



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВЕТЕРИНА БЕОГРАД, БЕОГРАД**

**Број: 400-2688/2018-06/14
Београд, 20. мај 2019. године**

Садржај:

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.	Интерна финансијска контрола	3
2.1.1.	Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима	3
2.1.2.	Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације	4
2.1.3.	Интерна ревизија	4
2.2.	Биланс стања	5
2.2.1.	Грађевински објекти	5
2.2.2.	Постројења и опрема	6
2.2.3.	Одложена пореска средства	7
2.2.4.	Залихе	8
2.2.5.	Ванбилансна имовина	10
2.3.	Биланс успеха	11
2.3.1.	Приходи од продаје производа и услуга	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд за 2017. годину број: 400-2688/2018-06/10 од 30. новембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај. У Одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа, Будимир Грубић, директор, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

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

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је успоставило систем финансијског управљања и контроле, о чему је донета одлука о консолидованом одобравању имплементације и употреба свих процеса из листе/мапе процеса (приоритет 2, тачка 4 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Стратегију управљања ризицима ЈКП Ветерина Београд,
- Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 02-5162/2 од 11. јануара 2019. године,
- Књигу процеса ЈКП Ветерина Београд,
- Записник о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле,
- Процесе имовинских послова,
- Процесе јавне набавке,
- Процесе књиговодства,
- Процесе општих послова,
- Процесе прихода,
- Процесе расхода,
- Процесе финансијског пословања и
- Процесе финансијског управљања.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације

2.1.2.1. Опис неправилности

Увидом у базу података главне књиге Предузећа установљено је да:

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

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да:

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да ће се спроведеним организационим изменама и успостављањем система финансијског управљања и контроле, минимизирати у потпуности могућност наведених случајева (приоритет 2, тачка 5 Одазивног извештаја).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних

средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 истог правилника.

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

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је дана 14. децембра 2018. године донело Одлуку о ангажовању другог корисника јавних средстава за вршење интерне ревизије у Предузећу, а затим је послало Споразум о ангажовању интерне ревизије закључен са ЈКП Градска чистоћа, Београд Централној јединици за хармонизацију на сагласност (приоритет 2, тачка 7 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 01-4724/1 од 14. децембра 2018. године да се функција интерне ревизије у „ЈКП Ветерина Београд“ обезбеди обављањем интерне ревизије од стране другог корисника јавних средстава на основу споразума,
- Споразум о обављању послова интерне ревизије број 03-666/1 од 21. фебруара 2019. године закључен између Предузећа и ЈКП Градска чистоћа, Београд и
- доказ да је претходно наведен споразум достављен Републици Србији, Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 20. марта 2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Грађевински објекти

2.2.1.1. Опис неправилности

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

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је завршена процена вредности имовине и капитала са стањем на дан 1. јануара 2018. године. Предузеће је навело и да ће у наредном периоду, уз сагласност Оснивача, извршити искњижење непокретности на којима је уписана јавна својина, а да ће у следећем кораку решавати имовинско правне односе за остале непокретности (приоритет 2, тачка 1 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈКП „Ветерина Београд“ – Београд на дан 1. јануара 2018. године број 02-4291/1 од 16. новембра 2018. године,
- Извештај о процени вредности капитала на дан 1. јануара 2018. године број 02-4292/2 од 26. децембра 2018. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 91 од 28. децембра 2018. године о усвајању процене вредности имовине и капитала,
- Информацију о завршеној процени имовине и капитала број 02-5190/4 од 28. децембра 2018. године упућену Секретаријату за финансије града Београда,
- Информацију о завршеној процени имовине и капитала број 02-5190/3 од 28. децембра 2018. године упућену Секретаријату за имовинско правне послове града Београда,
- Информацију о завршеној процени имовине и капитала број 02-5190/2 од 28. децембра 2018. године упућену Секретаријату за комуналне и стамбене послове града Београда и
- Информацију о завршеној процени имовине и капитала број 02-5190/1 од 28. децембра 2018. године упућену Служби за интерну ревизију града Београда.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Постројења и опрема

2.2.2.1. Опис неправилности

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 351, укупне набавне вредности 49.007 хиљада динара, што чини 66% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 73.323 хиљаде динара. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме како је предвиђено чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је завршена процена вредности имовине и капитала са стањем на дан 1. јануара 2018. године. Сама процена је обухватала и процену преосталог века трајања некретнина, постројења и опреме, као и резидуалну вредност (приоритет 2, тачка 1 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

– Извештај о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈКП „Ветерина Београд“ – Београд на дан 1. јануара 2018. године број 02-4291/1 од 16. новембра 2018. године,

– Извештај о процени вредности капитала на дан 1. јануара 2018. године број 02-4292/2 од 26. децембра 2018. године,

– Одлуку Надзорног одбора број 91 од 28. децембра 2018. године о усвајању процене вредности имовине и капитала,

– Измене и допуне број 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Ветерина Београд“ број 80 од 22. августа 2018. године,

– Налог за књижење FIN 90 од 1. јануара 2018. године којим је прокњижена процена вредности,

– Прилог број 1 Извештаја о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈКП „Ветерина Београд“ – Београд на дан 1. јануара 2018. године број 02-4291/1 од 16. новембра 2018. године и

– Прилог број 2.1 Извештаја о процени вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈКП „Ветерина Београд“ – Београд на дан 1. јануара 2018. године број 02-4291/1 од 16. новембра 2018. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Одложена пореска средства

2.2.3.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило обрачун и признавање у пословним књигама одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове у износу од 2.967 хиљада динара што није у складу са МСФИ за МСП – параграфима 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу потцењена

одложена пореска средства у износу од 2.967 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 2.643 хиљаде динара и потцењене одложене пореске приходе у износу од 324 хиљаде динара.

