



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО, БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2525/2018-06/6  
Београд, 4. децембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО, БЕОГРАД**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд

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

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд (у даљем тексту: Друштво) 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд за 2017. годину на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате 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 са резервом о финансијским извештајима**

1) Друштво је у оквиру трошкова производних услуга евидентирало улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 2.429 хиљада динара, што није у складу са МСФИ за МСП – параграф број 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање Друштва имало је за последицу прецењене трошкове производних услуга и потцењене некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 2.429 хиљада динара.

2) Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на изради објекта за пингвине и радова на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, односно није потврдило 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, тако да су исти евидентирани без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 12. став 1. Закона о рачуноводству. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2017. године није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је у току поступка ревизије за радове на изради објекта за пингвине презентовало одобрење надлежног органа за извођење радова.

Због тога што у поступку ревизије није потврђено да фактурисани радови од стране извођача радова представљају по врсти, квалитету и количинама стварно извршене радове на изради објекта за пингвине и радове на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, није било могуће потврдити вредност исказаних улагања у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2017. године у износу од 24.200 хиљада динара, као и вредност исказаних трошкова производних услуга исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 31.619 хиљада динара.

3) У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, 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.

4) Друштво је добијена средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за реализацију пројекта „Туристички инфо дисплеј пунктови и дигитализација Зоо врта“ у износу од 10.000 хиљада динара у 2016. години евидентирало у оквиру прихода, иако су услови за која су државна давања додељена испуњени у 2017. години, што није у складу са МСФИ за МСП- параграф број 24.4 Одељак 24 – Државна давања. Наведено поступање Друштва је имало за последицу прецењену нераспоређену добит из ранијих година у износу од 10.000 хиљада динара, потцењене приходе од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 9.777 хиљада динара и прецењене остале расходе у износу од 223 хиљаде динара.

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 са резервом.

### **Скретање пажње**

Друштво у пословним књигама евидентира земљиште и објекте које користи за обављање делатности, а за које је у јавним књигама као корисник уписан град Београд – Завод за заштиту споменика културе града Београда, а као носилац права својине Република Србија. Изменама оснивачког акта Друштва од 7. јуна 2016. године је дефинисано да Друштво делатност обавља на земљишту које је у својини града Београда и које не улази у капитал Друштва и да ће Друштво са градом Београдом закључити правни посао којим ће бити уређен начин коришћења овог земљишта.

Друштво је у 2017. години на захтев града Београда, а у циљу идентификовања имовине које користи ради усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, доставило податке о непокретностима које су државна својина Републике Србије на којима је град Београд покренуо поступак уписа јавне својине и непокретностима које нису уписане у катастар непокретности, а за које је издата грађевинска и употребна дозвола.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

---

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

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

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, нити су били предмет екстерне ревизије.

### **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; 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  
4. децембар 2018. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Зоолошког врта града Београда д.о.о., 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 Зоолошког врта града Београда д.о.о., 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) Друштво врши издавање у закуп непокретности у јавној својини које користи без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, као ни са чланом 13. став 1. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

2) Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер:

- Није усагласило уговоре о раду са донетим Колективним уговором у 2016. години, што није у складу са чланом 1. став 2, чланом 107. став 4. и чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду.
- У основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) укључивало и део увећане зараде по основу рада на дан празника, прековременог рада, као и накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и став 5. Закона о раду.
- Обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства), као и обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана вршен је применом цене рада по часу за текући месец, што није у складу члановима 114. и 115. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада и одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.
- У току 2017. године Друштво је запосленима обрачунавало и исплаћивало накнаду за трошкове исхране у току рада за дане када су запослени били на боловању и годишњем одмору што није у складу чланом 118. Закона о раду.

3) Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка (стимулацију и дестимулацију) појединим запосленима на основу одлука донетих од стране директора Друштва, за које у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса, односно оцена оствареног радног учинка, према критеријумима дефинисаним чланом 51. став 2. Колективног уговора. Такође, основицу за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка чинила је основна зарада и увећана зарада за време проведено на раду на дан празника који је нерадан дан и за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што није у складу са чланом 107. Закона о раду и чланом 51. став 5. Колективног уговора, по ком је основица за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка основна зарада запосленог обрачуната за ефективне часове рада.

4) Друштво је вршило обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада у износу од 1.572 хиљаде динара, за који у поступку ревизије нису презентована решења надлежног органа послодавца са захтевом послодавца за радом дужим од пуног радног времена, са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са чланом 53. став 1. и 193. став 1. Закона о раду. Због наведеног није било могуће утврдити да ли обрачунати прековремени рад има карактер прековременог рада у смислу члана 53. Закона о раду по ком се исти обавља на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећаног обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

5) Друштво је закључило Уговор о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника (у минималном износу од 1.000,00 динара по члану Фонда) са Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, Београд без претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 41. Колективног уговора Друштва, којим је прописано да запослени имају право на добровољно пензијско осигурање, када се стекну неопходни финансијски услови, уз претходну сагласност оснивача.

6) Друштво није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

7) Скупштина Друштва је на седници одржаној 11. јула 2017. године донела Одлуку о изменама и допунама програма пословања за 2017. годину, чији саставни део чини и План јавних набавки, који је Друштво објавило на Порталу јавних набавки 16. јула 2018. године, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да план јавних набавки, измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

8) Друштво није достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који треба да садрже податке о спроведеним поступцима јавне набавке, спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, закљученим уговорима о јавној набавци, као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.



9) Друштво нема попуњено систематизовано радно место службеника за јавне набавке, односно нема запослено лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

10) Друштво је у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од 49.448 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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.

### **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  
4. децембар 2018. године**

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

## **САДРЖАЈ**

### **ПРИЛОГ I**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>16</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>18</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру трошкова производних услуга евидентирало улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 2.429 хиљада динара, што није у складу са МСФИ за МСП – параграф број 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање Друштва имало је за последицу прецењене трошкове производних услуга и потцењене некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 2.429 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило обрачун амортизације од 2004. године за објекат „Башта ресторана Фоке“, што није у складу са параграфима 17.16 и 17.17 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Наведено поступање имало је за последицу потцењене трошкове амортизације у износу од 66 хиљада динара, потцењене расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 860 хиљада динара и прецењену вредност грађевинских објеката у износу од 926 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру билошких средстава исказује живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, што није у складу са одељком 34 – МСФИ за МСП и чланом 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво није евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције туђе животиње, као и животиње преузете од Министарства пољопривреде и заштите животне средине (као центру за збривававање одузетих или угрожених животиња) пописане са стањем на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру билошких средстава исказало аванс за живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, што није у складу са одељком 34 – МСФИ за МСП и чланом 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању из ранијег периода, без промета у текућој години, у укупном износу од 80 хиљада динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало потраживање од Универзал банка а.д., Београд у стечају из Београда у износу од 1.159 хиљада динара, док потраживање на основу Закључка о листи утврђених потраживања број 1. Ст. 19/2014 од 29. јануара 2015. године Привредног суда у Београду износи 1.168 хиљада динара. Такође, Друштво за иста потраживања није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности, што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Друштво је исказало краткорочне финансијске пласмане (кредите запосленима) по почетном стању у укупном износу од 57 хиљада динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Друштво је добијена средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за реализацију пројекта „Туристички инфо дисплеј пунктови и дигитализација Зоо врта“ у износу од 10.000 хиљада динара у 2016. години евидентирало у оквиру прихода, што није у складу са МСФИ за МСП – параграф број 24.4 Одељак 24 – Државна давања, по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза.

С обзиром да су услови за која су државна давања додељена испуњени у 2017. години, Друштво није имало основа за признавање прихода у пословним књигама у 2016. години, што је имало за последицу прецењену нераспоређену добит из ранијих година у износу од 10.000 хиљада динара, потцењене приходе од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 9.777 хиљада динара и прецењене остале расходе у износу од 223 хиљаде динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру трошкова репрезентације евидентирало набавку књига у износу од 68 хиљада динара које чине средства која испуњавају услове за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање Друштва имало је за последицу прецењене трошкове репрезентације и потцењене остале некретнине, постројења и опрема у износу од 68 хиљада динара.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.13 Напомена уз Извештај, Друштво у 2017. години није извршило обрачун утрошене електричне енергије, испоставило рачуне, нити је извршило евидентирање прихода у пословним књигама, а по основу утрошене електричне енергије од стране правних лица која су прикључена на бројило Друштва (Адриа д.о.о., Београд и ЈКП Зеленило Београд) у периоду од 3. октобра до 31. децембра 2017. године.

Такође, Друштво није вршило префактурисање споредних трошкова електричне енергије друштву Телеком Србија ад, Београд за период од августа до 31. децембра 2017. године, а по основу Уговора о закупу број 1246 од 10. јула 2017. године.

Наведено није у складу са Одељком 23 – Приходи МСФИ за МСП и чланом 19. став 1. Закона о рачуноводству, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима подцењених потраживања и осталих непоменутих прихода за износ од 265 хиљада динара.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру грађевинских објеката исказује споменике, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво није за сва средства извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности у складу са параграфима 17.4, 17.9, 17.13 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво 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 87, укупне набавне вредности 15.447 хиљада динара, што чини 36% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 43.387 хиљаде динара. Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме како је предвиђено чланом 21. 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 нереално исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, нереално обрачунату амортизацију, а самим тим и нереално исказан резултат пословања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“ односно није потврдило 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 2.429 хиљада динара, по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима, тако да су исти евидентирани без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 12. став 1. Закона о рачуноводству.

Друштво на дан 31. децембра 2017. године није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је у поступку ревизије, за радове на изради објекта за пингвине презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова у смислу одредби Закона о планирању и изградњи.

---

<sup>4</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.

Због тога што у поступку ревизије није потврђено да фактурисани радови од стране извођача радова представљају по врсти, квалитету и количинама стварно извршене радове на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“, није било могуће потврдити вредност исказаних улагања у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 24.200 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није презентована документација за дат аванс за некретнине, постројења и опрему у износу од 250 хиљада динара који потиче из ранијих година, тако да није било могуће потврдити износ евидентиран на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2017. године није вршило преиспитивање разлога нереализовања истог, нити је вршена процена, као ни умањење вредности и обезвређење датих аванса, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, У поступку ревизије је утврђено да уговором о размени животиња није наведен однос размене за свако појединачно средство односно која средства (животињске експонате) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену. Такође, на дан 31. децембра 2017. године није у потпуности извршена размена по наведеном уговору, а Друштво није за вредност средства које су предмет размене формирало потраживања, као и обавезе по основу средстава која прима кроз размену, већ је пословне промене набавке и отуђења по основу размене евидентирало на терет расхода по књиговодственој вредности, док је набавну вредност средства које је набављено у оквиру размене евидентирало по вредности из царинске документације у корист прихода као прираст.

Наведено поступање Друштва није у складу са параграфом 17.14 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, по коме се у трансакцији размене у којој недостаје комерцијална суштина, набавна вредност средства одмерава по књиговодственој вредности. С обзиром да уговором није наведен однос размене за свако појединачно средство односно која средства (животињске експонате) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену, није било могуће утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2017. годину.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво не евидентира алат и инвентар у употреби који се у целости отписује приликом давања на коришћење, нема устројену аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби, нити врши попис алата и инвентара у употреби, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, 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.



8) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај Друштво у оквиру обавеза из пословања исказује износ од 1.872 хиљаде динара са дуговним салдом, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате односно да фактурисани радови који су евидентирани у пословним књигама у оквиру трошкова производних услуга у износу од 29.190 хиљада динара, по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима, тако да су исти евидентирани без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 12. став 1. Закона о рачуноводству.

Због тога што у поступку ревизије није потврђено да фактурисани радови од стране извођача радова представљају по врсти, квалитету и количинама стварно извршене радове на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, није било могуће потврдити вредност исказаних трошкова производних услуга исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 29.190 хиљада динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2016. години евидентирало трошкове за израду Програма развоја Бео Зоо врта кроз унапређење туристичке понуде, иако је услуга израде извршена и фактурисана у 2017. години, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству. Наведено поступање је имало за последицу потцењене нематеријалне трошкове у 2017. години и потцењену нераспоређену добит из ранијих година у износу од 600 хиљада динара.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво није извршио евидентирање трошкова учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за месец децембар 2017. године, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству. Наведено поступање имало је за последицу потцењене трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 33 хиљаде динара.

12) Као што је објашњено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај, Друштво у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године није исказало у оквиру токова готовине из активности инвестирања приливе у износу од 608 хиљада динара и одливе готовине у износу од 2.024 хиљаде динара по основу промена на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, већ је исте исказао у оквиру токова готовине из пословних активности. Наведено није у складу са Одељком 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

---

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



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

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да споменике, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 3).

2) Препоручује се Друштву 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 6.1.1 – Препорука број 4).

3) Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 5).

4) Препоручује се Друштву да утврди основ евидентирања аванса за некретнине, постројења и опрему, преиспита разлоге нереализовања датог аванса и поступи у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.1 – Препорука број 6).

5) Препоручује се Друштву да јасно дефинише однос размене животиња за свако појединачно средство, односно која средства (животињски експонати) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену и изврши евидентирања у пословним књигама у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 6.1.2 – Препорука број 7).

6) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби, изврши попис алата и инвентара у употреби и у пословним књигама евидентира инвентар у употреби који се у целисти отписује приликом давања на коришћење (Напомена 6.1.3 – Препорука број 8).

7) Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање износа основног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2017. године са износом основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.1.8 – Препорука број 9).

8) Препоручује се Друштву да преиспита дуговна салда добављача и поступи у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.11 – Препорука број 10).

10) Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 6.2.8 – Препорука број 17).

11) Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 6.2.11 – Препорука број 18).

12) Препоручује се Друштву да Извештај о токовима готовине саставља у складу Одељком 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП (Напомена 6.4 – Препорука број 22).

**ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да дневно издавање хране за животиње прати документ који није потписан од стране запосленог лица (храниоца животиња) које преузима храну из магацина.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нису нам презентоване све одлуке о утврђивању цена услуга (за улазнице за одрасле до 20. априла 2017. године, децу, екскурзије, годишње породичне карте и годишње карте за одрасле), као ни сагласности Оснивача на исте. Такође, нису нам презентоване ни претходне сагласности Оснивача за одобрене попусте на цене које је Друштво одобравало у 2017. години. Наведено није у складу са чланом 5. Уговора број 2381 од 8. децембра 2011. године закљученим са градом Београдом – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Друштво врши издавање у закуп непокретности у јавној својини које користи без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, као ни са чланом 13. став 1. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да:

- Друштво није усагласило уговоре о раду са донетим Колективним уговором у 2016. години, што није у складу са чланом 1. став 2, чланом 107. став 4, чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду;
- Друштво је са једним запосленим закључило уговор о раду којим је уговорило коефицијент радног места нижи од коефицијента утврђеног Колективним уговором за степен стручне спреме који је услов за обављање посла за који је закључен Уговор о раду.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, на основу увида у обрачун зарада за 2017. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- У основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део увећане зараде по основу рада на дан празника, прековременог рада, као и накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и став 5. Закона о раду;

---

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- Обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства), вршен је применом цене рада по часу за текући месец што није у складу чланом 114. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- Обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене неспособноси за рад до 30 дана вршен је применом цене рада по часу за текући месец што није у складу са чланом 115. Закона о раду, којима је дефинисано да запослени има права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособноси за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- У току 2017. године Друштво је запосленима обрачунавало и исплаћивало накнаду за трошкове исхране у току рада за дане када су запослени били на боловању и годишњем одмору, што није у складу чланом 118. Закона о раду;
- Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка (стимулацију и дестимулацију) појединим запосленим на основу одлука донетих од стране директора Друштва, за које у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса, односно оцена оствареног радног учинка, у складу са критеријумима дефинисаним чланом 51. став 2. Колективног уговора. Такође, основицу за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка чинила је основна зарада и увећана зарада за време проведено на раду на дан празника који је нерадан дан и за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што није у складу са чланом 107. Закона о раду и чланом 51. став 5. Колективног уговора, по ком је основица за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка основна зарада запосленог обрачуната за ефективне часове рада;
- Друштво у 2017. години није водило евиденцију о присутности на раду (карнет) и радне листе за једног запосленог, нити се исти уписивао у књигу евиденције о присуствовању на послу, који представљају основ за утврђивање времена проведеног на раду и обрачун зараде.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, Друштво је вршило обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада у износу од 1.572 хиљаде динара, за који у поступку ревизије нису презентована решења надлежног органа послодавца са захтевом послодавца за радом дужим од пуног радног времена, са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са чланом 53. став 1. и 193. став 1. Закона о раду. Због наведеног није било могуће утврдити да ли обрачунати прековремени рад има карактер прековременог рада у смислу члана 53. Закона о раду, по којем се исти обавља на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећаног обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да су поједини привремени и повремени послови трајали дуже од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво је закључило Уговор број 05/11 од 14. фебруара 2011. године о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника (у минималном износу од 1.000,00 динара по члану Фонда) са Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Београд, Београд без претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 41. колективног уговора Друштва којим је прописано да запослени имају право на добровољно пензијско осигурање до неопорезивог износа, у складу са Законом о порезу на доходак грађана, као и на колективно осигурање за случај болести и хирушких интервенција, за коју премију плаћа послодавац, када се стекну неопходни финансијски услови, уз претходну сагласност оснивача.

10) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

11) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва је на седници одржаној 11. јула 2017. године донела Одлуку о изменама и допунама програма пословања за 2017. годину, чији саставни део чини и План јавних набавки, који је Друштво објавило на Порталу јавних набавки 16. јула 2018. године, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да план јавних набавки, измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

12) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који треба да садрже податке о спроведеним поступцима јавне набавке, спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, закљученим уговорима о јавној набавци, као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

13) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавне набавке заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

14) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да у отвореном поступку 01/2017 – Трећа фаза радова на објекту за пингвине:

- Чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Друштво није објавило оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки као ни на својој интернет страници, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садрже све податке из извештаја о стручној оцени понуда као ни упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

15) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од 49.448 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:

- 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;
- Није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

---

<sup>7</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.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није успоставило интерну ревизију организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу њиховог споразума, уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија због чега поступање Друштва није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру трошкова материјала исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 16.940 хиљада динара исказало трошкове материјала у износу од 10.111 хиљаду динара (храна за животиње, канцеларијски материјал, лекови за животиње, материјал за одржавање) који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршио само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 10.111 хиљаде динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.14 Напомена уз Извештај, Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

5) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, систематизовано радно место службеника за јавне набавке није попуњено до дана вршења ревизије, односно Друштво нема запослено лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)**

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

---

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



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

##### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)**

1) Препоручује се Друштву да доноси одлуке о утврђивању цена услуга и да подноси исте на сагласност Оснивачу, а све у складу са Уговором закљученим са градом Београдом – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове (Напомена 6.2.1 – Препорука број 11).

2) Препоручује се Друштву да издавање непокретности у јавној својини врши у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима (Напомена 6.2.3 – Препорука број 12).

3) Препоручује се Друштву да усклади уговоре о раду са Колективним уговором (Напомена 6.2.7 – Препорука број 14).

4) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Колективним уговором и Законом о раду (Напомена 6.2.7 – Препорука број 15).

5) Препоручује се Друштву да ангажовање лица и закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама члана 197. Закона о раду (Напомена 6.2.7 – Препорука број 16).

6) Препоручује се Друштву да донесе интерни акт – Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију (Напомена 6.2.11 – Препорука број 19).

7) Препоручује се Друштву да прибави сагласност оснивача за закључење уговора о додатном пензијском осигурању запослених у складу са чланом 41. Колективног уговора (Напомена 6.2.11 – Препорука број 20).

8) Препоручује се Друштву да донесе интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца (Напомена 7 – Препорука број 24).

9) Препоручује се Друштву да план јавних набавки, измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама (Напомена 7 – Препорука број 25).

10) Препоручује се Друштву да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје који садрже све податке прописане Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама (Напомена 7 – Препорука број 26).

11) Препоручује се Друштву да процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. (Напомена 7 – Препорука број 27).



## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем 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);
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 4.1 – Препорука број 1)

2) Препоручује се Друштву 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 2).

3) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа – требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и залихе евидентира у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 6.2.5 – Препорука број 13).

4) Препоручује се Друштву да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена 6.2.14 – Препорука број 21).

5) Препоручује се Друштву да попуни систематизовано радно место службеника за јавне набавке (Напомена 7 – Препорука број 23).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало повећање улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 2.429 хиљада динара у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило обрачун амортизације за објекат „Башта ресторана Фоке“ и евидентирало у пословним књигама трошак амортизације као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години поступило у складу са МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало пописане туђе животиње, као и животиње преузете од Министарства пољопривреде и заштите животне средине у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години поступило у складу са МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и аванс за живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години предузело мере по питању дневног издавања хране за животиње на начин да запослени, односно храниоци, приликом преузимања хране за животиње из магацина својим потписом потврђују њено преузимање.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво је на основу Одлуке о усвајању извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи у износу од 76 хиљада динара и исто евидентирало у пословним књигама задужењем рачуна обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у корист рачуна исправке вредности потраживања од продаје.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је на основу Одлуке о усвајању извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године извршило докњижавање осталих краткорочних потраживања од Универзал банка а.д., Београд у стечају из Београда до износа који је Закључком о листи утврђених потраживања признат, а у корист прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Такође, истом одлуком извршило је индиректан отпис осталих краткорочних потраживања у износу од 1.168 хиљада динара и исто евидентирало у пословним књигама задужењем рачуна обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у корист рачуна исправке вредности других потраживања.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило обезвређење краткорочних финансијских пласмана на терет расхода по основу обезвређења имовине које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха, а по основу Одлуке о усвајању Извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години кориговало нераспоређену добит из ранијих година у износу од 10.000 хиљада динара по основу државних давања као исправку грешке из ранијих година које су материјално значајне.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Одлуку о распореду радног времена број 1687 од 18. септембра 2018. године којом се дефинише број радних дана у недељи, број радних сати у току радног дана за сваког запосленог, на начин да пуно радно време за све запослене не може бити дуже од 40 сати недељно.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало набавку књига у оквиру осталих некретнина, постројења и опреме.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.11 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за месец децембар 2017. године.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.13 Напомена уз Извештај, Друштво је извршило обрачун утрошене електричне енергије за период који није био обухваћен у 2017. години, испоставило је рачуне друштвима која користе електричну енергију преко бројила Друштва, као и извршило евидентирање прихода по основу исправке грешке у ранијим периодима у износу од 265 хиљада динара у пословним књигама.

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

Субјект ревизије Зоолошки врт града Београда д.о.о., 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 Зоолошки врт града Београда д.о.о., 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  
ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО, БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

ПРИЛОГ II

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	4
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	5
3.2. Рачуноводствене политике.....	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	15
4.1 Финансијско управљање и контрола .....	15
4.2 Интерна ревизија .....	20
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	21
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	21
6.1. БИЛАНС СТАЊА.....	21
6.1.1 Некретнине, постројења и опрема .....	21
6.1.2 Биолошка средства .....	27
6.1.3 Залихе .....	30
6.1.4 Потраживања по основу продаје .....	31
6.1.5 Друга потраживања .....	31
6.1.6 Краткорочни финансијски пласмани .....	32
6.1.7 Готовински еквиваленти и готовина .....	33
6.1.8 Капитал.....	33
6.1.9 Дугорочна резервисања.....	34
6.1.10 Одложене пореске обавезе .....	35
6.1.11 Обавезе из пословања.....	35
6.1.12 Остале краткорочне обавезе .....	36
6.1.13 Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	36
6.1.14 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	36
6.1.15 Пасивна временска разграничења.....	37
6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	37
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	37
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. ....	38
6.2.3. Други пословни приходи.....	39
6.2.4. Приходи од активирања учинака и робе .....	43
6.2.5. Трошкови материјала .....	43
6.2.6. Трошкови горива и енергије.....	44
6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	45
6.2.8. Трошкови производних услуга .....	49
6.2.9. Трошкови амортизације .....	50
6.2.10. Трошкови дугорочних резервисања .....	50
6.2.11. Нематеријални трошкови.....	51
6.2.12. Финансијски приходи.....	54
6.2.13. Остали приходи .....	54
6.2.14. Остали расходи .....	55
6.2.15. Нето добитак .....	56
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	57
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	57
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	57
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	57
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	58
8. СУДСКИ СПОРОВИ.....	61
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА .....	62

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

Зоолошки врт града Београда основан је Одлуком Градског већа града Београда број 637 од 17. маја 1935. године.

Решењем Народног одбора града Београда број 5064 од 30. јуна 1952. године Зоолошки врт града Београда се организује као установа.

Народни одбор општине Стари Град донео је Решење број 1980/01 од 27. јануара 1959. године о упису у регистар установа са самосталним финансирањем Зоолошког врта града Београда.

Решењем Трговинског суда у Београду Ус.360/66 од 28. фебруара 1966. године Зоолошки врт града Београда уписује се у Регистар установа града Београда при Привреном суду у Београду са регистрованим оснивачем Народним одбором града Београда.

Решењем Округног привредног суда у Београду Ус.791/73 од 18. децембра 1973. године извршен је упис у судски регистар конституисања Радне организације Зоолошки врт града Београда са потпуном одговорношћу.

Решењем Округног Привредног суда у Београду Фи-11374/90 од 28. септембра 1990. године је констатовано да је Зоолошки врт града Београда ускладио своја општа самоуправна акта са Законом о предузећима. Зоолошки врт града Београда се организовао као Друштвено предузеће са потпуном одговорношћу, а као оснивач у регистарском листу уписана је Скупштина града Београда.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 16252/2005 од 9. маја 2005. године Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 46-3100/2010 од 29. априла 2010. године утврђен је удео државне својине од 100% у средствима које користи Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда и усвојен је предлог Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда .

Влада Републике Србије (коју заступа Републичка дирекција за имовину Републике Србије) и Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда закључили су 16. јуна 2010. године Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда, број 46-339/07, којим су се учесници споразума сагласили да удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда износи 100%, односно да су средства која користи Друштво у целини у државној својини.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа Зоолошки врт града Београда 05 број: 023 - 6535/2010 - 2 од 23. септембра 2010. године којом се изменио облик организовања, тако да се друштвено предузеће Зоолошки врт града Београда организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво).

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 023 - 6536/2010 од 23. септембра 2010. године којим се усваја текст Уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд, између Републике Србије и града Београда, који је саставни део овог закључка. Истим Закључком је предвиђено да ће се пренос оснивачких права извршити након уписа Републике Србије као оснивача у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 125325/2010 од 17. новембра 2010. године у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре регистрована је промена правне форме и промена оснивача, којом се као оснивач уписује Република Србија.

Скупштина града Београда је Закључком број 463-771/10-С од 11. новембра 2010. године усвојила Информацију о потреби преноса оснивачких права у Привредном друштву Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд, између Републике Србије и града Београда и дала сагласност на текст уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд.

Република Србија и град Београд закључили су Уговор о преносу оснивачких права у Привредном друштву Зоолошки врт града Београда број Г- 463 - 3609/10 од 18. новембра 2010. године којим се са преносиоца оснивачких права, Републике Србије, пренета без накнаде стицаоцу права, Граду Београду, оснивачка права, односно власништво 100% удела у Привредном друштву Зоолошки врт града Београда.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 134819/2010 од 30. новембра 2010. године регистрована је промена оснивача, којом се уместо Републике Србије, као оснивач у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписује град Београд.

Решењем Скупштине града Београда број 020-59/14-С од 28. маја 2014. године именовани су у скупштину Друштва представници града Београда као оснивача.

Скупштина града Београда донела је Решење број 020-204/15-С од 2. априла 2015. године о одређивању представника града Београда у скупштини Привредног друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд, којим се истовремено ставља ван снаге претходно Решење.

Скупштина Друштва на седници одржаној 13. јануара 2015. године донела је Одлуку о измени оснивачког акта Привредног Друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд број 51, чиме је престала да важи Одлука о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа Зоолошки врт града Београда из 2010. године.

Скупштина Друштва на седници одржаној 7. јуна 2016. године донела је Одлуку о измени оснивачког акта Привредног Друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд број 1058.

Пуно пословно име Друштва је: Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд.

Скраћено пословно име Друштва је: БЕО ЗОО ВРТ д.о.о., Београд.

Матични број: 07046197



Седиште Друштва је у Београду, ул. Мали Калемегдан број 8.

Претежна делатност Друштва је: Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности - 91.04

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно.

Органи Друштва су: скупштина и један директор.

Послови из делокруга рада Друштва врше се у оквиру служби и одељења као унутрашњих организационих јединица и то: Служба за опште и техничке послове и Одељење за финансијско – комерцијалне послове.

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

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године имало 42 запослених.

## 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 располагање средствима у јавној својини. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 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>,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>11</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>12</sup>,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>13</sup>,
- Закон о јавној својини<sup>14</sup>,
- Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења<sup>15</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>.

---

<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”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

<sup>12</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>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 - одлука УС.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17.

<sup>15</sup> „Службени лист града Београда”, бр. 63/16 и 50/18.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

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

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше 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 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.

Друштво 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 Скупштине Друштва Одлуком број 628/1 од 8. маја 2018. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2017. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва 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.

---

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

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

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

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

### **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 Друштва 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 Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Зоолошког врта града Београда према МСФИ за МСП, број 2284 од 19. децембра 2014. године који је донео директор којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упуства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

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.

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.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом 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.

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 30.000,00 дин.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

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

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО 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.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно кад је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Преостала вредност средства сматра се значајном ако су корисни и физички век средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање 2.000.000 динара а преостала вредност чини најмање 20% набавне вредности средства, односно ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд).

Табела број 1. Преглед корисног века трајања и стопа амортизације за НПО

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње (цигла, камен и др.)	66	1,5 %
Грађевински објекти нискоградње -металне ограде	50	2 %
Грађевински објекти високоградње и нискоградње (бетон, камен, блокови и др.)	40	2,5 %
Грађевински објекти-бетон, дрво	20	5 %
Грађевински објекти-монтажни, дрвени	10	10 %
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема за канцеларије, ел.уређаји и сл.	10	10 %
Опрема канц., ел.уређаји, касе и сл.	9	11 %
Опрема за одржавање, мердевине и сл.	8,3	12 %
ТА пећи, млинови и др.	8	12,5 %
Косачице и остала опрема за одржавање	7,6	13 %
Аутомобили, камиони, пумпе и др.	7	14,3 %
Електрични шпорети и сл.	6,6	15 %
Клима уређаји, остали ел.уређаји	6	16,5 %
Замрзивачи, фрижидери и сл.	5,5	18 %
Компјутери, скенери, фото апарати и сл.	5	20 %

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

Ако су очекивања заснивана на новим проценама значајно различита од предходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује променом стопе амортизације за средство које се преиспитује.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

### **3.2.3 Биолошка средства**

Биолошка средства (основно стадо) вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Процену фер вредности и процењених трошкова продаје на сваки датум биланса стања врши комисија за процену фер вредности и процењених трошкова продаје биолошких средстава коју образује директор предузећа.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања.

### **3.2.4 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.



При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице 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. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице 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:

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, брисан из регистра привредних субјеката, 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 није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, 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 друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

### **3.2.5 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 не се признају у набавну вредност већ се трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

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.

### 3.2.6 Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

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

Правно лице 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.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице 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. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши по основу:

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

**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.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3 % пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) који предходи обрачунском периоду за који се резервисања уводе.

**Друга резервисања** у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП односе се на Уговоре о изградњи објеката, набавку опреме, набавку биолошких средстава, као и набавку материјала за инвестије одобрене од стране надлежног органа, односно Скупштине друштва.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.



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 по основу одласка у пензију,
- 2) резервисања за јубиларне награде запосленима.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 31. овог Правилника.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

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

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

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

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу резервисања за јубиларне награде запосленима.

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

### **3.2.7 Одложени порески ефекти**

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

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;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. 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.

### **3.2.8 Приходи и расходи**

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.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добити представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добити укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добити се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **3.2.9 Исправка грешака из ранијих година**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефиниусан је на нивоу од 3 % укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

## 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 Друштва 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 Друштва 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 Друштву, 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.

#### 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 Друштва. 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 Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва 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 ефективности, 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.

---

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

Правилником о унутрашњем уређењу организацији и ситематизацији радних места и послова уређује се унутрашње уређење, организација и систематизација радних места и послова у Друштву и то: називи, међусобна повезаност и делокруг организационих јединица; руковођење унутрашњим организационим јединицама; укупан број радних места по свим пословима и занимањима; називи радних места, описи послова и занимања; потребан број извршилаца за свако радно место; посебни услови за запослење на сваком радном месту и пробни рад.

Послови из делокруга рада Друштва врше се у оквиру служби и одељења као унутрашњих организационих јединица.

У Друштву је образовано једно одељење: Одељење за финансијско-комерцијалне послове.

У Друштву је образована једна служба: Служба за опште и техничке послове.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака.

У Одељењу за финансијско-комерцијалне послове извршавају се послови вођења општих, административних, техничких и дактилографских послова, правилног чувања и употребе печата, примање, класификација и отпремање поште, архивирање и чување документације, праћење кретања финансијких средстава, праћење финансијких, рачуноводствених и др. прописа, израда општих аката из области финансија и рачуноводства, сарадња са надлежним државним органима, пословним банкама и др., субјектима, комплетирање и израда фактура, контрола исправности, завођење, евидентирање, вођење послова наплате, благовремено књижење, и књиговодствено праћење свих пословних догађаја, обрачун зарада, доприноса, пореза и накнада, послове израде програма и планова рада и финансијских планова, израда периодичних и годишњих извештаја и анализа, спровођење активности из делокруга планирања, спровођења поступака јавних набавки, и извршења уговора.

У Служби за опште и техничке послове извршавају се послови и активности у вези пружања здравствене заштите животињских експоната, обављања послова сарадње са стручним установама које обављају послове заштите животиња, обављање послова превентивне послова превентивне контроле над функционалношћу објеката у којима су смештени експонати, обављање контроле безбедности смештајних капацитета, као и делатности којима се постиже правилан одгој експоната смештених у Зоолошком врту, послове исхране експоната, старање о мерама хигијенске и техничке заштите експоната и објеката, послове вођења рачуна о безбедности експоната и посетилаца, послове обезбеђивања објеката, послове набављања хране и осталих материјала неопходних за обављање послова.

Радам Друштва у целини руководи директор.

Радам Одељења за финансијско-комерцијалне послове руководи: Шеф Одељења за финансијско – комерцијалне послове .

Радам Службе за опште и техничке послове руководи: Ветеринар.

Мисија и визија Друштва дефинисане су Оснивачким актом Друштва.

Мисија Друштва је да буде друштвено одговорно и да послује у складу са свим европским стандардима, као и да постане водећа туристичка атракција у региону.

Визија Друштва је да одржи своју позицију међу водећим мултидисциплинарним научно – истраживачким организацијама у Србији и региону, уз учешће у свим значајним пројектима у области грађевинске и металске индустрије и енергетике кроз пласман комерцијалних услуга високог квалитета.

Друштво је почев од 2011. године успоставило систем менаџмента квалитетом ИСО 9001:2008 који обухвата дефинисање опште политике и циљева, као и одговорности за управљање самим системом и основним процесима организације у складу са захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2008.

Правилницима су уређени унутрашње уређење, организација и систематизација радних места и послова, рачуноводство и рачуноводствене политике и благајничко пословање.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- Није успостављена интерна ревизија организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу њиховог споразума, уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на изради објекта за пингвине и радова на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, односно није потврдило да фактурисани радови по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима;
- Није извршен 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 поступку ревизије нису нам презентоване све одлуке о утврђивању цена услуга (за улазнице за одрасле до 20. априла 2017. године, децу, екскурзије, годишње породичне карте и годишње карте за одрасле), као ни сагласности Оснивача на исте. Такође, нису нам презентоване ни претходне сагласности Оснивача за одобрене попусте на цене које је Друштво одобравало у 2017. години;
- Друштво је закључило Уговор о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника без претходне сагласности оснивача;
- У поступку ревизије је утврђено да дневно издавање хране за животиње прати документ који није потписан од стране запосленог лица (храниоца животиња) које преузима храну из магацина;
- Друштво не евидентира алат и инвентар у употреби који се у целости отписује приликом давања на коришћење, нема устројену аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби, нити врши попис алата и инвентара у употреби;
- У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Друштво предузимало мере за наплату потраживања од бивших радника;



- Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију, као и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода;
- Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације;
- Друштво није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци;
- У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2017. години вршило набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене.

#### **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 Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2017. године 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.

#### **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 исажу 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.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 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.

#### 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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:

– 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;

– Није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– Није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин и на време неће спречити грешке, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара и недозвољених радњи.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем 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);

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## 4.2 Интерна ревизија

**Налаз:** у поступку ревизије утврђено је да Друштво није успоставило интерну ревизију организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу њиховог споразума, уз претходни сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија због чега поступање Друштва није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>20</sup> (просечан број запослених у Друштву у току 2017. године је 42).

**Ризик:** Неуспостављање 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.

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

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву 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

Уговором који је Друштво закључило са градом Београдом – Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове 8. децембра 2011. године је дефинисано да је Друштво у обавези да доставља Граду, до 10. децембра текуће године за наредну годину: програм рада на сагласност, финансијски план и план јавних набавки.

Одлуком Скупштине Друштва број 2269/2 од 29. децембра 2016. године усвојен је Програм пословања Друштва за 2017. годину.

Одлуком Скупштине Друштва број 1254 од 11. јула 2017. године усвојене су Измене и допуне Програма пословања Друштва за 2017. годину.

Скупштина Друштва на седници одржаној 26. децембра 2017. године усвојила је Извештај директора о пословању Друштва за 2017. годину.

## 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, Директор је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза ради вршења редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године, број 2123 од 18. децембра 2017. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису комисија за 2017. годину: за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања, попис материјала, попис основних средстава – животиња, попис основних средстава – Грађевински објекти и опрема који је усвојен од стране директора 29. јануара 2018. године.

#### 6.1.1 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 149.624 хиљаде динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2017. година	2016. година
Земљиште	512	512
Грађевински објекти	183.443	183.443
Постројења и опрема	43.387	30.805
Некретнине, постројења и опрема у припреми	28.829	15.100
Аванси за некретнине, постројења и опрему	250	250
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(106.797)	(100.772)
<b>Укупно:</b>	<b>149.624</b>	<b>129.338</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

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање 01. јануара 2017. године</b>	<b>512</b>	<b>183.443</b>	<b>30.805</b>	<b>15.100</b>	<b>250</b>	<b>230.110</b>
Нове набавке (накнадна улагања)			13.869	27.598		41.467
Продаја (отуђење)			(1.287)			(1.287)
Активирање				(13.869)		(13.869)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>512</b>	<b>183.443</b>	<b>43.387</b>	<b>28.829</b>	<b>250</b>	<b>256.421</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 01. јануара 2017. године</b>		<b>77.932</b>	<b>22.840</b>			<b>100.772</b>
Амортизација		3.498	3.263			6.761
Продаја (отуђење)			(736)			(736)
Искњижење						
Процена 31. децембра 2017. године						
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>		<b>81.430</b>	<b>25.367</b>			<b>106.797</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>512</b>	<b>102.013</b>	<b>18.020</b>	<b>28.829</b>	<b>250</b>	<b>149.624</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>512</b>	<b>105.511</b>	<b>7.965</b>	<b>15.100</b>	<b>250</b>	<b>129.338</b>

Друштво у пословним књигама евидентира земљиште и објекте које користи за обављање делатности. У јавним књигама на уписаним непокретностима као корисник на земљишту уписан је град Београд – Завод за заштиту споменика културе града Београда, а својина Републике Србије, док је као носилац права коришћења на објектима уписан град Београд – Завод за заштиту споменика културе града Београда

Друштво је у 2011. години закључило Уговор на неодређено време заведен под бројем 2381од 8. децембра 2011. године са градом Београдом – Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, који има за предмет регулисање међусобних права и обавеза поводом рада и обављања делатности Друштва у оквиру комплекса Зоолошког врта у Београду у складу са закључцима Градоначелника града Београда број 352-4235/11-Г од 30. новембра 2011. године.

Наведеним уговором је дефинисано да Друштво настави да користи комплекс Зоолошког врта у Београду, као и да користи опрему, основна средства и друга добра која се у њему налазе, без права уписа у земљишне књиге. Наведеним уговором је дефинисано да Друштво сноси све трошкове комплекса Зоолошког врта у Београду, као и трошкове свог пословања, осим трошкова чије је финансирање овим Уговором преузео Град. Исте уговорне стране закључиле су Анекс уговора 22. марта 2012. године који за предмет има усаглашавања Основног уговора са Закључком Градоначелника града Београда број 352-4235/11-Г од 30. новембра 2011. године.

Анексом уговора је дефинисано да се Град обавезује да учествује у сношењу дела текућих трошкова Друштва почев од 1. јануара 2011. године.

Изменама оснивачког акта привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ Београд д.о.о. од 7. јуна 2016. године, чланом 15. је дефинисано да Друштво делатност обавља на земљишту које је у својини града Београда и које не улази у капитал Друштва и да ће Друштво са Градом Београдом закључити правни посао којим ће бити уређен начин коришћења овог земљишта.

Друштво је у 2017. години на захтев града Београда, а у циљу идентификовања имовине које користи ради усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, доставило податке о непокретностима које су државна својина Републике Србије на којима је град Београд покренуо поступак уписа јавне својине и непокретностима које нису уписане у катастар непокретности, а за које је издата грађевинска и употребна дозвола.

#### 6.1.1.1 Грађевински објекти

У оквиру грађевинских објеката Друштво је евидентирало следеће објекте:

Табела број 4. Грађевински објекти

- у хиљадама динара -

Грађевински објекти	2017. година
Акваријум зграда -Змијара	8.009
Слонара	9.952
Објекат за беле лавове	11.878
Управна зграда	9.647
Објекат за смештај мајмуна	14.084
Пословно стамбени објекат	5.673
Ресторан код базена "Фоке"	5.565
Објекат за беле тигрове	20.010
Објекат за снежне леопарде	9.068
Кавези за животиње	36.779
Објекат и базен за нилског коња	965
Базени за животиње	5.253
Зидане и металне ограде	6.441
Стаје за животиње	805
Зимско склониште - Пећина	1.993
Објекат за крокодиле - Кубанске	948
Објекат за мравоједа	2.735
Објекат за лењивце	2.948
Објекат за смештај мајмуна - спољни	1.179

Грађевински објекти	2017. година
Објекат - продавница	1.112
Птичји град 2	589
Објекат за меркате	715
Шупа за угаљ	546
Ресторан - Кафе	210
Остали објекти	34.348
<b>Укупно:</b>	<b>183.443</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(81.430)
<b>Укупно:</b>	<b>102.013</b>

**Налаз:** Друштво у оквиру грађевинских објеката исказује споменике, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво није за сва средства извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности у складу са параграфима 17.4, 17.9, 17.13 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да споменике, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МСФИ за МСП.

**Налаз:** Друштво није извршило обрачун амортизације од 2004. године за објекат „Башта ресторана Фоке“, што није у складу са параграфима 17.16 и 17.17 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Наведено поступање имало је за последицу потцењене трошкове амортизације у износу од 66 хиљада динара, потцењене расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 860 хиљада динара и прецењену вредност грађевинских објеката у износу од 926 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години извршило обрачун амортизације за објекат „Башта ресторана Фоке“ и евидентирало у пословним књигама трошак амортизације као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне.



### 6.1.1.2 Постројења и опрема

Друштво је у 2017. години евидентирало набавку постројења и опреме у износу од 13.869 хиљада динара која се највећим делом односи на набавку опреме – надоградња система контроле приступа, наплате и безбедности и надоградња система туристичких информативних дисплеја у износу од 11.732 хиљада динара по уговорима број 253 од 2. марта 2017. године и број 35 од 12. јануара 2017. године, закљученим са Macchina security д.о.о., Београд (Напомена 6.2.2).

Друштво је у 2017. години на основу Одлуке директора о продаји путничког возила број 1833 од 30. октобра 2017. године (Land rover) и испостављеног рачуна купцу евидентирало смањење постројења и опреме за износ од 1.287 хиљада динара набавне вредности и 736 хиљада динара исправке вредности.

**Налаз:** Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво 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 87, укупне набавне вредности 15.447 хиљада динара, што чини 36% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 43.387 хиљаде динара. Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме како је предвиђено чланом 21. 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 нереално исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, нереално 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 Друштво 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, Друштво 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 4:** Препоручује се Друштву 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.



### 6.1.1.3 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало улагања на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 24.200 хиљада динара и улагања (материјал) за израду кавеза за птице у износу од 4.629 хиљада динара који је набављен од друштва Инокс метал 032 д.о.о., Чачак.

Друштво је за извођење радова на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“ закључило у 2016. и 2017. години више уговора са друштвом Елита градња д.о.о., Београд (као Извођач) у вредности од 22.299 хиљада динара без ПДВ-а.

**Налаз:** Друштво је у оквиру трошкова производних услуга евидентирало улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 2.429 хиљада динара, што није у складу са МСФИ за МСП – параграф број 17.4 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање Друштва имало је за последицу прецењене трошкове производних услуга и потцењене некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 2.429 хиљада динара.

**Ризик:** Евидентирање и признавање имовине које није у складу са одредбама међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и усвојеним рачуноводственим политикама представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало повећање улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ у износу од 2.429 хиљада динара у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“ односно није потврдило 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 2.429 хиљада динара, по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима, тако да су исти евидентирани без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 12. став 1. Закона о рачуноводству.

Друштво на дан 31. децембра 2017. године није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је у поступку ревизије, за радове на изради објекта за пингвине презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова у смислу одредби Закона о планирању и изградњи<sup>21</sup>. Због тога што у поступку ревизије није потврђено да фактурисани радови од стране извођача радова представљају по врсти, квалитету и количинама стварно извршене радове на изради објекта за пингвине „Пингвинаријум“, није било могуће потврдити вредност исказаних улагања у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 24.200 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво евидентира пословне промене без валидне рачуноводствене исправе, настаје ризик да се разликују настале и евидентирани пословне промене, да је извршено плаћање, а да радови нису изведени по врсти, квалитету и количинама који је фактурисан и да се радови изводе у складу са Законом о планирању и изградњи.

<sup>21</sup>„Службени гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14 и 145/14.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству.

#### 6.1.1.4 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 250 хиљада динара и односе се на аванс дат у ранијим годинама комитенту Стан арт, Београд.

**Налаз:** У поступку ревизије није презентована документација за дат аванс за некретнине, постројења и опрему у износу од 250 хиљада динара који потиче из ранијих година, тако да није било могуће потврдити износ евидентиран на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему. Такође, Друштво на дан 31. децембра 2017. године није вршило преиспитивање разлога нереализовања истог, нити је вршена процена, као ни умањење вредности и обезвређење датих аванса, што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши преиспитивање нереализовања датих аванса и не врши процену и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да утврди основ евидентирања аванса за некретнине, постројења и опрему, преиспита разлоге нереализовања датог аванса и поступи у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама.

#### 6.1.2 Биолошка средства

Биолошка средства исказана у износу од 12.561 хиљаду динара односе се на живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности.

Табела број 5. Стање и промене на биолошким средствима

ОПИС	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	-у хиљадама динара-	
			Аванси за биолошка средства	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 01. јануара 2017. године	11.046		1.229	12.275
Прираст	125			125
Нове набавке	778	389		1.167
Расходовање (отпис)	(228)			(228)
Активирање		(389)	(389)	(778)
Стање 31. децембра 2017. године	11.721		840	12.561
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 01. јануара 2017. године				
Стање 31. децембра 2017. године				
<b>Садашња вредност</b>				
31. децембра 2017. године	11.721		840	12.561
31. децембра 2016. године	11.046		1.229	12.275

Повећање биолошких средстава исказано у износу од 125 хиљада динара односи се на повећање по основу рађања животиња, набавке путем размене и повећање по основу поклона, а износ од 778 хиљада динара на набавку нових животиња (змија).

Смањење биолошких средстава исказано у износу од 228 хиљада динара односи се на смањење по основу угинућа животиња, размене, давања на поклон и враћања у природу.

**Налаз:** Друштво у оквиру биолошких средстава исказује живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, што није у складу са Одељком 34 – Специјализоване активности МСФИ за МСП и чланом 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико Друштво не исказује имовину у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години поступило у складу са МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме.

Друштво је у 2015. години закључило Уговор о регулисању међусобних права и обавеза поводом размене животиња са Nature resource network s.r.o , Република Чешка број 2142 од 14. децембра 2015. године, чији је предмет размена животиња које су наведене у прилогу уговора и којим се Друштво и Nature resource network s.r.o , Република Чешка обавезују да у наредном периоду почев од дана закључења уговора, а најкасније до 14. децембра 2018. године испоруче животиње. Наведеним уговором је дефинисано да ће транспорт животиња организовати Nature resource network s.r.o , Република Чешка који на себе преузима ризик транспорта животиња, као и све трошкове транспорта.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Уговором о размени животиња није наведен однос размене за свако појединачно средство, односно која средства (животињске експонате) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену. Такође, на дан 31. децембра 2017. године није у потпуности извршена размена по наведеном уговору, а Друштво није за вредност средства које су предмет размене формирало потраживања, као и обавезе по основу средстава која прима кроз размену, већ је пословне промене набавке и отуђења по основу размене евидентирало на терет расхода по књиговодственој вредности, док је набавну вредност средства које је набављено разменом евидентирало по вредности из царинске документације у корист прихода као прираст.

Наведено поступање Друштва није у складу са параграфом 17.14 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, по коме се у трансакцији размене у којој недостаје комерцијална суштина, набавна вредност средства одмерава по књиговодственој вредности. С обзиром да уговором није наведен однос размене за свако појединачно средство односно која средства (животињски експонати) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену, није било могуће утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Недефинисање односа размене животиња на јасан и недвосмислен начин представља ризик да Друштво у пословним књигама није у могућности да евидентира пословне промене размене животиња у складу са МСФИ за МСП.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да јасно дефинише однос размене животиња за свако појединачно средство односно која средства (животињске експонате) Друштво добија за појединачно средство које даје у размену и изврши евидентирања у пословним књигама у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема.

**Налаз:** Друштво није евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције туђе животиње, као и животиње преузете од Министарства пољопривреде и заштите животне средине (као центру за збрињавање одузетих или угрожених животиња) пописане са стањем на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Неевидентирање пословних промена у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике доводи до погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало пописане туђе животиње, као и животиње преузете од Министарства пољопривреде и заштите животне средине у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Аванси за биолошка средства – жирафа исказани су у износу од 840 хиљада динара (ЕУР 7.425,00), а односе се на аванс дат у 2014. години у износу од 1.229 хиљада динара (ЕУР 10.500,00) за набавку жирафе по Уговору закљученим са Nature resource Network, Република Чешка, што чини 50% укупне цене. Наведени аванс је у 2017. години умањен за износ од 389 хиљада динара (ЕУР 3.075,00) по основу набавке змија од Nature resource Network, Република Чешка.

**Налаз:** Друштво је у оквиру билошких средстава исказало аванс дат за набавку живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, што није у складу са Одељком 34 – Специјализоване активности МСФИ за МСП и чланом 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико Друштво не исказује имовину у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години поступило у складу са МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и аванс за живе животиње (животињски експонати) које се чувају, негују и репродукују у комплексу Зоолошког врта ради приказивања у јавности, евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме.

### 6.1.3 Залихе

Залихе су исказане у износу од 4.647 хиљада динара и у целини се односе на залихе материјала.

Табела број 6. Структура залихе материјала

- у хиљадама динара -

Материјал	2017. година	2016. година
Материјал у складишту	3.456	4.102
Материјал у магацину добављача	712	1.005
Алат и инвентар	479	368
<b>Укупно:</b>	<b>4.647</b>	<b>5.475</b>

Материјал у складишту исказан у износу од 3.456 хиљада динара, односи се на улазнице, књиге и публикације, резервне делове, материјал за одржавање и на храну у магацину намењену за исхрану животиња.

Материјал у магацину добављача у износу од 712 хиљада динара односи се на материјал (храна за животиње) на туђем складишту код пољопривредног газдинства Сање Папак, Биково и пољопривредног газдинства Николе Цветковића, Придворице.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да дневно издавање хране за животиње прати документ који није потписан од стране запосленог лица (храниоца животиња) које преузима храну из магацина.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години предузело мере на начин да запослени, односно храниоци, приликом преузимања хране за животиње из магацина својим потписом потврђују њено преузимање.

**Налаз:** Друштво не евидентира алат и инвентар у употреби који се у целости отписује приликом давања на коришћење, нема устројену аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби, нити врши попис алата и инвентара у употреби, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непостојање аналитичке евиденције материјала, као помоћне пословне књиге, неевидентирање алата и инвентара у употреби у пословним књигама и невршење пописа, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби, изврши попис алата и инвентара у употреби и у пословним књигама евидентира инвентар у употреби који се у целости отписује приликом давања на коришћење.

#### 6.1.4 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 601 хиљаду динара и односе се у целини на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 7. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Купци у земљи	2017. година
СУР Развигор, Београд	112
Теленор д.о.о., Београд	97
ЗТР Маис, Нови Сад	74
СТР Сами, Београд	59
УТР Тигар Београд, Београд	59
Телеком Србија ад, Београд	57
ТР Књижара Коцкица, Београд	28
Топ холидеј, Бачка Топола	26
ЗФР Фото Врт, Београд	24
Остали купци у земљи	64
<b>Укупно:</b>	<b>601</b>

**Налаз:** Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању из ранијег периода, без промета у текућој години, у укупном износу од 80 хиљада динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је на основу Одлуке о усвајању извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи у износу од 76 хиљада динара и исто евидентирало у пословним књигама задужењем рачуна обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у корист рачуна исправке вредности потраживања од продаје.

#### 6.1.5 Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 1.332 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8. Структура других потраживања

- у хиљадама динара -		
Друга потраживања	2017. година	2016. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	53	228
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају- боловање преко 30 дана	120	67
Остала краткорочна потраживања	1.159	1.159
<b>Укупно:</b>	<b>1.332</b>	<b>1.454</b>



Друштво у оквиру осталих краткорочних потраживања исказује износ од 1.159 хиљада динара који се у целости односи на потраживање Друштва од Универзал банка а.д., Београд у стечају из Београда.

**Налаз:** Друштво је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало потраживање од Универзал банка а.д. Београд у стечају из Београда у износу од 1.159 хиљада динара, док потраживање на основу Закључка о листи утврђених потраживања број 1. Ст. 19/2014 од 29. јануара 2015. године Привредног суда у Београду износи 1.168 хиљада динара. Такође, Друштво за иста потраживања није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности, што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је на основу Одлуке о усвајању извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године извршило докњижавање осталих краткорочних потраживања од Универзал банка а.д. Београд у стечају из Београда до износа који је Закључком о листи утврђених потраживања признат, а у корист прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Такође, истом одлуком извршило је индиректан отпис осталих краткорочних потраживања у износу од 1.168 хиљада динара и исто евидентирало у пословним књигама задужењем рачуна обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у корист рачуна исправке вредности других потраживања.

### 6.1.6 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 99 хиљада динара односе се на исплаћени кредит запосленима у 2017. години на основу Одлуке директора број 859 од 24. маја 2017. године у износу од 42 хиљаде динара и износ од 57 хиљада динара по почетном стању, који је одобрен запосленим у ранијим годинама.

Наведени кредити запосленима исплаћени су на основу члана 62. став 1. Колективног уговора, по ком је послодавац дужан да размотри иницијативу репрезентативног синдиката за одобравање зајма запосленима ради набавке огрева, зимнице и уџбеника. Одлуку о исплати доноси директор Друштва, а запослени зајам враћају у 6 месечних рата.

**Налаз:** Друштво је исказало краткорочне финансијске пласмане (кредите запосленима) по почетном стању у укупном износу од 57 хиљада динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Такође, у поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Друштво предузимало мере за наплату потраживања од бивших радника.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години извршило обезвређење краткорочних финансијских пласмана на терет расхода по основу обезвређења имовине које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха, а по основу Одлуке о усвајању Извештаја о отпису потраживања број 1714/1 од 24. септембра 2018. године.



### 6.1.7 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 10.765 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -

Готовина и готовински еквиваленти	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	9.102	21.788
Прелазни рачун – пазар за период од 29. децембра до 31. децембра 2017. године	876	416
Благајна	787	204
<b>Укупно:</b>	<b>10.765</b>	<b>22.408</b>

Табела број 10. Текући рачуни по банкама

- у хиљадама динара -

Текући рачуни по банкама	2017. година
Unicredit Bank Србија ад, Београд	5.015
Unicredit Bank Србија ад, Београд – рачун боловања	34
Комерцијална банка ад, Београд	4.044
Управа за трезор Београд	9
<b>Укупно:</b>	<b>9.102</b>

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштво је исказало износ од 876 хиљада динара који се односи на примљену готовину по основу наплаћених улазница за период од 29. децембра до 31. децембра 2017. године. Примљена готовина је 3. јануара 2018. године предата у благајну и уплаћена на текући рачун Друштва.

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године у оквиру благајне исказало износ од 787 хиљада динара, који се односи на непродате улазнице, књиге и публикације Зоо врта које су задужили запослени – инкасанти (Напомена број 6.1.15 – Пасивна временска разграничења).

### 6.1.8 Капитал

Табела број 11. Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2017. година	2016. година
Основни капитал	72.150	72.150
Остали капитал	28	28
Нераспоређени добитак ранијих година	87.678	81.822
Нераспоређени добитак текуће године	3.068	5.856
<b>Укупно:</b>	<b>162.924</b>	<b>159.856</b>

Друштво је основано Одлуком Градског већа града Београда број 637 од 17. маја 1935. године. На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-3100/2010 од 24. априла 2010. године утврђен је удео државне својине од 100% у средствима које користи Друштвено предузеће „Зоолошки врт града Београда“, и закључен је Споразум о уделу државне својине у средствима које користи Друштвено предузеће „Зоолошки врт града Београда“ д.о.о., Београд, између Републичке дирекције за имовину (у име Владе Републике Србије) и Друштвеног предузећа „Зоолошки врт града Београда“, Београд. Средства чине непокретности, покретне и непокретне ствари, новчана средства и хартије од вредности, као и права и обавезе које Друштвено предузеће „Зоолошки врт града Београда“ има на дан закључења овог споразума.

Република Србија и Град Београд су дана 18. новембра 2010. године закључили Уговор о преносу оснивачких права у Привредном друштву „Зоолошки врт града Београда“ број Г-463-3609/10, којим се са преносиоца права, Републике Србије, преноси без накнаде стицаоцу, Граду Београду, оснивачка права односно власништво 100% удела у Привредном друштву „Зоолошки врт града Београда“.

Одлукама о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа „Зоолошки врт града Београда“, Београд број 023-6535/2010-2 од 23. септембра 2010. године који је донела Влада Републике Србије, дефинисано је да основни капитал Друштва према књиговодственој евиденцији на дан 31. децембра 1999. године износи 18.447.000,00 (ЕУР 1.571.964,21). Такође, изменама оснивачког акта привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ д.о.о., Београд из јуна 2016. године, који је донела Скупштина Привредног друштва основни капитал износи 18.447.000,00 састоји се од новчаног капитала који је у потпуности уплаћен пре регистрације Друштва на дан 31. децембра 1999. године.

**Налаз:** У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, 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.

**Ризик:** Неусаглашавањем података о основном капиталу Друштва исказаног у АПР-у и Оснивачком акту са подацима у пословним књигама, настаје ризик да корисници финансијских извештаја немају поуздану информацију о тачном износу основног капитала Друштва.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање износа основног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2017. године са износом основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

### 6.1.9 Дугорочна резервисања

Табела број 12. Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -		
Дугорочна резервисања	2017. година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.791	1.806
Резервисање за трошкове судских спорова	6.000	
<b>Укупно:</b>	<b>7.791</b>	<b>1.806</b>

Табела број 13. Промене на рачуну резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију  
- у хиљадама динара -

Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију	2017. година
Стање на почетку године	1.806
Искоришћена резервисања у току године (Напомена 6.2.13 – Остали приходи)	(15)
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>1.791</b>

Табела број 14. Кретање промена на резервисањима за трошкове судских спорова у 2017. години

- у хиљадама динара -

Кретање промена на дугорочним резервисањима за трошкове судских спорова	2017. година
Стање на почетку године	
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	6.000
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>6.000</b>

Одлуком директора број 1909/1 од 10. новембра 2017. године извршено је резервисање за судске спорове у износу од 6.000 хиљада динара за покриће трошкова судских спорова који се односе на потраживање запослених за неисплаћене зараде.

По наведеном основу против Друштва се на дан 31. децембра 2017. године воде два судска спора у првостепеном поступку по тужби запослених за накнаду штете због незаконитог отказа радног односа.

#### 6.1.10 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 1.550 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 15. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара -

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2017. година
Стање на почетку године	1.277
Повећање одложених пореских средстава на терет одложених пореских расхода по основу резервисања за отпремнине, као и по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице	273
<b>Стање на крају године</b>	<b>1.550</b>

#### 6.1.11 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 3.161 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добљачима у земљи.

Табела број 16. Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Обавезе према добављачима у земљи	2017. година	2016. година
Обавезе према добављачима у земљи – повезана правна лица	1.071	434
Обавезе према добављачима у земљи	2.090	1.199
<b>Укупно:</b>	<b>3.161</b>	<b>1.633</b>

Табела број 17. Преглед обавеза према добављачима у земљи – повезана правна лица

- у хиљадама динара -

Обавезе према добављачима у земљи – повезана правна лица	2017. година
ЈКП Београдске електране Београд	856
ЈКП Водовод и канализација Београд	134
ПКБ Корпорација Падинска скела	75
ЈКП Градска чистоћа	6
<b>Укупно:</b>	<b>1.071</b>

Табела број 18. Преглед обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Обавезе према добављачима у земљи	2017. година
ЈП ЕПС Београд Београд	2.243
112 Планекс д.о.о. Београд	250
Нис а.д. Нови Сад	91
Копаоник АД Београд	72
Остали добављачи у земљи	1.306
Добављачи са негативним салдом	(1.872)
<b>Укупно:</b>	<b>2.090</b>

**Налаз:** Друштво у оквиру обавеза из пословања исказује износ од 1.872 хиљаде динара са дуговним салдом, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Непоступање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, представља ризик да имовина и обавезе не буду реално приказане у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се Друштву да преиспита дуговна салда добављача и поступи у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 6.1.12 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 35 хиљада динара и односе се на обрачунате накнаде за рад члановима скупштине Друштва за децембар 2017. године, које су исплаћене у јануару 2018. године (Напомена 6.2.7 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

#### 6.1.13 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 2.781 хиљаду динара и односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на додату вредност за последњи квартал 2017. године. Наведена обавеза је измирена 15. јануара 2018. године.

#### 6.1.14 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 20 хиљада динара и односе се на обрачунате порезе и доприносе на износ накнада члановима скупштине за децембар 2017. године (Напомена 6.1.12 – Остале краткорочне обавезе и 6.2.7 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

### 6.1.15 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.367 хиљада динара и односи се на:

Табела број 19. Структура пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара -		
Пасивна временска разграничења	2017. година	2016. година
Обрачунат приход од продаје улазница	787	204
Унапред наплаћени приходи	580	3.477
<b>Укупно:</b>	<b>1.367</b>	<b>3.681</b>

У оквиру обрачунатих прихода од продаје улазница Друштво исказује износ од 787 хиљада динара који се у целости односи на непродате улазнице, књиге и публикације Зоо врта које су задужили запослени – инкасанти (Напомена број 6.1.7 – Готовински еквиваленти и готовина).

Друштво у оквиру унапред наплаћених прихода исказује износ од 580 хиљада динара који се односи на унапред наплаћене приходе по основу закупа локације за постављање фрижидера, а који је наплаћен од комитента Фриком д.о.о., Београд.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

### 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 169.864 хиљаде динара и у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Табела број 20. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - у хиљадама динара -

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2017. година	2016. година
Приходи од продаје услуга – улазнице	169.142	142.683
Приходи од продаје водича и књига	20	19
Приходи од пружања маркетиншких услуга	702	258
<b>Укупно:</b>	<b>169.864</b>	<b>142.960</b>

Друштво је највећи део прихода од продаје производа и услуга исказаних у 2017. години остварило од продаје улазница. По изјави руководства примењиван је ценовник из 2012. године, а који нам у поступку ревизије није презентован, као ни одлука о доношењу и сагласност на исту. Током 2016. и 2017. године вршена је измена цена групних улазница за предшколске установе и цена улазница за одрасле, на шта је Скупштина друштва дала сагласност својим одлукама.

У 2017. години Друштво је поред дневних улазница за одрасле, децу, екскурзије и предшколске установе вршило продају годишњих породичних карата и годишњих карата за одрасле. Такође, у току године Друштво је вршило продају и дневних улазница за одрасле по повлашћеним ценама, као и породичних годишњих карата по повлашћеним ценама.

Град Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Зоолошки врт града Београда д.о.о., Београд закључили су Уговор број 2381 од 8. децембра 2011. године који за предмет има регулисање међусобних права и обавеза поводом рада и обављања делатности Друштва. Уговором је између осталог дефинисано и да Друштво стиче приходе самосталним организовањем, односно суорганизовањем различитих активности у складу са Одлуком о одређивању цена услуга, на коју претходну сагласност даје оснивач.

**Налаз:** У поступку ревизије нису нам презентоване све одлуке о утврђивању цена услуга (за улазнице за одрасле до 20. априла 2017. године, децу, екскурзије, годишње породичне карте и годишње карте за одрасле), као ни сагласности Оснивача на исте. Такође, нису нам презентоване ни претходне сагласности Оснивача за одобрене попусте на цене које је Друштво одобравало у 2017. години. Наведено није у складу са чланом 5. Уговора број 2381 од 8. децембра 2011. године закљученим са градом Београдом – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове.

**Препорука број 11:** Препоручује се Друштву да доноси одлуке о утврђивању цена услуга и да подноси исте на сагласност Оснивачу, а све у складу са Уговором закљученим са градом Београдом – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове.

У 2017. години Друштво је исказало приходе од пружања маркетиншких услуга у износу од 702 хиљаде динара који се у целости односе на маркетиншке услуге пружене друштву Metropol Palace д.о.о., Београд а по основу Уговора број 1557 од 25. августа 2016. године.

### 6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 21. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2017. година	2016. година
Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд		10.000
Фриком д.о.о., Београд (Напомена број 6.2.13)		2.000
<b>Укупно:</b>		<b>12.000</b>

Друштво је у 2016. години у оквиру рачуна Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. евидентирало примљена средства у износу од 10.000 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација, а по основу Уговора број 1814 од 6. октобра 2016. године закљученог између Друштва (као корисника) и Министарства трговине, туризма и телекомуникација (Министарство), чији је предмет реализација Пројекта – „Туристички инфо дисплеј пунктови и дигитализација зоо врта“.

Наведеним уговором, Министарство се обавезује да суфинансира Пројекат до износа укупно одобрених средстава у висини од 10.000 хиљада динара, а Друштво (као корисник) је у обавези да изврши повраћај средстава који представљају разлику између средстава исплаћених од стране Министарства и средстава реализованих по основу закључених уговора корисника са трећим лицима у вези одобреног Пројекта и да је у обавези да у року од 30 дана, након завршетка реализације достави коначан извештај о спроведеним активностима на реализацији Пројекта.



Друштво је у 2017. години закључило уговоре са Macchina security д.о.о., Београд чији је предмет надоградња система контроле приступа, наплате и безбедности и надоградња система туристичких информативних дисплеја у износу од 11.732 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 9.777 хиљада динара без ПДВ-а (Напомена 6.1.1) и на основу испостављених окончаних ситуација од 22. фебруара 2017. године и 30. марта 2017. године евидентирало у оквиру постројења и опреме систем контроле приступа, наплате и безбедности и систем туристичких инфо дисплеја у износу од 11.732 хиљаде динара. Након реализације Пројекта Друштво је 19. маја 2017. године, разлику између средстава исплаћених од стране Министарства и средстава реализованих по основу закључених уговора у износу од 223 хиљаде динара вратило у буџет Републике Србије и исти износ евидентирало у оквиру осталих расхода (Напомена 6.2.14 – Остали расходи).

**Налаз:** Друштво је добијена средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за реализацију пројекта „Туристички инфо дисплеј пунктови и дигитализација Зоо врта“ у износу од 10.000 хиљада динара у 2016. години евидентирало у оквиру прихода, што није у складу са МСФИ за МСП – параграф број 24.4 Одељак 24 - Државна давања, по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза.

С обзиром да су услови за која су државна давања додељена испуњени у 2017. години, Друштво није имало основа за признавање прихода у пословним књигама у 2016. години, што је имало за последицу прецењену нераспоређену добит из ранијих година у износу од 10.000 хиљада динара, потцењене приходе од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 9.777 хиљада динара и прецењене остале расходе у износу од 223 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МСФИ за МСП чини ризик да ће финансијски извештаји бити нереални.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години кориговало нераспоређену добит из ранијих година у износу од 10.000 хиљада динара по основу државних давања као исправку грешке из ранијих година које су материјално значајне.

### 6.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 7.626 хиљада динара у целости се односе на приходе од закупнина.

Табела број 22. Преглед прихода на основу уговора о закупу

- у хиљадама динара -

Редни број	Број Уговора и период важења	Предмет уговора и цена	Закупац	Износ остварених прихода у 2017. години
1	-Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 1456 од 27.07.2009. године закључен на период од десет година;	Регулисање међусобних права и обавеза у вези са постављањем опреме Закупца на простору који користи Друштво као Закуподавац;	„Vip mobile“ д.о.о., Београд	1.166
	-Анекс уговора о пословно-техничкој сарадњи од 25.02.2011. године	Износ закупнине на месечном нивоу: 800,00 ЕУР нето плус ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања;		



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд за 2017. годину

Редни број	Број Уговора и период важења	Предмет уговора и цена	Закупац	Износ остварених прихода у 2017. години
		Рок за плаћање: од 01 до 10-ог у месецу за текући месец;		
		Рачун ће се увећати за трошкове електричне енергије потребне за постављање и рад постројења Закупца.		
2	-Уговор о закупу број 1945 од 08.09.2010. године закључен на период од пет година;	Издавање у закуп простора Друштва као Закуподавца за постављање носача антена, антена, носача преноса и друге опреме, као и за смештај базних радио станица Закупца;	„Теленор“ д.о.о., Београд	873
	-Уговор о закупу број 2038 од 01.12.2015. године закључен на период од пет година;	Износ закупнине на месечном нивоу: 600,00 ЕУР нето плус паушални износ од 100 ЕУР на име надокнаде за утрошену електричну енергију у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан испостављања документа за плаћање;		
	-Анекс уговора о закупу број 847 од 23.05.2017. године	Рок за плаћање: 10 дана од дана пријема документа за плаћање.		
3	- Уговор о закупу број 368 од 11.03.2012. године закључен за период од 01.03.2012. до 28.02.2017. године;	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац;	СУР „Развигор“, Борђевић Александар, Београд	303
	-Уговор о закупу број 218 од 28.02.2017. године закључен за период од 01.03.2017. до 28.02.2019. године	Износ закупнине на месечном нивоу: 200,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец		
4	-Уговор о закупу број 837 од 27.05.2014. године закључен за период од 01.06.2014. до 31.05.2017. године;	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац (угоститељска делатност, храна, сокови и пиво);	Драган Теслић, предузетник, УТР „Тигар“, Београд	364
	-Уговор о закупу број 941/1 од 30.05.2017. године закључен за период од 01.06.2017. до 31.05.2019. године	Износ закупнине на месечном нивоу: 300,00 ЕУР у динарској противвредности по курсу НБС на дан уплате		
5	-Уговор о закупу број 838 од 27.05.2014. године закључен за период од 01.06.2014. до 31.05.2017. године;	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац (трговина прехранбеним производима, соковима и дечијим играчкама);	Драган Теслић, предузетник, УТР „Тигар“, Београд	242
	-Уговор о закупу број 941/2 од 30.05.2017. године закључен за период од 01.06.2017. до 31.05.2019. године	Износ закупнине на месечном нивоу: 200,00 ЕУР у динарској противвредности по курсу НБС на дан уплате		
6	-Уговор о закупу број 292 од 26.02.2015. године, за период од 01.03.2015. године до 28.02.2025. године, закључен на основу претходно спроведеног Јавног позива за прикупљање писмених понуда за изнајмљивање локација за	Издавање у закуп локација у комплексу Друштва ради постављања фрижидера за продају сладоледа од стране Закупца;	Индустрија смрзнуте хране „Фриком“ д.о.о., Београд	2.897
		Износ једногодишње закупнине: 28.200 ЕУР без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате;		
		Рок за плаћање: најкасније до 15 јануара текуће године за коју се плаћа закупнина		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд за 2017. годину

Редни број	Број Уговора и период важења	Предмет уговора и цена	Закупац	Износ остварених прихода у 2017. години
	постављање фрижидера за продају сладоледа у комплексу Друштва			
7	-Уговор о закупу број 297 од 02.03.2016. године закључен за период од 01.03.2016. до 28.02.2018. године; Уговор о закупу број 228 од 01.03.2018 године закључен за период од 01.03.2018. до 28.02.2019. године	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац; Износ закупнине на месечном нивоу: 100,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец	Акваристичка радња „Амазон“, вл.Божидар Спасојевић, Нови Београд	122
8	-Уговор о закупу број 299 од 02.03.2016. године закључен за период од 01.03.2016. до 28.02.2018. године; Уговор о закупу број 224 од 01.03.2018. године, закључен за период од 01.03.2018. до 28.02.2019. године	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац; Износ закупнине на месечном нивоу: 100,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец	Наташа Николић ПР Занатско фотографска радња, „Фото Врт“, Нови Београд	121
9	-Уговор о закупу број 301 од 02.03.2016. године закључен за период од 01.03.2016. до 28.02.2017. године; -Уговор о закупу број 233/1 од 01.03.2017. године закључен за период важења од 01.03.2017. до 31.12.2017. године; Уговор о закупу број 2195 од 31.12.2017. године закључен за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац (израда и продаја кокица); Износ закупнине на месечном нивоу: 100,00 ЕУР без ПДВ-а у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец	Зоран Вујановић, Радња „Маис“, Нови Сад	145
10	-Уговор о закупу број 298 од 02.03.2016. године закључен за период важења од 01.03.2016. до 28.02.2018. године; Уговор о закупу број 225 од 01.03.2018. године закључен за период од 01.03.2018. године до 28.02.2019. године	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац; Износ закупнине на месечном нивоу: 170,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец	СТР Светлана Ђаловић, Београд	207
11	-Уговор о закупу број 300 од 02.03.2016. године закључен за период важења од 01.03.2016. године до 28.02.2018. године; Уговор о закупу број 226 од 01.03.2018. године закључен за период од 01.03.2018. године до 28.02.2019. године	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац; Износ закупнине на месечном нивоу: 200,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец	Љиљана Томашевић ПР, СЗР „Народна радиност“, Ваљево	243
12	-Уговор о закупу број 302 од 02.03.2016. године закључен за период важења од 01.03.2016. године до 28.02.2018. године; Уговор о закупу број 227 од 01.03.2018. године закључен за	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац; Износ закупнине на месечном нивоу: 170,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској	Вукићевић Жарко, Владимировци и, Јаловик	207

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зоолошког врта града Београда д.о.о., Београд за 2017. годину

Редни број	Број Уговора и период важења	Предмет уговора и цена	Закупац	Износ остварених прихода у 2017. години
	период од 01.03.2018. године до 28.02.2019. године	противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец		
13	-Уговор о закупу број 460 од 02.04.2016. године закључен за период важења од 01.04.2016. до 31.03.2017. године;	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац;	Миломир Стеванић, ПР, продаја куваног кукуруза „Клип и зрно“, Београд	121
	-Уговор о закупу број 388 од 30.03.2017. године закључен за период важења од 01.04.2017. до 31.03.2018. године;	Износ закупнине на месечном нивоу: 100,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец		
	Уговор о закупу број 375 од 30.03.2018. године закључен за период од 01.04.2018. до 31.03.2019. године			
14	-Уговор о закупу број 459 од 02.04.2016. године закључен за период важења од 01.04.2016. до 31.03.2017. године;	Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац (осликавање маске лица посетиоцима);	Валентина Ристић, ПР Студио за уметничко стваралаштво „Маска Вања“, Београд	73
	-Уговор о закупу број 389 од 30.03.2017. године закључен за период важења од 01.04.2017. до 31.03.2018. године;	Износ закупнине на месечном нивоу: 50,00 ЕУР без ПДВ-а у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец		
	Уговор о закупу број 269 од 06.03.2018. године за период важења од 01.04.2018. до 31.03.2019. године			
15		Издавање у закуп пословног простора од стране Друштва као Закуподавца ради вршења делатности за коју је регистрован Закупац;	Самостална трговинска радња за промет на мало и комисиону продају „Сами“, Александар Павловић - предузетник, Београд	303
	-Уговор о закупу број 2309 од 31.12.2016. године закључен за период важења од 01.01.2017. до 31.12.2018. године	Износ закупнине на месечном нивоу: 250,00 ЕУР са ПДВ-ом у динарској противвредности, са роком плаћања до 5-ог у месецу за текући месец		
16	Уговор о закупу број 1246 од 10.07.2017. године закључен на период важења од десет година	Издавање у закуп простора на кровном делу објекта (објекат број 10) за смештај животиња, за постављање и инсталацију базне станице, антенских носача, антена, система преноса и др. телекомуникационе и припадајуће опреме; Износ закупнине на месечном нивоу: 400,00 ЕУР без ПДВ-а у динарској противвредности, са роком плаћања од 20 дана од дана пријема исправног рачуна на писарници Закупца. Уговором је дефинисано да уколико Закупац не обезбеди независан прикључак према електродистрибуцији у обавези је да сноси припадајуће месечне трошкове на име утрошене електричне енергије, за које му Закуподавац испостави књижно задужење.	„Телеком Србија“ ад, Београд	239

Редни број	Број Уговора и период важења	Предмет уговора и цена	Закупац	Износ остварених прихода у 2017. години
Укупно:				7.626

**Налаз:** Друштво врши издавање у закуп непокретности у јавној својини које користи без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, као ни са чланом 13. став 1. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

**Ризик:** Располагањем непокретностима у јавној својини без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, настаје ризик правне валидности уговора о закупу.

**Препорука број 12:** Препоручује се Друштву да издавање непокретности у јавној својини врши у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима.

#### 6.2.4. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 125 хиљада динара односе се на прираст основног стада (Напомена број 6.1.2 – Биолошка средства).

#### 6.2.5. Трошкови материјала

Табела број 23. Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	10.405	10.193
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.222	8.404
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.313	2.095
<b>Укупно:</b>	<b>16.940</b>	<b>20.692</b>

Табела број 24. Структура трошкова материјала за израду

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала за израду	2017. година
Трошкови хране за животиње	8.875
Трошкови канцеларијског материјала	544
Трошкови утрошених лекова	540
Трошкови материјала за одржавање хигијене	446
<b>Укупно:</b>	<b>10.405</b>

Трошкови материјала за израду исказани у износу 10.405 хиљада динара односе се највећим делом на набавку хране за животиње које Друштво набавља од више добављача. Највеће набавке односе на добављаче ПКБ а.д., Београд за набавку меса и Николу Цветковића пољопривредника за набавку детелине луцерке.

Табела број 25. Структура трошкова режијског материјала

- у хиљадама динара -

Трошкови режијског материјала	2017. година
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање	4.772
Трошкови утрошених ауто делова	16
Трошак осталог материјала	434
<b>Укупно:</b>	<b>5.222</b>

**Налаз:** Друштво је у оквиру трошкова материјала исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 16.940 хиљада динара исказало трошкове материјала у износу од 10.111 хиљаду динара (храна за животиње, канцеларијски материјал, лекови за животиње, материјал за одржавање) који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршио само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 10.111 хиљаде динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.

**Ризик:** Непостојање аналитичке евиденције материјала, као помоћне пословне књиге, рачуноводствене исправе (требовање) материјала као и вршење пописа само материјала за које се води материјално књиговодство, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

**Препорука број 13:** Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа – требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и залихе евидентира у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

#### 6.2.6. Трошкови горива и енергије

Табела број 26. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2017. година	2016. година
Утрошено гориво	1.011	895
Трошкови топлотне енергије	5.976	4.328
Трошкови електричне енергије	10.022	10.286
<b>Укупно</b>	<b>17.009</b>	<b>15.509</b>

Трошкови горива исказани у износу од 1.011 хиљада динара односе се на набавку евро дизела од добављача Еко Serbia а.д., Београд и Нис а.д., Нови Сад, по основу уговора о јавној набавци од 10. септембра 2015. године и 6. јула 2017. године.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 10.022 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача ЈП ЕПС Београд, по основу уговора о јавној набавци од 22. септембра 2017. године.

#### **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 61.720 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 27. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>2017. година</b>	<b>2016. година</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	42.925	42.057
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.684	7.526
Трошкови накнада по уговору о делу	228	228
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	7.473	8.297
Трошкови накнаде члановима скупштине	664	664
Остали расходи и накнаде	2.746	3.226
<b>Укупно:</b>	<b>61.720</b>	<b>61.998</b>

Колективним уговором број 103/2016 од 27. јануара 2016. године уређују се права, обавезе и одговорности запослених, обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених из радних односа, међусобни односи учесника уговора, поступак измена и допуна уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Правилником о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ д.о.о. број 2149/2017 од 26. децембра 2017. године уређује се унутрашње уређење, организација и систематизација радних места и послова у Друштву.

Програмом пословања, као и изменама и допунама за 2017. годину одређена је маса зарада.

Друштво је за обрачун и исплату зарада у 2017. години као основицу примењивало износ од 27.900,00 (брuto) који представља умањени износ за 10% основице која се примењивала у тренутку ступања на снагу (у октобару 2014. године) Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Колективним уговором су сви послови који се обављају код послодавца разврстани у VI група послова и за сваку групу послова је утврђен распон коефицијената (вредност посла) према потребним квалификацијама, односно захтеваној стручној спреми. Директор Друштва је донео Правилник о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова којим су дефинисани коефицијенти за вредновање послова, односно одређени коефицијенти за обрачун основне зараде по дефинисаним радним местима.



**Налази:** У поступку ревизије је утврђено да:

– Друштво није усагласило уговоре о раду са донетим Колективним уговором у 2016. години, што није у складу са чланом 1. став 2, чланом 107. став 4, чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду.

– Друштво је са једним запосленим закључило уговор о раду којим је уговорило коефицијент радног места нижи од коефицијента утврђеног Колективним уговором за степен стручне спреме који је услов за обављање посла за који је закључен Уговор о раду.

**Ризик:** Уколико Друштво не усагласи појединачне акте са општим актима, којим се дефинишу сва права, обавезе и одговорности запослених, постоји ризик од покретања судских спорова против Друштва и да ће настати непланирани одлив средстава по основу истих.

**Препорука број 14:** Препоручује се Друштву да усклади уговоре о раду са Колективним уговором.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2017. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела структуре трошкова зарада и накнада зарада број 28:

Опис	2017. година
Основна зарада	26.552
Увећана зарада за прековремени рад – бруто	1.572
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	2.206
Радни учинак – стимулација	106
Радни учинак – дестимулација	(25)
Накнада зарада за годишњи одмор	3.063
Накнада зарада за плаћено одсуство	97
Накнада зарада за боловање до 30 дана	192
Минули рад	2.087
Регрес за коришћење годишњег одмора	3.136
Накнада за топли оброк	3.684
Остало – накнада за државни и верски празник	254
<b>Укупно:</b>	<b>42.925</b>

**Налаз:** На основу увида у обрачун зарада за 2017. годину и презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

– У основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део увећане зараде по основу рада на дан празника, прековременог рада, као и накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и став 5. Закона о раду.

– Обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства), вршен је применом цене рада по часу за текући месец што није у складу чланом 114. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.



– Обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана вршен је применом цене рада по часу за текући месец што није у складу са чланом 115. Закона о раду, којима је дефинисано да запослени има права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

– У току 2017. године Друштво је запосленима обрачунавало и исплаћивало накнаду за трошкове исхране у току рада за дане када су запослени били на боловању и годишњем одмору што није у складу чланом 118. Закона о раду.

– Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка (стимулацију и дестимулацију) појединим запосленим на основу одлука донетих од стране директора Друштва, за које у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса, односно оцена оствареног радног учинка, према критеријумима дефинисаним чланом 51. став 2. Колективног уговора. Такође, основицу за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка чинила је основна зарада и увећана зарада за време проведено на раду на дан празника који је нерадан дан и за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што није у складу са чланом 107. Закона о раду и чланом 51. став 5. Колективног уговора, по ком је основица за обрачун и исплату дела зараде по основу радног учинка основна зарада запосленог обрачуната за ефективне часове рада.

– Друштво у 2017. години није водило евиденцију о присутности на раду (карнет) и радне листе за једног запосленог, нити се исти уписивао у књигу евиденције о присуствовању на раду, који представљају основ за утврђивање времена проведеног на раду и обрачун зараде.

**Ризик:** Обрачун и исплата зарада извршен супротно Закону о раду и Колективним уговором има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што имплицира погрешне информације за кориснике истих.

**Препорука број 15:** Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

На основу увида у обрачун зарада за 2017. годину, месечне евиденције присуства запослених на раду (карнете) и презентовану пратећу документацију утврђено је да је већина запослених радила 6 дана недељно по 7 сати, односно 42 сата недељно, при чему је обрачун зараде за редован рад вршен за 40 сати недељно колико износи уговорено радно време, а рад дужи од 40 сати недељно обрачунавало и исплаћивало као прековремени рад.

**Налаз:** Друштво је вршило обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада у износу од 1.572 хиљаде динара, за који у поступку ревизије нису презентована решења надлежног органа послодавца са захтевом послодавца за радом дужим од пуног радног времена, са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са чланом 53. став 1. и 193. став 1. Закона о раду. Због наведеног није било могуће утврдити да ли обрачунати прековремени рад има карактер прековременог рада у смислу члана 53. Закона о раду по ком се исти обавља на захтев послодавца, у случају више силе, изненадно повећаног обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Директор Друштва је донео Одлуку о распореду радног времена број 1687 од 18. септембра 2018. године којом се дефинише број радних дана у недељи, број радних сати у току радног дана за сваког запосленог, на начин да пуно радно време за све запослене не може бити дуже од 40 сати недељно.

*Трошкови накнада по уговору о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 228 хиљада динара и у целости се односе на послове заштите од пожара за које је Друштво закључило уговоре са физичким лицем.

*Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима*

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 7.473 хиљада динара и у целости се односе на ангажовање седам лица за обављање привремених и повремених послова преко омладинске задруге САТ, Београд и САТ Кадровске услуге д.о.о., Београд.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да су поједини привремени и повремени послови трајали дуже од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

**Препорука број 16:** Препоручује се Друштву да ангажовање лица и закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама члана 197. Закона о раду.

*Трошкови накнаде члановима скупштине*

Трошкови накнаде члановима скупштине исказани су у износу 668 хиљада динара и односе се на исплаћене накнаде за рад члановима скупштине чија је висина одређена Одлуком број 48а од 13. јануара 2015. године (Напомена 6.1.12- Остале краткорочне обавезе и 6.1.14 – Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине).

*Остали расходи и накнаде*

Остали расходи и накнаде исказани су у износу од 2.746 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29. Осталих расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Остали расходи и накнаде	2017. година
Отпремнина код одласка у пензију	176
Јубиларне награде	185
Накнада за трошкове превоза у јавном саобраћају	2.130
Трошкови накнаде за службена путовања	255
<b>Укупно:</b>	<b>2.746</b>

### 6.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 30. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови производних услуга	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	1.143	2.294
Трошкови услуга одржавања	42.915	29.913
Трошкови рекламе и пропаганде	308	1.161
Трошкови осталих услуга	1.679	2.049
<b>Укупно:</b>	<b>46.045</b>	<b>35.417</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Табела број 31. Структура транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови транспортних услуга	2017. година
Трошкови транспортних услуга	692
Трошкови ПТТ услуга	325
Остале транспортне услуге	126
<b>Укупно:</b>	<b>1.143</b>

Трошкови транспортних услуга највећим делом се односе на транспортне услуге превоза песка, шљунка, одвоз шута, као и на услуге превоза сена.

#### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 42.915 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове одржавања (радови на преуређењу и реконструкцији простора за јагуаре, лавове, тигрове, медведе, вукове, бодљикаво прасе), као и улагања на објекту за пингвине „Пингвинаријум“ (Напомена број 6.1.1) извршене од стране добављача Елита градња д.о.о., Београд и Stajić group д.о.о., Београд у износу 39.246 хиљада динара, као и трошкове пружања кадровских услуга од стране Друштва САТ – Кадровске услуге и Sat outsourcing д.о.о., Београд у износу 1.623 хиљада динара (Напомена број 7).

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Друштво није потврдило пријем грађевинских радова на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате односно да фактурисани радови који су евидентирани у пословним књигама у оквиру трошкова производних услуга у износу од 29.190 хиљада динара, по врсти, квалитету и количинама одговарају стварно извршеним радовима, тако да су исти евидентирани без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 12. став 1. Закона о рачуноводству.

Због тога што у поступку ревизије није потврђено да фактурисани радови од стране извођача радова представљају по врсти, квалитету и количинама стварно извршене радове на преуређењу и реконструкцији простора за животињске експонате, није било могуће потврдити вредност исказаних трошкова производних услуга исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 29.190 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво евидентира пословне промене без валидне рачуноводствене исправе, настаје ризик да се разликују настале и евидентиране пословне промене, да је извршено плаћање, а да изведени радови по врсти, квалитету и количинама не одговарају радовима који су фактурисани.

**Препорука број 17:** Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству.

#### *Трошкови рекламе и пропаганде*

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 308 хиљаде динара односе се на трошкове оглашавања у недељнику 24 сата како у штампаном издању, тако и на порталу на основу Уговора о пословној сарадњи број 1642 од 21. септембра 2017. године закљученог са Sky comm group д.о.о., Београд.

#### *Трошкови осталих услуга*

Табела број 32. Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара -

<b>Трошкови осталих услуга</b>	<b>2017. година</b>
Трошкови за воду и канализацију	1.142
Трошкови за изношење смећа и отпадака	59
Безбедност и заштита на раду	449
Накнада за коришћење пута	29
<b>Укупно:</b>	<b>1.679</b>

Трошкови безбедности и заштите на раду исказани у износу од 449 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу израде Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини, као и надзора и превентивних прегледа из области безбедности и здравља на раду, а по основу уговора закљученог са “Anni-Zaštita“ д.о.о., Београд.

#### **6.2.9. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 6.761 хиљаду динара.

Табела број 33. Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

<b>Трошкови амортизације</b>	<b>2017. година</b>
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 6.1.1)	3.498
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 6.1.1)	3.263
<b>Укупно:</b>	<b>6.761</b>

#### **6.2.10. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 6.000 хиљада динара и у целини се односе се на трошкове резервисања за судске спорове (Напомена 6.1.9).

## 6.2.11. Нематеријални трошкови

Табела број 34. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	2.866	2.120
Трошкови репрезентације	640	530
Трошкови премија осигурања	646	583
Трошкови платног промета	274	323
Трошкови чланарина	83	16
Трошкови пореза	6.615	6.123
Остали нематеријални трошкови	7.314	6.564
<b>Укупно:</b>	<b>18.438</b>	<b>16.259</b>

### Трошкови непроизводних услуга

Табела број 35. Структура непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови непроизводних услуга	2017. година
Трошкови стручног образовања запослених	28
Трошкови здравствених услуга	481
Нематеријално трошкови – софтвер	623
Остале непроизводне услуге	1.734
<b>Укупно:</b>	<b>2.866</b>

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 481 хиљаду динара највећим делом се односе на трошкове пружања услуга патоморфолошког испитивања угинулих животиња и биопсијских узорака по Уговору о пословно – техничкој сарадњи број 1046 од 5. јуна 2017. године који је Друштво закључило са Факултетом ветеринарске медицине.

Трошкови софтвера исказани у износу од 623 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове књиговодствених услуга у износу од 348 хиљада динара пружене од стране Друштва Бео-Монд д.о.о., Београд и трошкове софтвера (ЕАЗА) у износу од 185 хиљада динара.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу 1.734 хиљада динара највећим делом се односе на набавку услуге израде акционог плана имплементације програма развоја Бео Зоо врта кроз унапређење туристичке понуде од добављача Центар за истраживања и студије туризма Нови Сад, у износу од 600 хиљада динара, израде процене ризика од елементарних непогода и других несрећа за Зоолошки врт града Београда у износу од 528 хиљада динара и израде плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у износу од 528 хиљада динара пружене од стране добављача 112 Планекс д.о.о., Београд (Напомена број 7 – Јавне набавке).

Друштво је са Центром за истраживања и студије туризма Нови Сад закључило уговор број 2196 од 15. децембра 2016. године који има за предмет израду Програма развоја Бео Зоо врта кроз унапређење туристичке понуде у периоду од 15. децембра 2016. године до 28. фебруара 2017. године. Друштво је у 2016. години евидентирало трошкове по основу прерачуна од 15.децембра 2016. године , који је плаћен у 2016. години.

**Налаз:** Друштво је у 2016. години евидентирало трошкове за израду Програма развоја Бео Зоо врта кроз унапређење туристичке понуде, иако је услуга израде извршена и фактурисана у 2017. години, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству. Наведено поступање је имало за последицу потцењене нематеријалне трошкове у 2017. години и потцењену нераспоређену добит из ранијих година у износу од 600 хиљада динара.

**Препорука број 18:** Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у складу са Законом о рачуноводству.

#### *Трошкови репрезентације*

Трошкови репрезентације исказани у износу од 640 хиљада динара односе се на набавку пића за потребе прославе Дана Зоолошког врта 12. јула, трошкове угоститељских услуга и набавку књига.

**Налаз:** Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.

**Препорука број 19:** Препоручује се Друштву да донесе интерни акт – Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију.

**Налаз:** Друштво је у оквиру трошкова репрезентације евидентирало набавку књига у износу од 68 хиљада динара које чине средства која испуњавају услове за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање Друштва имало је за последицу прецењене трошкове репрезентације и потцењене остале некретнине, постројења и опрема у износу од 68 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало набавку књига у оквиру осталих некретнина, постројења и опреме.

#### *Трошкови премија осигурања*

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 646 хиљада динара односе се на трошкове премија осигурања возила у износу од 202 хиљаде динара и трошкове додатног пензијског осигурања запослених у износу од 444 хиљаде динара.

**Налаз:** Друштво је закључило Уговор број 05/11 од 14. фебруара 2011. године о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника (у минималном износу од 1.000,00 динара по члану Фонда) Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, Београд без претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 41. Колективног уговора Друштва којим је прописано да запослени имају право на добровољно пензијско осигурање до неопорезивог износа, у складу са Законом о порезу на доходак грађана, као и на колективно осигурање за случај болести и хирушких интервенција, за коју премију плаћа послодавац, када се стекну неопходни финансијски услови, уз претходну сагласност оснивача.



**Ризик:** Закључењем поменутог Уговора без потребне претходне сагласности оснивача настаје ризик правне валидности истог и неоснованог исказивања трошкова.

**Препорука број 20:** Препоручује се Друштву да прибави сагласност оснивача за закључење уговора о додатном пензијском осигурању запослених у складу са чланом 41. Колективног уговора.

### Трошкови пореза

Табела број 36. Структура Трошкови пореза

Трошкови пореза	2017. година
Порез на поклон-донација	38
Средства за финансирање особа са инвалидитетом	362
Накнаде за коришћење вода	5
Порез на имовину	5.929
Порез на рег.оружје	4
Порез на добит по одбитку	44
Трошкови царине	212
Порез на пренос апсолутних права	21
<b>Укупно:</b>	<b>6.615</b>

-у хиљадама динара-

**Налаз:** Друштво није извршио евидентирање трошкова учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за месец децембра 2017. године, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству. Наведено поступање имало је за последицу потцењене трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 33 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години као исправку грешке из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за месец децембар 2017. године.

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 37. Структура осталих нематеријалних трошкова

Остали нематеријални трошкови	2017. година
Трошкови огласа у штампи, таксе	968
Трошкови судског вештачења	55
Трошкови претплате на стручне публикације	167
Остали нематеријални трошкови	1.397
Остали нематеријални трошкови-смањењ НП	4.727
<b>Укупно:</b>	<b>7.314</b>

- у хиљадама динара -

Трошкови огласа у штампи, такси исказани у износу од 968 хиљада динара односе се највећим делом у износу 594 хиљаде динара на Уговор бр.1355 од 01. августа 2017 потписаним са јавним предузећем “Тањуг са потпуном одговорношћу” о уступању архивских материјала Агенције и права над истим наручиоцу, а све у складу са одредбама предметног уговора.



Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.397 највећим делом се односе на трошкове услуга израде техничке документације – идејног решења, реконструкције објекта за примате, нилског коња, помоћног објекта са уређењем економског дворишта, ентеријера продавнице на улазу у Зоо врт, исказане у износу од 643 хиљаде динара, као и трошкове услуга стручног надзора исказане у износу од 240 хиљада динара.

Друштво је у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 4.727 хиљада динара.

### 6.2.12. Финансијски приходи

У оквиру финансијских прихода Друштво је исказало износ од 6 хиљада динара који се односи на уплаћена средства од стране послованих банака, а по основу средстава које је Друштво држало на рачунима код истих.

### 6.2.13. Остали приходи

Табела број 38. Преглед осталих прихода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2017. година	2016. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме (Напомена 6.1.1 )	609	
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 6.1.9 )	15	
Остали непоменути приходи	2.129	1.975
<b>Укупно:</b>	<b>2.753</b>	<b>1.975</b>

Друштво је остале непоменуте приходе исказало у износу од 2.129 хиљада динара, а највећим делом се односе на приходе по основу уплаћених средстава од стране Фриком д.о.о., Београд у износу од 1.000 хиљада динара и на испостављене излазне рачуне за електричну енергију по уговорима о закупу и по основу трошења електричне енергије која се обрачунава Друштву у износу 943 хиљаде динара.

На основу Уговора о донацији број 1345 од 20. јула 2016. године Фриком д.о.о., Београд је током 2017. године уплатио Друштву преостали неуплаћени износ донације од 1.000 хиљада динара од укупно уговореног износа од 3.000 хиљаде динара (у 2016. години је примљено 2.000 хиљада динара) на име донације за извођење дела грађевинских радова на објекту за пингвине (Напомена 6.2.2).

**Налаз:** Друштво у 2017. години није извршило обрачун утрошене електричне енергије, испоставило рачуне, нити је извршило евидентирање прихода у пословним књигама, а по основу утрошене електричне енергије од стране правних лица која су прикључена на бројило Друштва (Адриа д.о.о., Београд и ЈКП Зеленило Београд) у периоду од 3. октобра до 31. децембра 2017. године.

Такође, Друштво није вршило префактурисање споредних трошкова електричне енергије друштву Телеком Србија ад, Београд за период од августа до 31. децембра 2017. године, а по основу Уговора о закупу број 1246 од 10. јула 2017. године.

Наведено није у складу са Одељком 23 – Приходи МСФИ за МСП и чланом 19. став 1. Закона о рачуноводству, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима подцењених потраживања и осталих прихода за износ од 265 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је извршило обрачун утрошене електричне енергије за период који није био обухваћен у 2017. години, испоставило је рачуне друштвима која користе електричну енергију преко бројила Друштва, као и извршило евидентирање прихода по основу исправке грешке у ранијим периодима у износу од 265 хиљада динара у пословним књигама.

#### 6.2.14. Остали расходи

Табела број 39. Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали расходи	2017. година	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1)	551	281
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава (Напомена 6.1.2)	228	1.072
Расходи по основу директних отписа потраживања	38	30
Остали непоменути расходи	2.823	1.585
<b>Укупно:</b>	<b>3.640</b>	<b>2.968</b>

Друштво је у 2017. години извршило директан отпис потраживања од комитента СТР Лама, Београд који је избрисан из регистра АПР-а у износу од 38 хиљада динара, а на основу Извештаја пописне комисије и Одлуке о усвајању пописа.

Табела број 40. Преглед осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара -

Остали непоменути расходи	2017. година
Дате донације	230
Трошкови прек.казни	33
Трошкови судских спорова	1.968
Издаци за хуманитарне, културне и спортске намене	317
Остали не поменути расходи	275
<b>Укупно:</b>	<b>2.823</b>

Трошкови датих донација исказани су у износу 230 хиљада динара највећим делом се односе на организовање Другог међународног конкурса карикатуре на тему “Кућни љубимци” по Уговору број 379 од 29. марта 2017 године, потписан између портала “Animal Cartoon”, удружења карикатуриста Србије „Feco” и Друштва у износу од 218 хиљада динара.

Трошкови судских спорова исказани у износу од 1.968 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове извршења ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца Team Building д.о.о., Београд, по Решењу о извршењу од 22. фебруара 2017. године, на основу правоснажне и извршне пресуде Привредног суда у Београду од 23. октобра 2015. године, потврђене пресудом Привредног апелационог суда од 17. новембра 2016. године, у износу од 958 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 25. децембра 2012. године до дана исплате, као и износ од 237 хиљада динара на име трошкова парничног поступка.

Трошкови за хуманитарне, културне и спортске намене исказане су у износу 317 хиљада динара највећим делом у износу од 145 хиљаде динара се односе на доделу награде “Врт добре наде“ по основу Уговора бр 659 закљученог 17. маја 2011. године између Зоолошког врта града Београда и Факултета ликовних уметности, Београда за најбољи рад из области сликарства, вајарства и мозаика на тему животиње и исплата једнократне помоћи физичком лицу за набавку стручне литературе и средстава за несметано обављање уметничке делатности-сликања са мотивом животиња у износу од 90 хиљада динара по основу Одлуке бр 285/1 од 08. марта 2017. године

**Налаз:** Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

**Препорука број 21:** Препоручује се Друштву да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 275 хиљада динара највећим делом се односе на износ од 223 хиљаде динара који чини разлику између средстава исплаћених од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација и средстава реализованих по основу реализације Пројекта – „Туристички инфо дисплеј пунктови и дигитализација зоо врта“, које је Друштво вратило у буџет Републике Србије (Напомена 6.2.2).

#### 6.2.15. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 3.068 хиљада динара.

Табела број 41. Нето добитак

Назив	2017. година
Добитак пре опорезивања	3.821
Порески расход периода	480
Одложени порески расход периода	273
<b>Нето добитак</b>	<b>3.068</b>

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 3.068 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 180.374 хиљада динара и укупних расхода у износу 176.552 хиљаде динара, пореских расхода периода у износу од 482 хиљаде динара и одложених пореских расхода периода у износу од 273 хиљаде 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.

Извештај о токовима готовине приказје токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања за извештајни период.

**Налаз:** Друштво у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године није исказало у оквиру токова готовине из активности инвестирања приливе у износу од 608 хиљада динара и одливе готовине у износу од 2.024 хиљаде динара по основу промена на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, већ је исте исказао у оквиру токова готовине из пословних активности. Наведено није у складу са Одељком 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП.

**Ризик:** Несастављање Извештаја о токовима готовине у складу са Одељком 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП настаје ризик да корисници финансијских извештаја добију погрешне информације о променама готовине и готовинских еквивалената.

**Препорука број 22:** Препоручује се Друштву да Извештај о токовима готовине саставља у складу Одељком 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП.

### 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.

Извештај о променама на капиталу презентује 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 унутрашњем уређењу организацији и систематизацији радних места и послова Привредног друштва Зоолошки врт града Београда д.о.о., радно место службеника за јавне набавке систематизовано је у оквиру Одељења за правне и финансијско-комерцијалне послове (један извршилац).

Друштво је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 2) подтачка (2) и (3) Закона о јавним набавкама.

**Налаз:** Систематизовано радно место службеника за јавне набавке није попуњено до дана вршења ревизије, односно Друштво нема запослено лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

**Препорука број 23:** Препоручује се Друштву да попуни систематизовано радно место службеника за јавне набавке.

**Налаз:** Друштво није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

**Препорука број 24:** Препоручује се Друштву да донесе интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

**Налаз:** Скупштина Друштва је на седници одржаној 11. јула 2017. године донела Одлуку о изменама и допунама програма пословања за 2017. годину, чији саставни део чини и План јавних набавки, који је Друштво објавило на Порталу јавних набавки 16. јула 2018. године, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да план јавних набавки, измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

**Препорука број 25:** Препоручује се Друштву да план јавних набавки, измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама.

### *Планирање набавки*

План јавних набавки за 2017. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 2269/2 од 22. децембра 2016. године којом је усвојен Програм пословања Друштва за 2017. годину (План јавних набавки чини саставни део Програма пословања Друштва).

Измењен План јавних набавки за 2017. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 1254 од 11. јула 2017. године којом су усвојене Измене и допуне Програма пословања Друштва за 2017. годину.

Табела број 42. План јавних набавки за 2017. годину:

- у хиљадама динара -

Јавне набавке	Добра (5)	17.170
	Радови (2)	18.350
	<b>Укупно:</b>	<b>35.520</b>

Друштво је по основу Плана јавних набавки за 2017. годину покренуло један поступак јавне набавке – за набавку радова (3. Фаза радова на објекту за пингвине у Бео зоо врту). За набавку добара у два поступка (гориво и електрична енергија) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки града Београда, као наручилац, у својству Тела за централизоване јавне набавке спровела је отворене поступке јавне набавке, у име и за рачун појединачних наручилаца, а у циљу закључења оквирних споразума, у складу са којима је Друштво закључило Уговоре о јавној набавци електричне енергије и горива.

Табела број 43. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обустаљени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
7	3	/	3

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

Табела број 44. Преглед свих поступака јавних набавки окончани 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
1	Отворени поступак	1	10.000	Радови	10.000	9.958
2	Централизована јавна набавка	2	9.170	добра	9.170	9.170

**Налаз:** Друштво није достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који треба да садрже податке о спроведеним поступцима јавне набавке, спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, закљученим уговорима о јавној набавци, као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.



**Препорука број 26:** Препоручује се Друштву да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје који садрже све податке прописане Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**Налаз:** Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавне набавке заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама;

**Препорука број 27:** Препоручује се Друштву да процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.

**Налази:** У поступку ревизије је утврђено да у отвореном поступку 01/2017- Трећа фаза радова на објекту за пингвине:

Чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

Друштво није објавило оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.

Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки као ни на својој интернет страници, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора не садрже све податке из извештаја о стручној оцени понуда као ни упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од 49.448 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Набављена добра, услуге и радови у вредности од 49.448 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке приказани су у табели:

Табела број 45. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Предмет набавке	Износ (без ПДВ-а)
Набавка	- у хиљадама динара-
Набавка путничког возила РС Ауто д.о.о., Земун	1.521
Набавка канти Europlast international д.о.о., Београд	505
Пружање кадровских услуга – SAT Outsourcing д.о.о., Београд и САТ – Кадровске услуге д.о.о. Београд	1.353



Предмет набавке	Износ (без ПДВ-а)
Набавка услуге превоза	
Набавка услуге израде Програма развоја Бео зоо врта кроз унапређење туристичке понуде и услуге израде Акционог плана имплементације програма развоја Бео зоо врта кроз унапређење туристичке понуде – Центар за истраживања и студије туризма, Нови Сад	1.000
Набавка услуге израде Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и услуге израде Процене ризика од елементарних непогода и других несрећа за Бео зоо врт – 112 Планекс д.о.о., Београд	880
Набавка радова – Елита градња д.о.о., Београд и Stajić group д.о.о., Београд	44.189
<b>Укупно:</b>	<b>49.448</b>

## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

Према достављеном прегледу судских спорова, против Друштва се на 31. децембра 2017. године води укупно три судска спора за накнаду штете, у два поступка због незаконитог отказа уговора о раду (укупна вредност основног дуга износи 5.781 хиљада динара) у једном поступку због накнете штете услед повреде проузроковане од стране животиње (вредност основног дуга износи 130 хиљада динара). У сва три предмета води се првостепени поступак. Друштво је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама приказало резервисања као обавезу по основу губитка судских спорова у износу од 6.000 хиљада динара. (Напомена 6.1.9)

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

Друштво је План јавних набавки за 2018. годину донело 26. децембра 2017. године, а исти је објавило на Порталу јавних набавки 30. јануара 2018. године што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Одлуком директора од 22. фебруара 2018. године, усвојене су Измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину што није у складу са чланом 36. Оснивачког акта Друштва којим је дефинисано да директор друштва утврђује предлог годишњег Програма пословања, док исти у складу са чланом 19. Оснивачког акта усваја Скупштина Друштва. Измене и допуне плана јавних набавки за 2018. годину објављене су на Порталу јавних набавки 28. фебруара 2018. године.

Друштво је 27. септембра 2018. године обавештено званичним дописом од стране Европске асоцијације зоо вртова и акварија „ЕАЗА“, да је 21. септембра 2018. године веће Европске асоцијације зоо вртова и акварија, по препоруци Комисије за техничку подршку (ЕАЗА), примило кандидатуру за чланство Друштва у Европску асоцијацију зоо вртова и акварија „ЕАЗА“. Период кандидатуре је пет година у коме Друштво треба да ради на успостављању ЕАЗА стандарда.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>13</b>

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

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		162.185	141.613	123.774
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1	149.624	129.338	113.900
1. Земљиште		512	512	512
2. Грађевински објекти		102.013	105.511	103.248
3. Постројења и опрема		18.020	7.965	9.890
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		28.829	15.100	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		250	250	250
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.1.2	12.561	12.275	9.874
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо		11.721	11.046	8.645
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства		840	1.229	1.229
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		17.444	30.315	35.970
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>	6.1.3	4.647	5.475	5.321
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		4.647	5.475	5.321
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге				
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.4	601	879	781
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		601	879	781
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.5	1.332	1.454	1.909
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.6	99	99	116
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		99	99	116
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.7	10.765	22.408	27.843
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>				
<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		179.629	171.928	159.744



Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.8	162.924	159.856	154.000
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		72.178	72.178	72.178
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу		72.150	72.150	72.150
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		28	28	28
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. 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		90.746	87.678	81.822
1. Нераспоређени добитак ранијих година		87.678	81.822	64.918
2. Нераспоређени добитак текуће године		3.068	5.856	16.904
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		7.791	1.806	1.553
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		7.791	1.806	1.553
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		1.791	1.806	1.553
5. Резервисања за трошкове судских спорова		6.000		
6. Остала дугорочна резервисања				
ІІ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.9	1.550	1.277	1.256
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		7.364	8.989	2.935
<b>И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.10	3.161	1.633	1.892
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		1.071	433	596
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		2.090	1.200	1.296
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.11	35	35	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.12	2.781	3.620	421
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.13	20	20	560
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.14	1.367	3.681	62
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		179.629	171.928	159.744
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

**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		177.490	162.929
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1	169.864	142.960
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		169.864	142.960
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.2		12.000
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.3	7.626	7.969
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		172.788	155.763
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.4	125	123
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	16.940	20.692
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.6	17.009	15.509
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.7	61.720	61.998
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.8	46.045	35.417

Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.9	6.761	5.758
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.10	6.000	253
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.11	18.438	16.259
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		4.702	7.166
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.12	6	27
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		6	27
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		6	27
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.13	2.753	1.975
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.14	3.640	2.968
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.821	6.200
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА			

Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.821	6.200
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		480	324
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		273	20
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.15	3.068	5.856
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	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК	3.068	5.856
II. НЕТО ГУБИТАК		
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
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		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		



Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	3.068	5.856
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	3.068	5.856
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>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ I.</b>		
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	179.417	168.721
1. Продаја и примљени аванси	169.162	142.961
2. Примљене камате из пословних активности	6	27
3. Остали приливи из редовног пословања	10.249	25.733
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	<b>167.317</b>	<b>155.300</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси	81.195	74.275
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	61.720	61.998
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак	305	1.111
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	24.097	17.916
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>	<b>12.100</b>	<b>13.421</b>
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I.</b>		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)</b>	<b>23.743</b>	<b>18.856</b>
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	23.743	18.856
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>		
<b>IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)</b>	<b>23.743</b>	<b>18.856</b>
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА I.</b>		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		

6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	179.417	168.721
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	191.060	174.156
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	11.643	5.435
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	22.408	27.843
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	10.765	22.408

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспор еђени добитак	Ревалоризационе резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.					
а) дуговни салдо рачуна					154.000
б) потражни салдо рачуна	72.178		81.822		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					154.000
б) кориговани потражни салдо рачуна	72.178		81.822		
Промене у _____ претходној години					
а) промет на дуговој страни рачуна					5.856
б) промет на потражној страни рачуна			5.856		
Стање на крају претходне године 31.12.					
а) дуговни салдо рачуна					159.856
б) потражни салдо рачуна	72.178		87.678		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					159.856
б) кориговани потражни салдо рачуна	72.178		87.678		
Промене у _____ текућој години					
а) промет на дуговој страни рачуна					3.068
б) промет на потражној страни рачуна			3.068		
Стање на крају текуће године 31.12.					
а) дуговни салдо рачуна					162.924
б) потражни салдо рачуна	72.178		90.746		