



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЗООЛОШКОГ ВРТА ГРАДА БЕОГРАДА ДОО,
БЕОГРАД**

**Број: 400-2525/2018-06/7
Београд, 16. децембар 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	3
2.1.2 Интерна ревизија	4
2.2 Биланс стања	4
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема	4
2.2.2 Биолошка средства	8
2.2.3 Залихе	9
2.2.4 Капитал	9
2.2.5 Обавезе из пословања	10
2.3 Биланс успеха	11
2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга	11
2.3.2 Други пословни приходи	11
2.3.3 Трошкови материјала	12
2.3.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13
2.3.5. Трошкови производних услуга	16
2.3.6 Нематеријални трошкови	17
2.3.7 Остали расходи	19
2.4 Извештај о токовима готовине	19
2.4.1 Извештај о токовима готовине	19
2.5 Јавне набавке	20
2.5.1 Јавне набавке	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Зоолошког врта града Београда доо, Београд за 2017. годину број: 400-2525/2018-06/6 од 4. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом 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 Зоолошког врта града Београда доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај и допуне одазивног извештаја од 12 и 22. марта 2019. године и 1. јула 2019. године. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа, директор Друштва, су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову 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

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Скупштина друштва дала сагласност, а директор друштва донео Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле заведен под бројем 359 од 19. марта 2019. године;

- Одлука Скупштине Друштва о давању сагласности на Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 358 од 19. марта 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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 претходну 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 претходну 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 (просечан број запослених у Друштву у току 2017. године је 42).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило допис број 1249 од 27. јуна 2019. године којим се обратило Служби за интерну ревизију града Београда са захтевом да га уврсти у програм интерне ревизије за 2019 – 2020. годину, с обзиром на то да исто нема запослено лице на месту интерног ревизора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

-Захтев за достављање документације од стране Службе за интерну ревизију града Београда од 9. септембра 2019. године, у коме је наведено да је у складу са годишњим планом Службе за интерну ревизију града Београда за 2019. годину у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, предвиђена ревизија система јавних набавки за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године и 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер 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 претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је на дан 31. децембар 2018.године извршило попис осталих основних средства - споменици и исте евидентирало у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописна листа-025-Остала основна средства –Споменици на дан 31. децембар 2018. године;
- Налог за књижење број 513 од 31. децембра 2018.године;
- Картица конта 02510 – Остала основна средства –споменици културе од 31. децембра 2018. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.4 Опис неправилности

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.

2.2.1.5 Исказане мере исправљања

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило 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 извршило корекције у пословним књигама у корист прихода од усклађивања вредности у износу од 2.183 хиљаде динара.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о извршеном попису на дан 31. децембра 2018.године Комисије за попис основних средстава- грађевинских објеката и опреме;
- Налог за књижење број 514 од 31. децембра 2018.године;
- Листе основних средстава на дан 31. децембар 2018.године;
- Картице опреме;
- Пописна листа – расход опрема на дан 31. децембар 2018.године

2.2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.7 Опис неправилности

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.

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.

2.2.1.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је закључило Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова и изради извештаја о затеченом стању и да је извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми.

Друштво је доставило уговор закључен са ММ2 Инжењеринг из Београда од 14 јуна 2019. године који за предмет има вршење стручног надзора над извођењем радова у Зоолошком врту града Београда и израду Извештаја о затеченом стању радова изведених у 2016 и 2017. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописна листа основних средстава у припреми на дан 31. децембар 2018. године (кавези за птице);
- Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2018. године – Грађевински објекти новоизграђени;
- Налог за књижење број 516 од 31. децембар 2018. године.
- Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова и изради извештаја о затеченом стању број 1165 од 14. јун 2019. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о затеченом стању о изведеним радовима у Зоолошком врту града Београда доо, Београд од јула 2019. године сачињен од стране ММ2 Инжењеринг из Београда;
- Извештај о затеченом стању о изведеним радовима у Зоолошком врту града Београда доо, Београд од јула 2019. године сачињен од стране ММ2 Инжењеринг из Београда;

- Решење директора о именовану лица за вршење стручног надзора над радовима по јавној набавци – Набавка и уградња ограда на простору за ламе;
- Записник о примопредаји радова од 19.августа 2019. године чији је предмет Набавка и уградња ограда на простору за ламе;
- Уговор о делу чији је предмет стручни надзор над извођењем радова који се односе на набавку и уградњу ограде на простору за ламе;
- Грађевинска књига;
- Окончана ситуација од 19. августа 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и предузело мере да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе.