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЖП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је извршен обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и судске спорове на дан 31. децембра 2018. године (приоритет 2, тачка 2 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Табелу за обрачун одложених пореских средстава и обавеза – резервисања на дан 31. децембра 2018. године,
- налог за књижење FIN 94 од 31. децембра 2018. године којим је извршено књижење одложених пореских средстава,
- финансијске картице конта 4040 – резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију на дан 1. јануара 2018. године и 31. децембра 2018. године и
- финансијске картице конта 4050 – резервисања за спорове у току – уједи паса на дан 1. јануара 2018. године и 31. децембра 2018. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Залихе

2.2.4.1. Опис неправилности

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

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

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да су по овом основу предузете мере у виду организационих измена ради ажурнијег евидентирања промена, како би се поштовала хронологија и тиме отклониле евентуалне разлике. Предузеће је навело и да је унапређен софтвер тако да је могуће у спорадичним случајевима кашњења докумената урадити рекалкулацију просечне цене која ће реално приказати приходе (приоритет 2, тачка 3 Одазивног извештаја).

Предузеће је, уз Одазивни извештај доставило аналитичке картице појединих артикала материјала.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4.4. Опис неправилности

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

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

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

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

2.2.4.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је поступило по препоруци још крајем 2018. године и алат и ситан инвентар чији је рок трајања дужи од годину дана евидентирало на конту 1033 – алат и инвентар у употреби као и вршило исправку вредности истог. Предузеће је навело да је устројена аналитичка евиденција алата и инвентара у употреби у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и вршен је

попис алата и инвентара у употреби са стањем на дан 31. децембра 2018. године (приоритет 3, тачка 1 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Евиденцију ситног инвентара у употреби на дан 31. децембра 2018. године, са набавном и садашњом вредношћу, исправком вредности као и стопама амортизације,
- Картицу синтетичког конта 103 – Алат и инвентар за 2018. годину и
- Пописне листе залиха алата и инвентара у употреби са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

2.2.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Ванбилансна имовина

2.2.5.1. Опис неправилности

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

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је у финансијским извештајима за 2018. годину за статистичке потребе отклоњена ова неправилност, тј. унети су подаци о ванбилансној имовини и обавезама. Такође је наведено да су пописане менице са стањем на дан 31. децембра 2018. године (приоритет 2, тачка 6 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године за статистичке потребе,
- Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза по свим основама на дан 31. децембра 2018. године и
- картице конта 885 – хартије од вредности ван промета и 895 – обавезе за хартије од вредности ван промета за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.3.1.1. Опис неправилности

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

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

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „ЈКП Ветерина Београд“ од 1. марта 2019. године Предузеће је навело да је у складу са закључком градоначелника бр. 38-7904/17-Г од 5. децембра 2017. године, предвиђено да ће Градоначелник давати сагласност само на ценовнике услуга јавних и јавних комуналних предузећа која обављају делатност од општег интереса, а то су:

– Јавно комунално предузеће Ветерина Београд за Ценовник услуга делатности зоохигијене које се финансирају из буџета града.

По истом закључку обавеза јавних и јавно комуналних предузећа је, да о промени ценовника услуга које се не односе на делатности од општег интереса, обавесте Градоначелника преко Секретаријата за приврду – Сектора за цене. У складу са наведеним ЈКП „Ветерина Београд“ је о одобреним попустима обавестила Градску управу града Београда, Секретаријат за приврду, Сектор за цене електронским путем дана 7. новембра 2018. године, а затим 3. децембра 2018. године, дописом број 02-4472/1, чији је пријем потврђен потписом од стране запослених у Сектору за цене дана 3. децембра 2018. године (приоритет 1, тачка 1 Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

– Допис ЈКП „Ветерина Београд“ број 02-4472/1 од 3. децембра 2018. године, упућен Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Сектору за цене, са приложеним одлукама Надзорног одбора бр. 17 од 29. марта 2016. године и број 44 од 25. маја 2017. године,

а чији је пријем потврђен потписом од стране запослених у Сектору за цене дана 3. децембра 2018. године,

– Закључак Градоначелника града Београда број 38-7904/17-Г од 8. децембра 2017. године и

– Закључак Градоначелника града Београда број 38-7288/18-Г од 24. октобра 2018. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Ветерина Београд, Београд за 2017. годину број: 400-2688/2018-06/10 од 30. новембра 2018. године израдио Јавно комунално предузеће Ветерина Београд, Београд.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Будимир Грубић, директор, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је сачинило Јавно комунално предузеће Ветерина Београд, Београд задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић