



Резиме кључних налаза из
Извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања
**Зоолошког врта града Београда д.о.о.,
Београд за 2017. годину**

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом
---	---



Н а л з и	У пословним књигама евидентирани су без веродостојне рачуноводствене исправе грађевински радови на изради објекта за пингвине и радови на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, односно Зоолошки врт града Београда није потврдио да фактурисани радови који су евидентирани у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 24.200 хиљада динара и у оквиру трошкова производних услуга у износу од 31.619 хиљада динара, по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима. Такође, на дан 31. децембра 2017. године није вршен попис некретнина, постројења и опреме у припреми, нити је у току поступка ревизије за радове на изради објекта за пингвине презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова.
	У пословним књигама више је исказан основни капитал у износу од 53.703 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Оснивачким актом Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.
	Друштво врши издавање у закуп непокретности у јавној својини без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе.
	Друштво је у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке у вредности од 49.448 хиљада динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
	Друштво је у 2017. години одобравало попусте на цене без претходне сагласности Оснивача.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Донета је Одлука о распореду радног времена
- Друштво је као исправку грешке из ранијих година евидентирало повећање улагања на објекту за пингвине, извршило обрачун амортизације и евидентирало трошак амортизације за објекат „Башта ресторана Фоке“, кориговало нераспоређену добит из ранијих година по основу државних давања и извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи и осталих краткорочних потраживања, као и обезвређење краткорочних финансијских пласмана.
- Извршено је евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике живих животиња и аванса за живе животиње (животињске експонате) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности и пописаних туђих животиња,
- Предузете су мере да дневно издавање хране за животиње прати потврђивање од стране запослених да је иста преузета из магацина.



27

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