2.2.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.10 Опис неправилности

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.

2.2.1.11 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је на дан 31.12.2018. године извршило преиспитивање датог аванса за некретнине, постројења и опрему из ранијих година и на предлог комисије за попис потраживања и обавеза извршила отпис истог.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- Одлука о усвајању извештаја о попису број 70 од 25. јануара 2019. године;
- Пописна листа датих аванса за основна средства на дан 31. децембар 2018. године;
- Налог за књижење број 511 од 31. децембра 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило преиспитивање датог аванса за некретнине, постројења и опрему из ранијих година и на предлог комисије за попис потраживања и обавеза и Одлуке о усвајању пописа извршило отпис датог аванса.

2.2.1.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Биолошка средства

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 5. марта 2019. године Друштво је навело да је на дан 31. децембар 2018. године дефинисало однос размене животињских експоната за свако појединачно средство, односно која средства Друштво добија за средстава које даје у размену.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Попис потраживања за животињске експонате на дан 31. децембар 2018. године урађен на основу Уговора и пописних листи;
- Налог за књижење број 522 од 31. децембра 2018. године;
- Налог за књижење број 523 од 31. децембра.2018. године;
- Картица конта 22890 - Друга потраживања;
- Картица конта 42900 - Остале краткорочне обавезе;
- Картица конта 49900 - Остала пасивна временска разграничења.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у пословним књигама евидентирало потраживања и обавезе по основу размене животиња. Међутим, формирана потраживања и обавезе не чине вредност утврђену 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.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Друштво у пословним књигама евидентирало потраживања и обавезе по основу размене животиња. Међутим, формирана потраживања и обавезе не чине вредност утврђену 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.

2.2.3 Залихе

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Друштво у 2018. години евидентирало алат и инвентар у употреби у пословним књигама и извршило попис алата и инвентара у употреби који се у целости отписује давањем у употребу

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Картица конта 10330- Ситан инвентар у употреби;
- Картица конта 10310- Ситан инвентар у складишту;
- Пописна листа ситног инвентара у употреби;
- Пописна листа ситног инвентара на залихама.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво евидентирало алат и инвентар у употреби у пословним књигама, извршило попис и устројило аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби који се у целости отписује давањем у употребу.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Капитал

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Друштво поднело захтев за усаглашавање основног капитала код Агенције за привредне регистре и очекује да ће мера бити спроведена у току 2019. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Захтев за доставу информација о основном капиталу друштва број 50 од 17. јануара 2019. године поднет Агенцији за привредне регистре;
- Потврда о примљеној документацији Регистра привредних субјеката број 4643/2019 од 18. јануара 2019. године;
- Извод о регистрацији привредног субјеката из 2009. године као и подаци о друштву Агенције за привредне регистре од 13. маја 2005. године;
- Кратак упитник за израду процене имовине, обавеза и капитала Привредног друштва Зоолошки врт града Београда доо, Београд са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Друштво предузело активности на усклађивању основног капитала који је евидентиран у пословним књигама и основног капитала утврђеног Оснивачким актом Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. До дана издавања Послеревизионог извештаја износи основног капитала у пословним књигама, Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре нису усклађени.

2.2.5 Обавезе из пословања

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Друштво на дан 31. децембар 2018. године преиспитало дуговна салда добављача у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописна листа обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године;
- Преглед промета добављача од 01.01.2018 - 31.12.2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да на дан 31. децембар 2018. године Друштво не исказује у оквиру обавеза из пословања, обавезе са дуговним салдом.

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

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Скупштина привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд донела је Ценовник привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд који обухвата цене улазница, закупнине за објекте (месечни закуп), закупнине за простор (месечни закуп).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Ценовник привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд број 356 од 19. марта 2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Други пословни приходи

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Скупштина привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд је на седници одржаној дана 19.марта 2019. године донела је Одлуку о изменама и допунама основачког акта привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва „Зоолошки врт града Београд доо, Београд број 357 од 19. марта 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да према члану 13. став 2. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, јавна предузећа и друштва капитала чији је оснивач град, која у оснивачком акту имају наведену делатност давања у закуп тзв. комерцијалних објеката (пословни простор, станови, гараже, гаражна места и др.) у јавној својини града, односно на којима град има посебна својинска овлашћења, немају обавезу прибављања сагласности из става 1. овог члана.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Трошкови материјала

