљаду динара од добављача Техно-економик, Обреновац по Уговору број 02-2473/1 од 19. јуна 2017. године,
- набавку два аутомобила марке Dacia Sandero у износу од 2.131 хиљаду динара од добављача Ауто кућа Компресор продаја аутомобила доо, Београд по Уговору број 02-3778/1 од 4. октобра 2017. године,
- набавку контејнер амбуланте у износу од 1.712 хиљаде динара од чега се износ од 236 хиљада динара односи на израду техничке документације, док се износ од 1.476 хиљада динара односи на набавку контејнера од добављача ЗТР Метал-сервис, Младеновац по Уговору број 02-4666/1 од 4. децембра 2017. године,
- набавку расхладне коморе у износу од 919 хиљада динара од добављача Frigotherm доо, Београд по Уговору број 02-2076/1 од 23. маја 2017. године и
- набавку сигурносних камера у износу од 499 хиљада динара.

**Налаз:** Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 351, укупне набавне вредности 49.007 хиљада динара, што чини 66% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 73.323 хиљаде динара. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме како је предвиђено чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине постројења и опрема 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.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, обрачунату амортизацију, а самим тим и нереално исказан резултат пословања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и не буде вршило промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2017. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15–10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

### 6.1.2.3 Улагања на туђим некретнинама

Улагања на туђим некретнинама су исказана у износу од 33.900 хиљада динара од чега се износ од 31.430 хиљада динара односи на улагања на објектима прихватилишта за псе у Реснику и Земуну која су извршена од стране Предузећа у 2012. и 2013. години.

Улагања на објектима Центра за стерилизацију и прихватилишта за псе у Реснику су у пословним књигама исказана по садашњој вредности од 3.888 хиљада динара, док су улагања на функционалном опремању објекта за потребе прихватилишта за псе у оквиру комплекса ДП ПИК Земун у реструктурирању у пословним књигама исказана по садашњој вредности од 27.542 хиљаде динара. Град Београд је учествовао у финансирању наведених радова на основу уговора закључених са Предузећем.

Нове набавке евидентирание на позицији улагања на туђим некретнинама у износу од 2.470 хиљада динара се односе на услугу израде техничке документације за прихватилиште за псе извршене од стране добављача Крип Инжењеринг доо, Београд по основу Уговора број 02-556/1 закљученог 2. фебруара 2017. године. Средства за финансирање израде техничке документације је обезбедио Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове на основу Уговора број 02-1032/1 закљученог са Предузећем 10. марта 2017. године (Напомена 6.2.3).

### 6.1.3 Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 11.470 хиљада динара и у целини се односе на потраживања од комитента Комградња доо, Београд по основу два реализована уговора о јемству из 2012. године у којима је Предузеће јемац, Комградња доо, Београд дужник, а Електропривреда Србије – Јавно предузеће за производњу, прераду

и транспорт угља Површински копови „Косово“ - Обилић у реструктурирању, Београд односно Артисан СЗГР, Београд, повериоци. Предузеће у пословним књигама у оквиру обавеза према добављачима има исказан износ од 11.466 хиљада динара по основу извођења радова на функционалном опремању објеката за потребе Азила за псе у Земуну, а на основу уговора закључених са Комградња доо, Београд у 2011. и 2012. години (Напомене 6.1.15). У поступку ревизије, од наведеног комитента, нисмо добили одговор на послат захтев за достављање података о стању потраживања и обавеза од Предузећа, односно према Предузећу.

#### 6.1.4 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 452 хиљаде динара.

Табела број 4. Кретање промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-	
<b>Кретање промена на одложеним пореским средствима</b>	<b>2017.</b>
Стање на почетку године	593
Смањење одложених пореских средстава на терет одложених пореских расхода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуну амортизације	(141)
<b>Стање на крају године</b>	<b>452</b>

**Налаз:** Предузеће није вршило обрачун и признавање у пословним књигама одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове у износу од 2.967 хиљада динара што није у складу са МСФИ за МСП – параграфима 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу потцењена одложена пореска средства у износу од 2.967 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 2.643 хиљаде динара и потцењене одложене пореске приходе у износу од 324 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико Предузеће не призна одложена пореска средства у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика, у финансијским извештајима Предузећа неће бити реално исказане позиције одложених пореских средстава, нераспоређеног добитак ранијих година и одложених пореских прихода.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и да их призна у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика.

## 6.1.5 Залихе

Табела број 5. Структура залиха

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.525	908
Роба	223	2.496
Плаћени аванси за залихе и услуге	54	54
<b>Укупно:</b>	<b>5.802</b>	<b>3.458</b>

Залихе материјала исказане у износу од 5.525 хиљада динара се највећим делом односе на залихе хране за исхрану животиња у прихватилиштима, медицинског и потрошног материјала. Залихе хране за животиње односе се на саламе, гранулирану храну и достављају се директно прихватилиштима по уговорима закљученим у 2016. и 2017. години са добављачима Мивака доо, Београд, ФСХ Јабука доо, Панчево и Ветеринарски завод Суботица. Залихе медицинског материјала односе се на гумене каишеве за обележавање животиња, конце и игле за ушивање животиња.

Табела број 6. Структура залиха робе

Залихе робе	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Роба у магацину		1.805
Роба у магацину-азили		99
Разлика у цени робе на велико	4	15
Роба у промету на мало кроз фискалну касу	438	450
Роба у промету на мало- амбуланте кроз раздужење		232
Укалкулисани ПДВ у роби на мало	(73)	17
Разлика у цени робе на мало	(146)	(122)
<b>Укупно:</b>	<b>223</b>	<b>2.496</b>

У Предузећу постоје три велепродајна магацина: централна апотека, магацин потрошног материјала и одељење дезинфекције, дезинсекције и дератизације (ДДД) одакле се даље дистрибуира роба ка прихватилиштима, амбулантама, ветеринарској клиници, хитној помоћи у оквиру којих постоје велепродаја (ветеринарски лекови који се набављају и троше за одржавање и лечење животиња у прихватилишту, као и за вршење услуга ветеринара власницима животиња) и малопродаја (прашак за буве, различите огрлице за псе и мачке, итд. које се продају купцима без вршења услуга од стране ветеринара).

**Налаз:** Увидом у помоћну евиденцију залиха материјала утврђено је да у одређеним случајевима приликом трошења материјала Предузеће одступа од методе обрачуна излаза залиха по просечним пондерисаним ценама, како је дефинисано усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама што има за последицу нереално исказивање трошкова материјала и залиха материјала у финансијским извештајима.



**Ризик:** Одступање од методе обрачуна излаза залиха дефинисане усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама не обезбеђује исправно вредновање трошкова материјала и исправно исказивање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да обрачун излаза залиха материјала врши по просечним пондерисаним ценама, како је дефинисано усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Налаз:** У току ревизије утврђене су следеће неправилности:

– Предузеће евидентира залихе алата и инвентара у оквиру групе рачуна 101- материјал уместо у оквиру групе рачуна 103 – алат и инвентар што није у складу са чланом 10. Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>22</sup>

– Приликом стављања алата и инвентара у употребу Предузеће не задужује дуговну страну рачуна алата и инвентара у употреби и потражну страну рачуна исправке вредности алата и инвентара у употреби, већ евидентира само излаз са залиха материјала на терет трошкова материјала чиме се не обезбеђује књиговодствена евиденција алата и инвентара који се користи у Предузећу дуже од годину дана и за који су задужена одговорна лица, а не испуњавају услове за признавање основног средства.

– Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству нити врши попис алата и инвентара у употреби што није у складу чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да залихе алата и инвентара евидентира у оквиру групе рачуна 103 – алат и инвентар, да књиговодствене промене стављања алата и инвентара у употребу евидентира на терет рачуна алат и инвентар у употреби и трошкови материјала, а у корист рачуна алата и инвентара и исправке вредности алата и инвентара у употреби, да устроји аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби и да изврши попис алата и инвентара у употреби.

#### 6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 793 хиљада динара и односе се на фактурисану реализацију по основу послова из области комуналне делатности зоохигијене и послова у оквиру ветеринарских услуга које Предузеће пружа власницима, односно држаоцима животиња.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14.

Табела број 7. Структура потраживања по основу продаје

		-у хиљадама динара-	
<b>Потраживања по основу продаје</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>	
Купци у земљи - правна лица	782	898	
Купци у земљи - физичка лица	1.305	1.359	
Спорна потраживања од купаца у земљи - физичка лица	1.797	1.210	
<b>Укупно:</b>	<b>3.884</b>	<b>3.467</b>	
Исправка вредности потраживања од продаје	(3.091)	(2.352)	
<b>Укупно:</b>	<b>793</b>	<b>1.115</b>	

Потраживања од купаца у земљи – правна лица исказана су у износу од 575 хиљада динара, док су потраживања од купаца у земљи – физичка лица исказана у износу од 218 хиљада динара.

Табела број 8. Структура потраживања по основу продаје купцима у земљи - правна лица

		-у хиљадама динара-
<b>Назив купца</b>		<b>2017.</b>
УФК СРЦ Ташмајдан, Београд		145
МУП Републике Србије, Нови Београд		129
Министарство пољопривреде, Београд		88
ЈП Србијашуме, ШГ Београд		50
Велетржница доо, Београд		37
Аеродром Никола Тесла ад, Београд		35
Научни институт за ветеринарство Србије, Београд		32
Икарбус ад, Београд		26
Остали купци		240
<b>Укупно:</b>		<b>782</b>
Исправка вредности купаца - правних лица		(207)
<b>Укупно:</b>		<b>575</b>

Спорна потраживања од купаца у земљи – физичка лица, у износу од 1.797 хиљада динара, односе се на потраживања од физичких лица која нису платила по опомени и за које је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља. Спорна потраживања су највећим делом исправљена (износ од 1.761 хиљаду динара).

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 3.091 хиљаду динара.

Табела број 9. Промене на рачуну исправке вредности потраживања:

		-у хиљадама динара-
<b>Исправка вредности потраживања</b>		<b>Износ</b>
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2017. године		2.352
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године		1.162
Наплаћено у току године		(370)
Искњижење (отпис)		(53)
<b>Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2017. године</b>		<b>3.091</b>

Исправка вредности потраживања на терет расхода текуће године и искњижавање већ исправљених потраживања извршено је на основу Извештаја пописне комисије број 02-300/1 од 26. јануара 2018. године и Одлуке Надзорног одбора број 69 од 29. јануара 2018. године, у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, број 8 од 2. фебруара 2016. године.

### 6.1.7 Друга потраживања

Табела број 10. Структура других потраживања

- у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2017.	2016.
Потраживања за камату и дивиденде	13	
Потраживања од запослених	339	659
Потраживања за више плаћен порез на добит	43.316	42.678
Потраживања по основу накнада штета		8
Остала краткорочна потраживања	1.209	877
<b>Укупно:</b>	<b>44.877</b>	<b>44.222</b>

Потраживања за камате и дивиденде у износу од 13 хиљада динара односе се на обрачунату, а ненаплаћену камату на потраживања од купаца чија главница је наплаћена у поступцима преко јавних извршитеља у 2017. години.

Потраживања од запослених у износу од 339 хиљада динара највећим делом односе се на потраживања од запослених по основу накнада штета, износ од 224 хиљаде динара за накнаде штета за које су вођени или се воде судски спорови и 95 хиљада динара за нестанак хране у прихватилишту у Раковици и крађу гума у прихватилишту у Земуну.

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.

Остала краткорочна потраживања исказана у висини од 1.209 хиљада динара односе се на потраживања за накнаду зараде за боловање преко тридесет дана, породилско одсуство и накнаду зараде за време одсуства са рада ради неге детета. Потраживања су рефундирана у 2018. години.

### 6.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 11. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Текући (пословни) рачуни	55.214	61.576
Благајна	90	156
<b>Укупно:</b>	<b>55.304</b>	<b>61.732</b>

Средства на текућим (пословним) рачунима су исказана у износу од 55.214 хиљада динара и односе се на средства на рачуну Министарства финансија, Управе за трезор Београд (износ од 46.382 хиљаде динара), средства на текућем рачуну код Комерцијалне банке ад, Београд (износ од 7.925 хиљаде динара) и средства на текућем рачуну код Банса Intesa ад, Београд (износ од 907 хиљада динара).

Средства у благајни исказана су у износу од 90 хиљада динара и односе се на дневне пазаре радних јединица који су уплаћени на текући рачун 3. и 4. јануара 2018. године.

### 6.1.9 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 482 хиљаде динара (495 хиљада динара у претходној години) и односи се на ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом.

### 6.1.10 Активна временска разграничења

Табела број 12. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
<b>Активна временска разграничења</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Унапред плаћени трошкови	635	671
Остала активна временска разграничења	60	58
<b>Укупно:</b>	<b>695</b>	<b>729</b>

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 635 хиљада динара и највећим делом, у износу од 548 хиљада динара, се односе на трошкове превоза за запослене за јануар 2018. године.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 60 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања за 2018. годину.

### 6.1.11 Капитал

Табела број 13. Структура капитала

-у хиљадама динара-		
<b>Капитал</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Основни капитал	13.177	13.177
Нераспоређена добит ранијих година	124.996	124.870

Капитал	2017.	2016.
Нераспоређена добит текуће године	2.211	836
Губитак ранијих година	6.714	6.714
<b>Укупно:</b>	<b>133.670</b>	<b>132.169</b>

Град Београд, као оснивач Ветеринарске установе „Ветерина Београд“, донео је 30. новембра 2015. године Одлуку број 03-1036/15-С о промени облика организовања из установе у Јавно комунално предузеће Ветерина Београд. Предузеће је, као правни наследник, преузело сва средства, права и обавезе Ветеринарске установе „Ветерина Београд“.

Основни капитал Предузећа је у пословним књигама исказан у износу од 13.177 хиљада динара колико износи и вредност капитала уписана у регистар Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је 12. јуна 2017. године донео одлуку о расподели добити за 2016. годину којом је 85% добити усмерено граду Београду у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2017. годину<sup>23</sup>. Уплата дела добити у буџет града Београда извршена је у новембру 2017. године у износу од 710 хиљада динара.

#### 6.1.12 Ванбилансна имовина

Предузеће у пословним књигама, у оквиру класе рачуна 8 – ванбилансна евиденција има евидентиран износ од 28.725 хиљада динара, који чини вредност примљених меница за добро извршење послова и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама.

**Налаз:** У Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године Предузеће није у оквиру позиција АОП 0072 и АОП 0465 исказало ванбилансну имовину и обавезе која се односи на примљене менице за добро извршење послова и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама, што није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило попис меница што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да изврши попис ванбилансне имовине и обавеза и да након утврђивања реалне вредности исте искаже у финансијским извештајима.

<sup>23</sup> „Службени лист града Београда“ бр. 125/16, 2/17, 43/17 и 78/17.

### 6.1.13 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 19.783 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14. Структура дугорочних резервисања

		-у хиљадама динара-	
<b>Дугорочна резервисања</b>		<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.665	4.478
Резервисање за трошкове судских спорова		14.118	13.144
<b>Укупно:</b>		<b>19.783</b>	<b>17.622</b>

Табела број 15. Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:

		-у хиљадама динара-
<b>Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених</b>		<b>2017.</b>
Стање на почетку године		4.478
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године		1.302
Искоришћена резервисања у току године		(115)
<b>Укупно:</b>		<b>5.665</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у висини од 5.665 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине запослених по основу одласка у пензију.

Предузеће је исказало резервисања за трошкове судских спорова у износу од 14.118 хиљада динара, по основу судских спорова за накнаду штета насталих од уједа паса луталица, а на основу процене исхода спорова извршене од стране правне службе Предузећа.

Табела број 16. Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова

		-у хиљадама динара-
<b>Кретање промена на резервисањима за трошкове судских спорова</b>		<b>2017.</b>
Стање на почетку године		13.144
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године		5.512
Искоришћена резервисања у току године		(4.538)
<b>Стање резервисања на крају године</b>		<b>14.118</b>

У току 2017. године, Предузеће је искористило резервисања која су формирана у претходним периодима у износу од 4.538 хиљада динара, од чега се износ од 3.925 хиљада динара односи на трошкове изгубљеног судског спора који се водио са бившим запосленим лицем због отказа уговора о раду, док се износ од 613 хиљада динара односи на изгубљене судске спорове по основу накнаде штета за уједе паса луталица, а који су наплаћени од стране тужиоца, за које су у претходном периоду извршена резервисања. У оквиру ових изгубљених спорова су и спорови према којима су Предузеће и Град Београд солидарно тужени, а који су након што су изгубљени, наплаћени у целости са текућег рачуна Предузећа.

#### 6.1.14 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.167 хиљада динара (451 хиљада динара претходне године) и највећим делом се односе на примљене авансе од стране града Београда, Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

#### 6.1.15 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 18.445 хиљаду динара (18.195 хиљада динара претходне године) и односе се на обавезе за добављаче у земљи у износу од 18.310 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 135 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	2017.
Комградња доо, Београд (Напомена 6.1.3)	11.466
ЕПС снабдевање доо, Београд (Напомена 6.2.6)	2.519
Мивака доо, Београд (Напомена 6.1.5)	1.854
VBS2 International Security доо, Београд (Напомена 6.2.11)	523
НИС ад, Нови Сад (Напомена 6.2.6)	408
Остало	1.540
<b>Укупно:</b>	<b>18.310</b>

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 135 хиљада динара (179 хиљада динара претходне године) и односе се на обавезе за накнаде које се уплаћују у буџет Републике Србије за услуге по уговорима о обављању послова из Програма мера здравствене заштите животиња и издавању уверења о здравственом стању животиња (Напомена 6.2.2.).

#### 6.1.16 Остале краткорочне обавезе

Табела број 18. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2017.	2016.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	9.181	9.440
Друге обавезе	9.313	9.885
<b>Укупно:</b>	<b>18.494</b>	<b>19.325</b>

Табела број 19. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2017.	2016.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	8.767	9.050
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	414	390
<b>Укупно:</b>	<b>9.181</b>	<b>9.440</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 8.767 хиљада динара и односе се на обавезе за нето зараде за децембар 2017. године.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају су исказане у износу од 414 хиљада динара и односе се на обавезе по основу боловања преко 30 дана, породилског одсуства и одсуства запосленог ради неге детета.

Све обавезе су измирене у 2018. години.

Табела број 20. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-		
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		100
Остале обавезе	9.248	9.720
<b>Укупно:</b>	<b>9.313</b>	<b>9.885</b>

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у износу од 65 хиљада динара и односе се на обавезе за нето накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора за децембар 2017. године.

Остале обавезе исказане у висини од 9.248 хиљада динара односе се на:

- 1) обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада за новембар и децембар 2017. године у износу од 6.683 хиљаде динара,
- 2) обавезе у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за децембар 2017. године у износу од 1.422 хиљаде динара
- 3) обуставе из нето зарада у износу од 1.137 хиљада динара и
- 4) остало у износу од шест хиљада динара.

Све обавезе су измирене у 2018. години.

#### **6.1.17 Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 3.294 хиљаде динара (4.628 хиљада динара претходне године) од чега се износ од 3.225 хиљада динара односи на утврђену обавезу за порез на додату вредност за децембар 2017. године која је измирена 12. јануара 2018. године, док се преостали износ од 69 хиљада динара односи на погрешна књижења из 2017. године и ранијих година.

#### **6.1.18 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 52 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 26 хиљада динара, обавезе за накнаду и унапређивање животне средине у износу од 13 хиљада динара и обавезе по основу таксе за истицање фирме у износу од 13 хиљада динара.



### 6.1.19 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 29 хиљада динара (28 хиљада динара претходне године) и односе се на обрачунате премије осигурања.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

### 6.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 1.575 хиљада динара (1.834 хиљаде динара претходне године) и односе се на приходе од продаје робе у малопродаји (Напомена 6.1.5).

### 6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 337.901 хиљада динара.

Табела број 21. Структура прихода од продаје услуга

	-у хиљадама динара-	
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2017.	2016.
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту – Град Београд	317.217	316.924
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	20.684	23.457
<b>Укупно</b>	<b>337.901</b>	<b>340.381</b>

Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту остварени у износу од 317.217 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће остварило на основу Уговора о учешћу Града у финансирању поверене комуналне делатности зоохигијене број 03-5355/1 од 30. децембра 2016. године и анекса Уговора број 03-3121/1 од 16. августа 2017. године, који су закључени са градом Београдом, Секретаријатом за комуналне и стамбене послове. Предмет Уговора је учешће Града у финансирању поверене комуналне делатности зоохигијене за услуге по Програму делатности зоохигијене ЈКП Ветерина Београд за 2017. годину, које се финансирају из буџета града Београда.

Средства из буџета Града, којим се финансирају услуге из програма ЈКП Ветерина Београд односе се на реализацију Програма контроле и смањења популације напуштених паса и мачака на територији града Београда број 352-122/13-ГВ од 24. јануара 2013. године, који је донело Градско веће града Београда на основу члана 54. Закона о добробити животиња<sup>24</sup> и члана 54 Статута града Београда<sup>25</sup>, односно обављање делатности зоохигијене у складу са Одлуком о обављању делатности зоохигијене на територији града Београда<sup>26</sup>.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09.

<sup>25</sup> „Службени лист града Београда“ бр. 39/08 и 6/10.

<sup>26</sup> „Службени лист града Београда“ број 114/16.

Предузеће на основу преузете уговорне обавезе са Градом свакодневно води аналитичку евиденцију о извршеним услугама, на основу које се сачињавају месечни извештаји о реализацији, који се уз фактуру достављају Градском секретаријату за комуналне и стамбене послове. Контролу извршења предметних услуга, на месечном нивоу, врши овлашћени представник Секретаријата са овлашћеним представником Предузећа.

Предузеће врши збрињавање напуштених паса и мачака у прихватиљима, што подразумева да се напуштени пси и мачке доводе у прихватиљима, да би се клиничким прегледом констатовало да су пси и мачке здрави, да би се подвргли трајном обележавању микрочипом, стерилизацији, вакцинацији против беснила, вакцинацији против инфективних болести, као и да се обезбеди пружање ветеринарске помоћи и лечење паса и мачака у прихватиљима.

Табела број 22. Структура прихода остварених на основу Уговора закљученог са Градом о вршењу услуга комуналне зоохигијене за 2017. годину

Редни број	Назив услуге	Јединица мере	Количина	Укупно без ПДВ-а (у хиљадама динара)
1.	Прикупљање напуштених и изгубљених паса и мачака	јединка - ком	2.662	3.771
2.	Превоз прикупљених паса и мачака	локација	2.831	2.359
3.	Хватање и збрињавање животиња свих врста	јединка - ком	116	280
4.	Нешкодљиво уклањање лешева напуштених и изгубљених паса и мачака са јавних површина	комад	1.945	1.783
5.	Транспорт лешева напуштених и изгубљених паса и мачака до објекта за сакупљање	локација	1.566	1.305
6.	Нешкодљиво уклањање лешева животиња свих врста са јавних површина	комад	533	89
7.	Транспорт лешева животиња свих врста до објекта за сакупљање	локација	239	199
8.	Нешкодљиво уклањање делова тела лешева животиња са јавних површина	кг	5.497	160
9.	Транспорт делова тела лешева животиња до објекта за сакупљање	локација	38	32
10.	Излазак екипе на терен	локација	6.608	6.057
11.	Контрола популације паса и мачака са едукацијом власника	јединка - ком	7.367	9.209
12.	Преглед са тријажом напуштених и изгубљених паса и мачака од стране доктора ветеринарске медицине	јединка - ком	4.701	1.959
13.	Обележавање, означавање и регистрација напуштених и изгубљених паса и мачака	јединка - ком	5.805	6.047
14.	Стерилизација напуштених и изгубљених паса и мачака	јединка - ком	3.179	14.835
15.	Смештај животиња у прихватиљима	јединка - ком/дан	1.278.106	228.998

Редни број	Назив услуге	Јединица мере	Количина	Укупно без ПДВ-а (у хиљадама динара)
16.	Пружање помоћи животињи од стране доктора ветеринарске медицине	јединка - ком/дан	24.960	32.240
17.	Превентивне мере здравствене заштите напуштених и изгубљених паса и мачака	комад	10.683	7.122
18.	Преглед напуштених и изгубљених паса и мачака	јединка - ком	2.183	728
19.	Лишавање живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње	јединка - ком	13	43
	<b>Укупно:</b>			<b>317.217</b>

Приходи од ветеринарских услуга правним и физичким лицима и услуга које се спроводе по Програму мера здравствене заштите животиња остварени су у износу од 20.684 хиљада динара.

Табела број 23. Структура прихода од ветеринарских услуга правним и физичким лицима и услуга Програма мера по радним јединицама

-у хиљадама динара-

Шифра РЈ	Назив радне јединице	Укупно без ПДВ-а
421	Одељење ДДД	2.667
422	Одељење комуналне зоохигијене	3.345
431	Прихватилиште Раковица	668
432	Прихватилиште Земун	1
435	Карантин Овча	755
540	Служба ветеринарске медицине	294
541	Ветеринарска клиника	4.555
543	Ветеринарска амбуланта Барајево	1.169
544	Ветеринарска амбуланта Железник	2.594
545	Ветеринарска амбуланта Пиносава	1.317
546	Ветеринарска амбуланта Сопот	2.128
548	Ветеринарска амбуланта Мали Мокри Луг	988
549	Хитна помоћ за животиње	200
551	Ветеринарска апотека	3
	<b>Укупно:</b>	<b>20.684</b>

Министар пољопривреде и заштите животне средине, на основу одредаба Закона о ветеринарству сваке године доноси Правилник којим се утврђује Програм мера здравствене заштите животиња. Програм мера здравствене заштите животиња обухвата спровођење мера ради спречавања појаве, раног откривања, ширења, праћења, сузбијања или искорењивања заразних болести животиња.

Према Правилнику, ветеринарске организације/службе и надлежни научни, односно, специјалистички ветеринарски институти евидентирају послове по Програму мера. Ветеринарска инспекција и надлежни институт врше анализу спровођења Програма мера за све ветеринарске станице, односно службе једанпут месечно за претходни месец узимајући у обзир месечни план, месечни извештај, укључујући и фактурни извештај које доставља ветеринарска станица/служба, податке из централне базе, податке о испорукама вакцина, туберкулина, вакутајнера, образаца и других средстава за спровођење Програма мера, епизоотиолошке податке, као и резултате службених контрола и друге податке.

У случају утврђивања неправилности у реализацији послова по Програму мера за послове који се финансирају из буџета Републике Србије, ветеринарски инспектор без одлагања налаже мере за отклањање недостатака и о томе обавештава Министарство и надлежни институт.

Предузеће је са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, Управом за ветерину (у даљем тексту: Министарство), закључило Уговор број 401-00-0347/17/204-05 од 10. јуна 2014. године којим су уређени међусобни односи у поступку реализације уступљених послова из Програма мера за период 2014–2016. године и издавању уверења о здравственом стању животиња, Анекс број 401-00-0347/17/2014-05 од 22. јуна 2015. године и Анекс број 401-00-0347/17/2014-05-2 од 15. августа 2016. године, као и Уговор о обављању послова из Програма мера за период од 2017. до 2019. године и издавању уверења о здравственом стању животиња број 401-00-00850/221/2017-05 од 10. августа 2017. године и Анекс тог уговора број 401-00-00850/221/2017-05-2 од 4. априла 2018. године.

Цене наведених услуга су утврђене Одлуком о висини накнада за извршене ветеринарско - санитарне прегледе<sup>27</sup>, Уредбом о висини накнаде за издавање и продужавање уверења о здравственом стању животиња<sup>28</sup> и Одлуком о висини накнаде за обележавање, регистрацију и праћење кретања животиња<sup>29</sup>.

Предузеће је у 2017. години, обављало послове обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња, при чему је, 50% средстава прибављених наплатом ових накнада уплаћивало на прописане буџетске рачуне, што је у складу са Уговором о сарадњи на пословима из Програма мера за период од 2014. до 2016. године и издавања уверења о здравственом стању животиња, закљученим 10. јуна 2014. године са Министарством за пољопривреду и заштиту животне средине, Управа за ветерину, Београд који је био на снази до 10. августа 2017. године.

Предузеће је по основу напред наведених послова из Програма мера у 2017. години остварило приход од 833 хиљаде динара, од чега се 454 хиљаде односи на накнаду која је уплаћена Министарству.

Уговором о обављању послова из Програма мера за период од 2017. до 2019. године и издавању уверења о здравственом стању животиња од 10. августа 2017. године предвиђена је уплата 100% износа накнада за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња на прописане

---

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13 и 31/14.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13 и 31/14.

рачуне Министарства. Министарство, као наручилац послова, врши исплату накнаде ветеринарским станицама за обављене послове по Уговору, преко надлежног ветеринарског института.

Предузеће је и након потписивања Уговора о обављању послова из Програма мера за период од 2017. до 2019. године и издавању уверења о здравственом стању животиња од 10. августа 2017. године наставило да уплаћује прописане накнаде за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња у износу од 50% средстава прибављених наплатом ових накнада, сходно претходном Уговору, све до потписивања Анекса тог уговора број 401-00-00850/221/2017-05-2 од 4. априла 2018. године.

Према плану спровођења послова по Програму мера здравствене заштите животиња за 2017. годину број 110-00-00005/2017-05/5 од 22. маја 2017. године, који је донет од стране Министарства, Ветеринарске организације/службе извештаје о спроведеним мерама достављају надлежном инспектору најкасније до 10. у месецу за претходни месец.

Предузеће је Министарству достављало до 10. у месецу за претходни – извештаје који садрже преглед укупно обављених активности и у коме је исказано да се 50% накнада уплаћује на рачун Министарства. Наведени извештаји садрже:

- месечне извештаје о извршеним наплатама накнада за обележавање и евидентирање животиња по ставкама посебно за сваку врсту животиња, издавање/продужавање уверења о здравственом стању животиња, издавању уверења о кретању животиња и извештај о извршеним ветеринарско санитарним прегледима;

- анализу појединачних месечних извештаја о спровођењу послова по програму мера здравствене заштите животиња за ветеринарску станицу /службу ЈКП Ветерина Београд урађену од стране Министарства пољопривреде, Управни округ град Београд, потписану од стране одговорног лица ЈКП Ветерина и контролисану и потписану од стране надлежног ветеринарског инспектора;

- записник о инспекцијском прегледу, од стране Управе за ветерину, Ветеринарске инспекције (без неправилности) и

- копију извода са жиро рачуна од дана када су средства уплаћена на буџетске рачуне.

**Налаз:** Предузеће је и након потписивања Уговора о обављању послова из Програма мера за период од 2017. до 2019. године и издавању уверења о здравственом стању животиња од 10. августа 2017. године, закљученог са Министарством, наставило да уплаћује прописане накнаде за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња у износу од 50% средстава прибављених наплатом, на прописане рачуне Министарства, сходно претходно важећем уговору, што није у складу са Уговором који је 10. августа 2017. године ступио на снагу и којим је предвиђена уплата 100% износа накнада за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња и издавања уверења о здравственом стању животиња, од стране Предузећа као извршиоца услуге, на прописане рачуне Министарства.

Анексом Уговора од 4. априла 2018. године, предвиђена је уплата накнаде за услуге обележавања, евиденције и праћења кретања животиња, издавања уверења о здравственом стању животиња и ветеринарско-санитарне прегледе у укупном износу од стране власника/држаоца животиње директно на прописане рачуне Министарства.

### Примена цена утврђених Ценовником услуга

Цене услуга делатности зоохигијене које се финансирају из средстава буџета града Београда утврђене су Ценовником, који је усвојио Надзорни одбор у децембру 2016. године, сходно Одлуци о обављању делатности зоохигијене на територији града Београда, по претходно прибављеној сагласности градоначелника града Београда број 38-8996/-Г од 29. децембра 2016. године. Фактуре које Предузеће испоставља Граду издају се у складу са наведеним Ценовником.

На Ценовник услуга које Предузеће наплаћује од трећих лица (правних и физичких) дала је сагласност Управа за цене града Београда.

Увидом у фактуре које Предузеће испоставља правним лицима за извршене ветеринарске услуге и услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације, а у вези са применом цена утврђених наведеним Ценовником утврђено је да су у неким случајевима примењене цене ниже од оних у Ценовнику. Одлуком Надзорног одбора број 17 од 29. марта 2016. године и 03-2393/1 од 25. маја 2017. године дата је сагласност Вршиоцу дужности директора, односно Директору да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником, ценећи у сваком конкретном случају целисходност, општи интерес, и ефекте на делатност, као и код припремања понуда за пружање услуга из делатности дезинфекције, дезинсекције и дератизације.

**Налаз:** Предузеће је у одређеним случајевима вршило фактурисање услуга правним лицима применом цена које су ниже од цена утврђених Ценовником услуга, а на основу одлука Надзорног одбора из 2016. и 2017. године којима је дата сагласност Вршиоцу дужности директора, односно Директору да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником, ценећи у сваком конкретном случају целисходност, општи интерес и ефекте на делатност, као и код припремања понуда за пружање услуга из делатности дезинфекције, дезинсекције и дератизације. С обзиром на то да Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа Оснивача на наведене одлуке Надзорног одбора, Предузеће није у потпуности поступило у складу са чланом 29 Статута Јавног комуналног предузећа „Ветерина Београд“ број 03-3732/1 од 19. септембра 2016. године и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима којима се захтева сагласност надлежног органа Оснивача на тарифу (одлуку о ценама).

**Ризик:** Уколико Предузеће не прибави сагласност надлежног органа Оснивача на одлуке Надзорног одбора којима је дата сагласност директору Предузећа да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником, Предузеће неће поступати у складу са одредбама Статута Предузећа и Закона о јавним предузећима чиме неће бити обезбеђена заштита општег интереса у јавном предузећу.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да прибави сагласност надлежног органа оснивача на одлуке Надзорног одбора којима је дата сагласност директору Предузећа да може уговорати одређене попусте на цене утврђене важећим ценовником.

### 6.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 2.964 хиљада динара (6.529 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на учешће Града Београда у финансирању израде пројекта за прихватиште за псе у месту Лисовић (општина Барајево).

### 6.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 897 хиљада динара (1.100 хиљада динара претходне године) односи се на лекове у малопродаји које власници животиња могу купити у прихватиштима за псе, хитној помоћи, ветеринарској клиници и амбулантама и у највећем броју случајева односе се на огрлице за псе и мачке, пластичне крагне за псе и мачке, микрочипове за обележавање животиња, витамине и различита заштитна средства.

### 6.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 51.659 хиљада динара (52.634 хиљаде динара претходне године) и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину.

Табела број 24. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Трошкови материјала	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	42.081	42.329
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.443	5.462
Трошкови резервних делова	1.195	1.292
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.940	3.551
<b>Укупно:</b>	<b>51.659</b>	<b>52.634</b>

Табела број 25. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Трошкови материјала за израду	2017.
Утрошен бајат хлеб и пециво за псе	781
Утрошена храна за псе – саламе	23.386
Трошкови лекова за псе	1.489
Трошкови лекова за псе – азили	2.431
Патроне за дуваљке	124
Утрошена храна за псе – грануле	11.365
Средства за ДДД	312
Утрошена храна за псе – мензе	32
Амбалажа – кесе за лешеве животиња	170

<b>Трошкови материјала за израду</b>	<b>2017.</b>
Трошкови микрочипова	715
Траке за видљиво означавање паса	1.276
<b>Укупно:</b>	<b>42.081</b>

Трошкови осталог (режијског материјала) су исказани у износу од 4.443 хиљаде динара од чега се највећи део односи на утрошени медицинско санитарни материјал (износ од 1.895 хиљада динара), утрошени грађевински материјал (износ од 644 хиљаде динара), канцеларијски материјал (износ од 345 хиљада динара), средства за одржавање хигијене (износ од 344 хиљаде динара), утрошене ауто гуме (износ од 269 хиљада динара), утрошени браварски материјал (износ од 283 хиљаде динара) и утрошени материјал за животиње (износ од 214 хиљада динара).

### 6.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 8.998 хиљада динара (9.422 хиљаде динара претходне године) и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину. Односе се на:

- 1) трошкове електричне енергије у износу од 4.142 хиљаде динара на основу закључених уговора о јавној набавци број 02-2473/1 од 13. јула 2016. године и 02-2741/1 од 14. јула 2017. године са ЈП ЕПС Београд, Београд
- 2) трошкове горива у износу од 4.501 хиљада динара на основу закључених уговора о јавној набавци број:
  - (1) 02-2579/1 од 21. јуна 2016. године са НИС ад, Нови Сад,
  - (2) 02-2579/2 од 21. јуна 2016. године са НИС ад, Нови Сад,
  - (3) 02-886/1 од 1. марта 2017. године са Лукоил Србија ад, Београд,
  - (4) 02-2561/1 од 28. јула 2017. године са НИС ад, Нови Сад и
  - (5) 02-2561/2 од 28. јуна 2017. године са НИС ад, Нови Сад и
- 3) остало у износу од 355 хиљада динара.

### 6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 230.096 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 26. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-		
<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	186.644	187.820
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	30.310	30.606
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	608	589
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	14	53
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	11.286	6.622
<b>Укупно:</b>	<b>230.096</b>	<b>226.924</b>



## Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективним уговором Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ број 03-286 од 28. јануара 2015. године и Анексом 1 Колективног уговора код послодавца Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“ број 03-661/1 од 4. фебруара 2016. године, уговорима о раду и Ребалансом I Програма пословања предузећа за 2017. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 216.954 хиљаде динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2017. годину у износу од 200.003 хиљаде динара и
- 2) обрачунату разлику у висини од 10% за 2017. годину у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 16.951 хиљаду динара.

Табела број 27. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto)

-у хиљадама динара-	
<b>Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto)</b>	<b>2017.</b>
Основна зарада за време проведено на раду	112.558
Накнада зараде	25.657
Минули рад	3.475
Стимулација	1.519
Топли оброк	11.422
Регрес	13.193
Увећање зараде за рад на дан празника	1.869
Разлика у висини 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	16.951
<b>Укупно:</b>	<b>186.644</b>

Колективним уговором Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ број 03-286 од 28. јануара 2015. године и Анексом 1 Колективног уговора код послодавца Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“ број 03-661/1 од 4. фебруара 2016. године дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа за запослене у Предузећу за текући месец се утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и месечног фонда остварених часова док се вредност посла-коефицијент утврђује у Правилнику о коефицијентима за обрачун и

исплату зарада запослених у ЈКП „Ветерина Београд“ на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова код послодавца. Од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава вредност радног часа за запослене једнака је вредности на дан ступања на снагу овог закона. Ова вредност радног часа се примењује за обрачун зараде пре умањења у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Налаз:** Код обрачуна зарада и накнада зарада утврђене су следеће неправилности:

1) Колективни уговор Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ број 03-286 од 28. јануара 2015. године 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 чланом 3, 8 став 1, 107 и 118 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

2) Приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад Предузеће је укључило основну зараду увећану по основу временаведеног у радном односу у Предузећу, уместо зараду у смислу члана 105 Закона о раду. Такође, овакав начин обрачуна прописан је и у Колективном уговору Предузећа што није у складу са чланом 8 Закона о раду којим је прописано да колективни уговор, правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

**Мере предузете у поступку 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.

Такође, Предузеће почев од обрачуна зарада за септембар 2018. године као основицу за обрачун накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана примењује целокупну просечну зараду запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост у складу са чланом 105 Закона о раду.

Према образложењу одговорног лица у Предузећу, дана 1. октобра 2018. године Предузеће је доставило Секретаријату за привреду, Управи за цене Колективни уговор допуњен са коефицијентима за обрачун и исплату основне зараде у Предузећу. Такође, према образложењу одговорног лица у Предузећу, Колективни уговор који је прослеђен правобранилаштву је у складу са Законом о раду уредио одредбу која се односи на обрачун накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.

## Зараде пословодства Предузећа

Према Ребалансу I Програма пословања Предузећа пословодство Предузећа чине директор и извршни директор Предузећа.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 111-835/16-С од 30. новембра 2016. године. Надзорни одбор и Директор су дана 14. децембра 2016. године закључили Уговор о раду број 03-4971/1.

## Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у висини од 14 хиљада динара и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину. Односе се на трошкове волонтирања у 2017. години.

## Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљаде динара и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину.

Председника Надзорног одбора именовала је Скупштина града Београда дана 30. новембра 2015. године Решењем број 112-1038/15-С. Чланове Надзорног одбора Скупштина града Београда именовала је 21. децембра 2015. године Решењем број 112-1148/15-С односно 30. новембра 2016. године Решењем број 112-876/16-С.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године који је донела Скупштина града Београда.

## Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 608 хиљада динара и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину.

## Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 11.286 хиљада динара који се односи на:

Табела број 28. Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2017.
Накнаде трошкова запосленима за превоз	6.475
Трошкови ноћења на службеном путу	25
Дневнице за службено путовање	43

<b>Остали лични расходи и накнаде</b>	<b>2017.</b>
Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	23
Солидарна помоћ у случају теже болести	28
Отпремнине за одлазак у пензију	17
Солидарна помоћ због тешког материјалног положаја радника	4.675
<b>Укупно:</b>	<b>11.286</b>

### **Солидарна помоћ због тешког материјалног положаја радника**

Влада Републике Србије и Репрезентативни синдикати у комуналној делатности организовани за територију Републике Србије закључили су Анекс I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је ступио на снагу 21. априла 2017. године.

Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије извршена је измена члана 67 тако што је измењен став 5 и додат став 6:

(5) Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленима у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства:

- ради ублажавања последица елементарних и других непогода
- ради пружања помоћи породици умрлог запосленог
- у другим случајевима одређеним општим актом.

(6) Ако се, у случају из става 5 тачка 3 овог члана, солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа, је дана 20. јуна 2017. године донео Одлуку о усвајању Ребаланса I Програма пословања Предузећа за 2017. годину, којим су планирана средства за ову намену у износу од 4.901 хиљаду динара. Скупштина Града Београда на седници одржаној 29. јуна 2017. године, донела је решење којим се даје сагласност на Ребаланс I програма пословања за 2017. годину.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 21. јула 2017. године, позивајући се на Анекс I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Ребаланс I програма пословања за 2017. годину, донео Одлуку којом се одобрава исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и то у висини од 22.620 динара нето по запосленом. По донетој одлуци право на исплату имају сви запослени без обзира да ли су у радном односу на неодређено или одређено време. Укупна висина исплаћене солидарне помоћи износи 4.675 хиљада динара са припадајућим порезом на доходак грађана.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је дана 24. јула 2017. године.

Поменути актима (Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину и Одлуком Надзорног одбора којом се одобрава исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених) нису прописани критеријуми односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је свим запосленима укључујући и најуже руководство (директора и извршног директора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

### 6.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 8.099 хиљада динара (7.992 хиљаде динара претходне године) и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину.

Табела број 29. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Трошкови услуга на изради учинака	1.897	1.888
Трошкови транспортних услуга	1.673	1.758
Трошкови услуга одржавања	1.605	1.566
Трошкови закупнина опреме	215	235
Трошкови рекламе	317	149
Трошкови истраживања	250	
Трошкови развоја који се не капитализују	125	
Трошкови осталих услуга	2.017	2.396
<b>Укупно:</b>	<b>8.099</b>	<b>7.992</b>

#### Трошкови услуга на изради учинка

Предузеће је у току 2017. године остварило трошкове услуга на изради учинака у износу од 1.897 хиљада динара, од чега се на трошкове услуга лабораторија односи 159 хиљада динара, на трошкове нешкодљивог уклањања лешева 1.464 хиљада динара, трошкове услуга обдукција 154 хиљада динара, трошкове услуга нешкодљивог уклањања медицинског материјала 81 хиљаду динара и трошкове услуга анализе хране, воде и сл. у износу од 38 хиљада динара. Предузеће је за потребе нешкодљивог уклањања лешева закључило Уговор број 02-726/1 од 14. фебруара 2017. године са ВУ Протеинка, Сомбор у вредности од 1.700 хиљада динара без ПДВ-а.

### Трошкови транспортних услуга

Предузеће је у току 2017. године остварило трошкове транспортних услуга у износу од 1.673 хиљаде динара, од чега се највећи износ односи на трошкове мобилне телефоније у износу од 697 хиљада динара и услуге интернета у износу од 451 хиљаду динара, док се остали износ од 525 хиљада динара односи на услуге ГПРС, поштарина, фиксног телефона и сл.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања износе 1.605 хиљада динара. Од наведеног износа, износ од 161 хиљаду динара се односи на услуге одржавања фискалних каса пружене од стране добављача Megateh Plus Pozitiv доо, Београд, износ од 272 хиљаде динара се односи на услуге одржавања возила, износ од 120 хиљада динара на одржавање софтвера, 384 хиљада динара на услуге одржавања сервера, износ од 347 хиљада динара на услуге сервисирања и поправке апарата, износ од 203 хиљада динара на услуге праћења возила и износ од 118 хиљада динара на остало.

### Трошкови осталих услуга

Предузеће је у току 2017. године остварило трошкове осталих услуга (комуналне услуге, услуге водоснабдевања, услуге чишћења, пражњења септичких јама и сл.) у износу од 2.017 хиљада динара.

## **6.2.9. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 10.797 хиљада динара (12.971 хиљада динара претходне године), од чега се износ од 715 хиљада динара односи на амортизацију нематеријалне имовине, износ од 1.262 хиљаде динара на амортизацију грађевинских објеката, износ од 2.541 хиљаду динара на амортизацију постројења и опреме, док се износ од 6.279 хиљада динара односи на амортизацију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

## **6.2.10. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 6.814 хиљада динара (13.798 хиљада динара претходне године) и односе се на резервисања за отпремнине због одласка у пензију (износ од 1.302 хиљаде динара) и на резервисања за судске спорове (износ од 5.512 хиљада динара). (Напомена 6.1.13)

## **6.2.11. Нематеријални трошкови**

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 19.472 хиљаде динара (11.595 хиљада динара претходне године) и у складу су са Ребалансом I Програма пословања Предузећа за 2017. годину.

Табела број 30. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Трошкови непроизводних услуга	15.584	7.070
Трошкови репрезентације	146	60
Трошкови премија осигурања	687	778
Трошкови платног промета	623	621
Трошкови чланарина	124	733
Трошкови пореза	1.706	1.680
Остали нематеријални трошкови	602	654
<b>Укупно:</b>	<b>19.472</b>	<b>11.595</b>

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 31. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
<b>Трошкови непроизводних услуга</b>	<b>2017.</b>
Трошкови услуга ревизије	180
Трошкови здравствених услуга	325
Трошкови услуга продукције ТВ програма ради едукације грађана	9.167
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	679
Трошкови домена и лиценци	70
Остале непроизводне услуге	5.163
<b>Укупно:</b>	<b>15.584</b>

Предузеће је у току 2017. године остварило трошкове услуга продукције ТВ програма ради едукације грађана у укупном износу од 9.167 хиљада динара, за потребе емитовања програма у циљу едукације и обавештавања о друштвено одговорним акцијама Предузећа, као и о одговорном власништву и понашању према животињама. Предузеће је закључило уговор са радиодифузним предузећем Студио Б доо, Београд под бројем 03-340/3 од 19. јануара 2017. године у износу од 11.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Предузеће је у току 2017. године остварило трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 679 хиљада динара, за потребе обуке запослених из области ветеринарске медицине (породиљство, стерилитет, вештачко осемењавање) и за обуку за рад са средствима за ДДД послове.

У 2017. години Предузеће је извршило трошкове осталих непроизводних услуга у укупном износу од 5.163 хиљада динара, од чега је за потребе физичко техничког обезбеђења 3.940 хиљада динара, добијања сертификата за добробит животиња 250 хиљада динара, услуге штампе 289 хиљада динара, трошкове легализације 255 хиљада динара и за остале трошкове непроизводних услуга 429 хиљада динара.

Услуге физичко техничког обезбеђења су пружене од стране добављача Јакуза доо, Београд по Уговору број 02-509/1 од 30. јануара 2017. године у износу од 2.499 хиљада динара и добављача VBS2 International Security доо, Београд у износу од 1.441 хиљада динара по Уговору број 02-3515/1 од 19. септембра 2017. године.

## Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 687 хиљада динара односе на премије осигурања имовине у износу од 168 хиљада динара, премије осигурања запослених од последица несрећних случаја у износу од 190 хиљада динара и премија осигурања аутомобила у износу од 329 хиљада динара.

## Трошкови пореза

Табела број 32. Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-	
<b>Трошкови пореза</b>	<b>2017.</b>
Порез на имовину	1.490
Накнада за коришћење воде	155
Такса за коришћење простора на јавним површинама	27
Остали порези	34
<b>Укупно:</b>	<b>1.706</b>

## Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 602 хиљаде динара и односе се на трошкове огласа у износу од 107 хиљада динара, таксе за истицање фирме у износу од 154 хиљаде динара, административне, судске и локалне таксе у износу од 125 хиљада динара, трошкове претплате на стручне часописе у износу од 212 хиљада динара и на трошкове извршитеља у износу од четири хиљаде динара.

### 6.2.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 126 хиљада динара (108 хиљада динара претходне године) од чега се највећи део (109 хиљада динара) односи на приходе од затезних камата наплаћених од купаца – физичких лица у поступку наплате преко јавних извршитеља.

### 6.2.13. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 11 хиљада динара (220 хиљада динара претходне године) и односе се на камате на неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од пет хиљада динара, камате по краткорочним и дугорочним кредитима у износу од пет хиљада динара и камате по осталим обавезама у износу од хиљаду динара.

Предузеће је за потребе финансирања текуће ликвидности закључило Уговор о краткорочном оквирно обновљивом кредиту, број 02-4597/1 од 21. новембра 2016. године са Комерцијалном банком ад, Београд, у износу од 20.000 хиљада динара. Каматна стопа на одобрена средства износи 0,54% на месечном нивоу. Рок отплате кредита је 12 месеци од датума пуштања прве транше кредита у течај.



По истеку наведеног уговора, Предузеће је закључило нови Уговор о краткорочном оквирно обновљивом кредиту, број 02-4430/1 од 17. новембра 2017. године са Комерцијалном Банком а.д, Београд, у износу од 30.000 хиљада динара. Каматна стопа на одобрена средства износи 4,10% на годишњем нивоу. Рок отплате кредита је 12 месеци од датума пуштања прве транше кредита у течај.

#### **6.2.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 370 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања за која је извршена исправка вредности у 2016. години.

#### **6.2.15. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.162 хиљаде динара (2.352 хиљаде динара претходне године).

Табела број 33. Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

<b>Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана</b>	<b>2017.</b>
Обезвређивање потраживања од правних лица	135
Обезвређивање потраживања од физичких лица	1.027
<b>Укупно:</b>	<b>1.162</b>

#### **6.2.16. Остали приходи**

Табела број 34. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

<b>Остали непоменути приходи</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Добици по основу продаје постројења		12
Вишкови материјала	4	
Вишкови робе		13
Вишкови готовине и хартија од вредности и удела	2	3
Приходи по основу отписа обавеза по основу закона (застареле обавезе и друго)	50	30
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и слично од других лица	21	
Приходи од бесповратно примљених новчаних и других средстава	971	149
Остали непоменути приходи	71	132
<b>Укупно:</b>	<b>1.119</b>	<b>339</b>

Приходи од бесповратно примљених новчаних и других средстава исказани у износу од 971 хиљаду динара највећим делом се односе на приходе по уговорима о донацијама за храну и лекове за животиње.

### 6.2.17. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.455 хиљада динара (4.056 хиљада динара претходне године).

Табела број 35. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-	
<b>Остали расходи</b>	<b>2017.</b>
Мањкови материјала и робе	7
Расходи по основу директног отписа потраживања	73
Расходи по основу кала,растура,квара,лома материјала	17
Расходи по основу кала,растура,квара,лома робе	12
Трошкови спорова	1.167
Трошкови принудне наплате	41
Трошкови извршног поступка извршитеља	150
Казне за привредне преступе и прекршаје	25
Остали непоменути расходи	963
<b>Укупно:</b>	<b>2.455</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 73 хиљаде динара (18 хиљада динара претходне године) и највећим делом се односе на директан отпис потраживања од купаца спроведен на основу Извештаја пописне комисије број 02-300/1 од 26. јануара 2018. године и Одлуке Надзорног одбора број 69 од 29. јануара 2018. године.

Трошкови спорова исказани су у износу од 1.167 хиљада динара и односе се на исплаћене трошкове судских спорова који превазилазе износе формираних резервисања за судске спорове. (Напомена 6.1.13)

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 963 хиљаде динара од чега се износ од 914 хиљада динара односи на утрошак лекова и хране за животиње добијене по основу уговора о донацијама.

### 6.2.18. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 36. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-	
<b>Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода</b>	<b>2017.</b>
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	145
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	56
<b>Укупно:</b>	<b>89</b>

### **6.2.19. Нето добитак**

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 2.211 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 344.055 хиљада динара и укупних расхода у износу 340.549 хиљада динара, пореског расхода периода у износу од 1.154 хиљаде динара и одложених пореских расхода периода у износу од 141 хиљаду динара.

### **6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

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

### **6.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

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

### **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

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

### **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру службе плана и анализе. За послове јавних набавки систематизовано је једно радно место. Послове јавних набавки обављају два лица, која су сертификат службеника за јавне набавке стекла у 2012. и 2013. години.

Правилник о начину обављања послова јавне набавке донет је од стране директора Предузећа (број 03-3804/2) 23. септембра 2016. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора унутар Предузећа, учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, а нарочито: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процена вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Програм пословања Предузећа за 2017. годину донет је 29. децембра 2016. године када је оснивач – Скупштина града Београда решењем број 023-1032/16-С дала сагласност на Програм пословања који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком број 34 од 22. децембра 2016. године. Надзорни одбор је усвојио Ребаланс Програма пословања 19. јуна 2017. године одлуком број 47, на који је Скупштина града Београда дала сагласност решењем број 023-407/17-С од 29. јуна 2017. године.

План набавки Предузећа за 2017. годину донет је од стране Директора Предузећа 11. јануара 2017. године, док су Измене плана набавки донете од стране Директора 12. јула 2017. године. План јавних набавки је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 36 од 11. јануара 2017. године, а Измена плана Одлуком број 57 од 12. јула 2017. године.

Планом набавки за 2017. годину, Предузеће је планирало 25 поступака јавних набавки укупне проценене вредности 87.315 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 15 поступака јавних набавки добара, проценене вредности 73.307 хиљада динара, девет поступка јавних набавки услуга, проценене вредности 13.008 хиљада динара и један поступак јавне набавке радова, проценене вредности 1.000 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7 став 1 тачке 1 и 10 и члан 39 став 2) износе 26.397 хиљаде динара.

У току 2017. године Предузеће је доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Од укупно планираних 25 поступака јавних набавки Предузеће у 2017. години није покренуло три поступка јавних набавки. Путем централизованих јавних набавки покренуто је и спроведено три поступка јавних набавки. Од укупно планираних и спроведених поступака јавних набавки, Предузеће је обустављало пет поступака за набавку добара и један поступак за набавку услуге, да би у поновљеним поступцима закључивало уговоре набавки за дата добара и услугу. Од укупно 32 покренута поступка јавних набавки у 2017. години, само је један поступак окончан закључењем уговора о јавној набавци у 2018. години.

Табела број 37. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обушављени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
25	32	2	30

У следећој табели дат је приказ свих поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора, са подацима о врсти поступка, предмету набавке, процењеној вредности и уговореној вредности по предмету набавке.

Табела број 38. Преглед свих поступака јавних набавки окончаних закључењем уговора  
-у хиљадама динара-

Поступци окончани закључењем уговора	Врста поступка	Број поступака по врсти	Процењена вредност по врстама поступка	Предмет набавке	Процењена вредност по предмету набавке	Уговорена вредност по предмету набавке
Процењена вредност 84.982	Отворени поступак	6	45.000	Добра	45.000	40.639
	Јавна набавка мале вредности	21	31.982	Добра	20.807	20.726
				Услуге	11.175	6.202
	Централизоване набавке	3	8.000	Добра	7.500	7.500
				Услуге	500	500
<b>Укупна уговорена вредност за поступке започете у 2017.</b>						<b>75.567</b>

У јануару 2018. године закључен је уговор на основу отвореног поступка покренутог у новембру 2017. године, који се односи на набавку лекова укупне вредности од 1.597 хиљада динара.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 39. Отворени поступци јавних набавки

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	8/17	Партија 1: Храна за псе и мачке – саламе 15%	Мивака доо, Београд	19. 4. 2017.	8.337
		Партија 2: Храна за псе и мачке - гранулирана храна за псе	ФСХ Јабука доо, Панчево	19. 4. 2017.	3.385
2.	12/17	Партија 1: Набавка лекова, Средства за заштиту од бува и крпеља	Примавет доо, Београд	8. 5. 2017.	331
		Партија 2: Набавка лекова, Огрлице за заштиту од ектопаразита	Примавет доо, Београд	8. 5. 2017.	139
		Набавка лекова, Партија 3: Ветеринарски лекови и вакцине	Мивака доо, Београд	8. 5. 2017.	1.323
		Набавка лекова, Партија 4: Анестетици, аналгетици и антипиретици	Примавет доо, Београд	8. 5. 2017.	531

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Набавка лекова, Партија 6: Раствори	З.У. Апотека Водич, Београд	8. 5. 2017.	38
3.	21/17	Партија 1: Храна за псе – саламе 15%	Мивака доо, Београд	11. 9. 2017.	8.125
		Партија 2: Гранулирана сува храна за псе	ФСХ Јабука доо Панчево	11. 9. 2017.	4.947
4.	27/17	Партија 1: Храна за псе – саламе 15%	Мивака доо, Београд	25. 12. 2017.	7.137
		Партија 2: Гранулирана сува храна за псе	Ветеринарски завод Суботица, Суботица	27. 12. 2017.	3.177
5.	28/17	Партија 1: Набавка лекова, Ветеринарски лекови и вакцине	Мивака доо, Београд	8. 1. 2018.	992
		Партија 2: Набавка лекова, Анестетици, аналгетици и антипиретици	Мивака доо, Београд	8. 1. 2018.	560
		Партија 4: Набавка лекова, Раствори	З.У. Апотека Водич, Београд	8. 1. 2018.	45
<b>Укупно:</b>					<b>39.067</b>

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 40. Поступци јавних набавки мале вредности

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а
1.	2/17	Набавка услуга: Прерада и уништавање споредних производа животињског порекла и угинулих животиња	ВУ Протеинка, Сомбор	14. 2. 2017.	1.700
2.	3/17	Набавка горива за службена возила	Лукоил Србија ад, Београд	1. 3. 2017.	1.485
3.	4/17	Партија 1: Услуга сервисирања возила	Аутоцентар Анђелковић доо, Београд	9. 3. 2017.	400
		Партија 4: Услуга сервисирања возила	Аутоцентар Анђелковић доо, Београд	9. 3. 2017.	200
		Партија 5: Услуга сервисирања возила	ПТП Слодес доо, Београд	7. 3. 2017.	350
		Партија 6: Услуга сервисирања возила	Аутоцентар Анђелковић доо, Београд	9. 3. 2017.	1.000
		Партија 7 Услуга сервисирања возила	Аутоцентар Анђелковић доо, Београд	9. 3. 2017.	250
		Партија 8 Услуга сервисирања возила	Аутоцентар Анђелковић доо, Београд	9. 3. 2017.	500
		Партија 9 Услуга сервисирања возила	Вулкан, Београд	6. 3. 2017.	100

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а
4.	11/17	Партија 1: Набавка потрошног медицинског материјала	Водич доо, Београд	3. 4. 2017.	77
		Партија 2: Набавка потрошног медицинског материјала – Дијагностички тестови	Суперлаб, Београд	3. 4. 2017.	198
		Партија 3: Набавка потрошног медицинског материјала – Рукавице	Синофарм доо, Београд	3. 4. 2017.	264
		Партија 4: Набавка потрошног медицинског материјала за апликацију и инфузије	Синофарм доо, Београд	3. 4. 2017.	101
		Партија 5: Набавка потрошног медицинског материјала – Катетери	Суперлаб доо, Београд	3. 4. 2017.	6
		Партија 6: Набавка потрошног медицинског материјала за примену у ветерини	Суперлаб доо, Београд	3. 4. 2017.	14
		Партија 7: Набавка потрошног медицинског материјала – Конци	Синофарм доо, Београд	3. 4. 2017.	434
		Партија 8: Набавка потрошног медицинског материјала – Дезинфекциона средства	Примавет доо, Београд	3. 4. 2017.	106
		Партија 9: Набавка потрошног медицинског материјала – Крагне	Суперлаб доо, Београд	3. 4. 2017.	23
5.	13/17	Партија 1: Набавка микрочипова и плочица за пчеле, Микрочипови	Суперлаб доо, Београд	25. 4. 2017.	1.150
6.	18/17	Набавка кућица за псе	Техно-економик, Обреновац	19. 6. 2017.	3.880
7.	23/17	Набавка два нова путничка возила	Ауто кућа Компресор продаја аутомобила доо, Београд	4. 10. 2017.	1.776
8.	24/17	Услуге физичко техничког обезбеђења	VBS2 International Security, доо, Београд и Protecta group доо, Београд	19. 9. 2017.	2.475
9.	25/17	Набавка ХТЗ опреме	Албо доо, Београд	18. 10. 2017.	1.949
10.	29/17	набавка контејнера – амбуланте у Железнику	ЗТР Метал-сервис Иван Сарић предузетник, Младеновац	4. 12. 2017.	1.476
<b>Укупно:</b>					<b>19.914</b>

**Налаз:** У поступцима јавних набавки 2/17, 3/17, 4/17, 8/17, 11/17, 12/17, 13/17, 18/17, 21/17, 23/17, 24/17, 25/17, 27/17, 28/17, 29/17 одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама.

У наредној табели следи преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 41. Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама  
-у хиљадама динара-

Редни број	Претежна врста радова/услуге/добара	Основ за изузеће од примене Закона о ЈН	Назив добављача	Износ без пдв-а
1.	Кафа, сокови, чоколаде, бомбоне	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Metro cash and carry доо, Београд	13
2.	Обука за рад са средствима за ДДД послове	члан 7 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	67
3.	Извођење наставе (породиљство, стерилитет, вештачко осемењавање)	члан 7 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама	Факултет ветеринарске медицине, Београд	1.191
4.	Услуге продукције	члан 7 став 1 тачка 10 Закона о јавним набавкама	Студио Б доо, Београд	9.167
5.	Услуге ревизије са извештајем	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Ревизија плус про доо, Београд	180
6.	Програм антивирус	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Extreme доо, Београд	63
7.	Оцена радне способности	члан 7 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама	Институт за медицину рада, Београд	28
8.	Регистрација возила	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Аутокућа Боки доо, Београд	70
9.	Услуге из безбедности и здравља на раду	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Институт за безбедност и хуманизацију рада, Београд	300
10.	Израда процене ризика од елементарних непогода и других несрећа	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	112 Планекс доо, Београд	208
11.	Израда рекламних паноа и налепница за кола	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	ТНТ штампа сзтр, Београд	558
12.	Изнајмљивање и одржавање фотокопир апарата	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Метеор јпл систем доо, Београд	234
13.	Набавка и уградња прекидача са термомагнетном заштитом	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Монд електро доо, Београд	113
14.	Одржавање фискалних каса	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Megateh Plus Pozitiv доо, Београд	158
15.	Одржавање ЕРП	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Petrol soft ing доо, Београд	120
16.	Промена дизне и дефектажа	члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама	Home Cool System сзр, Београд	61
17.	Годишња претплата за услугу ГПС праћења возила	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	See Group доо, Београд	200



Редни број	Претежна врста радова/услуге/добара	Основ за изузеће од примене Закона о ЈН	Назив добављача	Износ без пдв-а
18.	Одржавање серверског система	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Flat soft доо, Београд	384
19	Инктивација, микробиологија, лабораторија	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Ветлаб доо, Београд	129
20.	ПТТ услуга, трошкови поштарине	члан 7 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама	ЈП Пошта Србија, Београд	101
21.	Клима уређај са пратећом опремом	члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Frigotherm доо, Београд	88
<b>Укупно:</b>				<b>13.433</b>

## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима правне службе који су достављени у поступку ревизије, на дан 31. децембра 2017. године износи 45.709 хиљада динара, а односи се на 189 судских спорова по основу накнаде штета насталих од уједа паса луталица. Од 189 судских спорова у три спора је тужена страна само Предузеће, а у 186 спора су тужени солидарно град Београд и Предузеће. Судски поступци су у току, а по основу истих Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у пословних књигама приказало резервисања као обавезу по основу губитка судских спорова у износу од 14.118 хиљада динара. (Напомена 6.1.13).

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је водило један спор у својству тужиоца. Вредност спора износи 103 хиљаде динара, а води се против лица које је било запослено у Предузећу, за накнаду материјалне штете.

## 9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Предузеће је у октобру 2017. године Првом основном јавном тужилаштву у Београду поднело кривичну пријаву против запосленог у Предузећу који је водио судски спор са Предузећем због отказа уговора о раду након чега му је исплаћена накнада штете (зарада и припадајући порези, доприноси и камата) и враћен је на посао који је пре отказа уговора о раду обављао у Предузећу (Напомена 6.1.13). У кривичној пријави се наводи да је иста поднета јер постоји основана сумња да је наведено лице учинило кривично дело преваре на начин што је лажним приказивањем и прикривањем чињеница све време док је трајао парнични поступак пред Првим основним судом у Београду одржавало у заблуди и судије и Предузеће на начин што је све време прикривало чињеницу да је у радном односу, достављајући суду и туженом уверење Националне службе за запошљавање да је на евиденцији лица која траже запослење и напред наведеним радњама навело суд да донесе одлуку засновану на лажним чињеницама, а Предузеће да сходно судској одлуци надокнади штету у пуном износу и тако прибавило себи противправну имовинску корист на терет Предузећа у вредности од 7.155 хиљада динара која је исплаћена у току 2016. и 2017. године.

У јуну 2018. године Предузеће и лице против кога је поднета кривична пријава су закључили Споразум о приступању посредовању (медијацији), у доброј вери и спремни да пруже свој допринос мирном решењу спора, али је запослени одустао од медијације. Предузеће је у октобру 2018. године поднело Првом основном суду у Београду тужбу против поменутог лица ради стицања без основа.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

## Садржај

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>8</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>9</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31.12.2017. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 2016.	Почетно стање 1.1.2016.
<b>АКТИВА</b>				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		86.529	83.170	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1	2.681	1.535	
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.681	1.535	
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2	72.378	70.165	
2. Грађевински објекти		25.972	27.233	
3. Постројења и опрема		12.506	5.222	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		33.900	37.710	
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.3	11.470	11.470	
5. Потраживања по основу јемства		11.470	11.470	
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4	452	593	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		107.953	111.751	
І. ЗАЛИХЕ	6.1.5	5.802	3.458	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		5.525	908	
4. Роба		223	2.496	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		54	54	
ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6	793	1.115	
5. Купци у земљи		793	1.115	
ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ІV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7	44.877	44.222	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
ІVІ. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
VІІ. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8	55.304	61.732	
VІІІ. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9	482	495	
ІХ. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10	695	729	
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		194.934	195.514	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
<b>ПАСИВА</b>				
А. КАПИТАЛ	6.1.11	133.670	132.169	
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		13.177	13.177	
4. Државни капитал		13.177	13.177	
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				

Позиција	Напомена	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 2016.	Почетно стање 1.1.2016.
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		127.207	125.706	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		124.996	124.870	
2. Нераспоређени добитак текуће године		2.211	836	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		6.714	6.714	
1. Губитак ранијих година		6.714	6.714	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		19.783	17.622	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13	19.783	17.622	
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.665	4.478	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		14.118	13.144	
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		41.481	45.723	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14	1.167	451	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15	18.445	18.195	
5. Добављачи у земљи		18.310	18.016	
7. Остале обавезе из пословања		135	179	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16	18.494	19.325	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17	3.294	4.628	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18	52	3.096	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.19	29	28	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		194.934	195.514	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
**за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

-хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		342.440	348.744
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1	1.575	1.834
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.575	1.834
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.2	337.901	340.381
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		337.901	340.381
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.3	2.964	6.529
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		336.832	336.436
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.4	897	1.100
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.5	51.659	52.634
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.6	8.998	9.422
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.7	230.096	226.924
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.8	8.099	7.992
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.9	10.797	12.971
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.10	6.814	13.798
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.11	19.472	11.595
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5.608	12.308
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		126	108
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.12	1	
4. Остали финансијски приходи		1	
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		125	108
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Љ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.13	11	220
І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
4. Остали финансијски расходи			
ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		11	220

Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		115	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			112
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.14	370	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.15	1.162	2.352
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.16	1.119	339
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.17	2.455	4.056
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.595	6.127
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.18	89	38
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.506	6.089
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.154	3.584
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		141	1.669
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.19	2.211	836
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ  
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена број	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>I. НЕТО ДОБИТАК</b>		2.211	836
<b>II. НЕТО ГУБИТАК</b>			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
<b>I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			

Позиција	Напомена број	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.211	836
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		2.211	836
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	416.330	457.124
1. Продаја и примљени аванси	410.460	412.611
2. Примљене камате из пословних активности	112	108
3. Остали приливи из редовног пословања	5.758	44.405
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	411.181	392.897
1. Исплате добављачима и дати аванси	115.040	97.253
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	138.028	133.954
3. Плаћене камате	11	220
4. Порез на добитак	4.866	510
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	153.236	160.960
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>	5.149	64.227
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	2.964	4.070
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		36
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	2.964	4.034
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)</b>	14.541	6.565
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	14.541	6.565
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)</b>	11.577	2.495
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	21.000	51.000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	21.000	51.000
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	21.000	51.000
3. Краткорочни кредити (одливи)	21.000	51.000
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)</b>		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	440.294	512.194
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	446.722	450.462
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>		61.732
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>	6.428	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	61.732	
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b>	55.304	61.732

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

Редн. број	ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
1	Почетно стање на дан 1.1.2016.				
	а) дуговни салдо рачуна				
	б) потражни салдо рачуна				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговних страна рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3	Кориговано почетно стање на дан 1.1.2016.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна				
	б) кориговани потражни салдо рачуна				
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна		6.714	1.204	132.169
	б) промет на потражној страни рачуна	13.177		126.910	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2016.				
	а) дуговни салдо рачуна		6.714		132.169
	б) потражни салдо рачуна	13.177		125.706	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговних страна рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1.1.2017.				
	кориговани дуговни салдо рачуна		6.714		132.169
	кориговани потражни салдо рачуна	13.177		125.706	
8	Промене у текућој години				
	а) промет на дуговној страни рачуна			836	1.501
	б) промет на потражној страни рачуна			2.337	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2017.				
	а) дуговни салдо рачуна		6.714		133.670
	б) потражни салдо рачуна	13.177		127.207	