2.3.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 05. марта 2019. године Друштво је навело да је у 2018. години почело да устројава евиденцију за материјал који се исказивао као трошак одмах након набавке.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Извештај Комисије за попис материјала и ситног инвентара о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Пописна листа Магацина 1 – храна и аналитика конта 10100 (Магацин 1 – храна);
- 3) Пописна листа Магацина 2 – материјал за текуће одржавање и аналитика конта 10100 (Магацина 2 – материјал за текуће одржавање);
- 4) Пописна листа Магацина 3 – материјал за огрев и аналитика конта 10100 (Магацина 3 – материјал за огрев);

- 5) Пописна листа Магацина 4 – канцеларијски материјал и аналитика конта 10100 (Магацина 4 – канцеларијски материјал);
- 6) Пописна листа Магацина 5 – хуманитарна помоћ и аналитика конта 10100 (Магацина 5 – хуманитарна помоћ);
- 7) Пописна листа Магацина 6 – хигијена и аналитика конта 10100 (Магацин 6 – хигијена);
- 8) Магацинска картица за артикал шифре 00313 – пластичне везице, 00356 – шуко утичница, 00537 – одстрањивач каменца, 00502 – алкохол, 00550 – асепсол, 00538 – средство за стакло, 00208 – четка за фарбање, 00218 – држалице, 00541 – уложак за брисање, 00047 – месо ПКБ а.д., све за период од 01.01. – 31.12.2018. године;
- 9) Требовање магацина за набавку – бр.1 од 08.01.2019.године., бр.2 од 08. јануара 2019. године и пријемнице у магацин бр.2 од 10. јануара 2019. године, рачун – отпремница бр.52 од 10. јануара 2019. године, добављач „Ловас со“ доо Сремчица, рачун – отпремница бр.08/2019 од 09. јануара 2019. године добављач „Живино комерц“ доо Београд;
- 10) Отпремница – рачун 18-6943 од 21. септембра 2018. године. добављач „ГТ хемија“ доо Београд, требовање бр.513 од 15. новембра 2018. године и требовање 533 од 26. новембра 2018. године;
- 11) Отпремница – рачун бр. 181533 од 21. септембра 2018. године од добављача „ФАКТ“ доо Београд и требовање бр. 199 од 24. септембра 2018. године;
- 12) Пример признанице и пријемнице хране у магацин (добављач Милош Живановић, набавка препелица);
- 13) Пример требовања из магацина ситног инвентара.
- 14) Налози магацину да изда (Радионица, ХТЗ опрема, Технички центар, Хигијена)
- 15) Извештај о издатом потрошном материјалу

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, да је пописало стање залиха на 31. децембар 2018. године (храна за животиње, канцеларијски материјал, лекови за животиње, материјал за одржавање).

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Колективни уговор истекао дана 28.01.2019. године, да су вођени преговори са репрезентативним синдикатом, да је усаглашен текст Колективног уговора, који је скупштина Друштва одобрила и да ће исти бити закључен у марту 2019. године. Такође наводи да након што Колективни уговор ступи на снагу да ће свим запосленима бити понуђени Анекси уговора о раду који ће бити усклађени са важећим Колективним уговором.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- 1) Колективни уговор број 384 од 22. марта 2019. године;
- 2) Нацрт Анекса уговора о раду који ће се нудити запосленима након закључивања новог Колективног уговора;
- 3) Одлука председника скупштине Привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ доо, Београд о давању сагласности на текст Колективног уговора Привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ доо, Београд број 368 од 19. марта 2019. године;
- 4) Обавештење о понуди за закључење Анекса III уговора о раду број 469 од 05. априла 2019. године и Анекс број III заводни број 470 од 05. априла 2019. године;
- 5) Обавештење о понуди за закључење Анекса III уговора о раду број 463 од 05. априла 2019. године и Анекс број III заводни број 464 од 05. априла 2019. године;
- 6) Обавештење о понуди за закључење Анекса I уговора о раду број 471 од 05. априла 2019. године и Анекс број I заводни број 472 од 05. априла 2019. године;
- 7) Обавештење о понуди за закључење Анекса III уговора о раду број 465 од 05. априла 2019. године Анекс број III заводни број 466 од 05. априла 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело Колективни уговор заводни број 384 од 22. марта 2019. године, да је усагласило анексе уговора о раду са донетим

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4.4 Опис неправилности

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

– У основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног 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 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, 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.

2.3.4.5 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 5. марта 2019. године Друштво је навело да је ускладило обрачун и исплату зарада са Колективним уговором и Законом о раду.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Обрачун зарада за новембар 2018. године;
- 2) Радне листе свих запослених са исплатим листама,
- 3) Изводи Unicredit bank Србије број 220 од 15. новембра 2018. године и број 232 од 03. децембра 2018. године;
- 4) Копију књиге евиденције за пет дана у новембру 2018. године;
- 5) Обрачунске листе за јануар 2019. године за двоје запослених који су били на боловању до 30 дана са просеком зарада за 12 месеци, са Извештајима о привременој спречености за рад.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво:

– као основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) узимало основну зараду обрачунату за време проведено на 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) и за време одсуствовања са рада због привремене неспособноси за рад до 30 дана, вршен је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;

– Друштво је запосленима обрачунало и исплатило накнаду за трошкове исхране у току рада за дане када су запослени радили;

– Друштво није вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка (стимулацију и дестимулацију) запосленима до дана достављања Одазивног извештаја;

– Друштво је уз Одазивни извештај доставило евиденцију о присутности на раду (карнет) и радне листе за све запослене за новембар 2018. године.

2.3.4.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4.7 Опис неправилности

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.

2.3.4.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је организовало обављање свих привремених и повремених послова у наредном периоду тако да исти не трају дуже од 120 дана у календарској години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговоре о обављању привремених и повремених послова из новембра 2018. године и из јануара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима нису трајали дуже од 120 радних дана.

2.3.4.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Трошкови производних услуга

2.3.5.1 Опис неправилности

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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је закључило Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова и изради извештаја о затеченом стању и да је извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми.

Друштво је доставило уговор закључен са ММ2 Инжењеринг из Београда од 14 јуна 2019. године који за предмет има вршење стручног надзора над извођењем радова у Зоолошком врту града Београда и израду Извештаја о затеченом стању радова изведених у 2016 и 2017. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописна листа основних средстава у припреми на дан 31. децембар 2018. године (кавези за птице);
- Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2018. године – Грађевински објекти новоизграђени;
- Налог за књижење број 516 од 31. децембра 2018. године.
- Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова и изради извештаја о затеченом стању број 1165 од 14. јуна 2019. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештај о затеченом стању о изведеним радовима у Зоолошком врту града Београда доо, Београд од јула 2019. године сачињен од стране ММ2 Инжењеринг из Београда.
- Извештај о затеченом стању о изведеним радовима у Зоолошком врту града Београда доо, Београд од јула 2019. године сачињен од стране ММ2 Инжењеринг из Београда.
- Решење директора о именовану лица за вршење стручног надзора над радовима по јавној набавци – Набавка и уградња ограда на простору за ламе.
- Записник о примопредаји радова од 19.августа 2019. године чији је предмет Набавка и уградња ограда на простору за ламе.
- Уговор о делу чији је предмет стручни надзор над извођењем радова који се односе на набавку и уградњу оgrade на простору за ламе.
- Грађевинска књига
- Окончана ситуација од 19. августа 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и предузело мере да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Нематеријални трошкови

2.3.6.1 Опис неправилности

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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да ће пословне промене евидентирати у складу са Законом о рачуноводству.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 422 од 01. априла 2019. године

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у пословним књигама као исправку грешке из ранијих година евидентирало нематеријалне трошкове.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6.4 Опис неправилности

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

2.3.6.5 Исказане мере исправљања

Директор Друштва донео је Правилник о трошковима репрезентације којим се уређује употреба средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих лица у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације. На наведени Правилник о трошковима репрезентације дата је сагласност Скупштине друштва.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о трошковима репрезентације број 363 од 19. марта 2019. године,
- Одлука о давању сагласности на Правилник о трошковима репрезентације број 362 од 19. марта 2019. године
- Рачун- отпремница број 01/190100009690 од 27. фебруара 2019. године.

2.3.6.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6.7 Опис неправилности

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.

2.3.6.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је по члану 29. Колективног уговора на који је скупштина Друштва дала сагласност могуће запосленом исплаћивати додатно пензијско осигурање до неопорезивог износа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор број 384 од 22.марта 2019. године
- Одлука председника скупштине Привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ доо, Београд о давању сагласности на текст Колективног уговора Привредног друштва „Зоолошки врт града Београда“ доо, Београд број 368 од 19. марта 2019. године.

2.3.6.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Остали расходи

2.3.7.1 Опис неправиности

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

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је Скупштина Друштва дала сагласност, а директор Друштва донео Правилник о спонзорству и донацијама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о спонзорству и донацијама број 365 од 19. марта 2019. године;
- Одлука о давању сагласности на правилник о спонзорству и донацијама привредног друштва број 364 од 19. марта 2019. године.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Извештај о токовима готовине

2.4.1 Извештај о токовима готовине

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да ће приликом израде завршног рачуна за 2018.годину извршити преиспитивање позиција токова готовине у складу са Одељком 7- Извештај токовима готовине МСФИ за МСП. Мере за исправљање неправилности биће преузете приликом израде Извештаја о токовима готовине за 2018.годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01-31.12 2018.године;
- Закључни лист за период од 01.01-31.12.2018;
- Изјава број 462 од 05. април 2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Јавне набавке

2.5.1 Јавне набавке

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је доставило уговор о раду број 785 од 16 маја 2019. године којим се запослени који поседује потребни сертификат, распоређује на радно место Службеник за правне послове и јавне набавке.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.4 Опис неправилности

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.

2.5.1.5 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је директор Друштва донео Правилник о јавним набавкама, на који је сагласност дала скупштина Друштва.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о јавним набавкама број 361 од 19. марта 2019. године;
- Сагласност скупштине Друштва број 360 од 19. марта 2019. године на Правилник о јавним набавкама привредног друштва.

2.5.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.7 Опис неправилности

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.

2.5.1.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд Друштво је навело да је План јавних набавки који се односи на 2019. годину објавило на Порталу јавних набавки 29. јануара 2019. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- линк Портала јавних набавки на коме је објављен План јавних набавки:

2.5.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.10 Опис неправилности

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.

2.1.5.11 Исказане мере исправљања

У допуни Одазивног извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 1. јула 2019. године, Друштво је навело да је доставило тромесечни извештај за први квартал 2019. године Управи за јавне набавке.

Друштво је доставило као доказ мејл од 28 јуна 2019. године којим Управа за јавне набавке потврђује пријем кварталног извештаја.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- мејл од 28 јуна 2019. године којим Управа за јавне набавке потврђује пријем кварталног извештаја,

- Тромесечни извештај за први квартал који је послат Управи за јавне набавке

2.1.5.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.13 Опис неправилности

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.

2.5.1.14 Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- План набавки за 2019. годину у коме је наведено на који начин је утврђена процењена вредност јавних набавки,
- Прелиминарна процена инвестиционих радова на реконструкцији простора за медведе
- Одлука о покретању поступка јавне набавке 02/2019 – 2 фаза радова на реконструкцији простора за медведе.
- Позив за подношење понуда
- Конкурсна документације за јавну набавку радова- 2 фаза радова на реконструкцији простора за медведе.
- Утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке – Набавка теретног возила пик-ап.
- Ценовник Volkswagen Caddy Furgon 2.0 TDI 55 kw,
- Ценовник Ford connect Tourneo.

2.5.1.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.16 Опис неправилности

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.

2.5.1.17 Исказане мере исправљања

У допуни Одазивног извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 1. јула 2019. године Друштво је доставило документацију која се односи на спроведен поступак јавне набавке број: 01/2019, добра – набавка меса за исхрану животиња у Зоолошком врту града Београда, а која је сачињена и објављена у складу са Законом о јавним набавкама.

2.5.1.18 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.19 Опис неправилности

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.

2.5.1.20 Исказане мере исправљања

У допуни Одазивног извештају Зоолошког врта града Београда доо, Београд од 1. јула 2019. године Друштво је доставило План набавки за 2019. годину (измене и допуне), у коме је у делу - радови планирало спровођење осам поступака јавних набавки, као и документацију о спроведеном поступку јавне набавке број: 02/2019 радови - 2. фаза радова на реконструкцији простора за медведе.

2.5.1.21 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 Зоолошког врта града Београда доо, Београд за 2017. годину број: 400-2525/2018-06/6 од 4.децембра 2019. године израдио Зоолошки врт града Београда доо, Београд.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио директор Друштва, 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 исказане мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је сачинио Зоолошки врт града Београда доо, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2019. године