

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O POSLOVANJU VETERINARSKE KOMORE SRBIJE, Beograd

**Predsedniku
VETERINARSKE KOMORE SRBIJE, Beograd
G-dinu Davoru Šašiću**

ВЕТЕРИНАРСКА КОМОРА СРБИЈЕ
Број 140
25. 10. 20 16 год.
БЕОГРАД

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja VETERINARSKE KOMORE SRBIJE, Beograd (u daljem tekstu „Komora“), koji obuhvataju bilans stanja za period od 2006. do 2015. godine (u daljem tekstu „Period“) i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje. Statistički aneks predstavlja sastavni deo ovih finansijskih izveštaja za relevantne godine shodno Zakonu o računovodstvu (Sl. Glasnik 062/2013).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Komore je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 62/2013) kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Potrebno je napomenuti da shodno pomenutom Zakonu o reviziji Komora nije u obavezi da radi statutarnu reviziju, već je iskoristila pavo na angažovanje nezavisnog revizora sa ciljem da utvrdi validnost finansijskog izveštavanja za dati Period.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima standardima za finansijsko izveštavanje i Zakonu o računovodstvu.

Osnove za negativno mišljenje

1. Nismo prisustvovali popisu opreme i zaliha niti jedne godine za naznačeni Period, pošto se radi o prošlom periodu, niti smo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u postojanje opreme i količine zaliha iskazanih u finansijskim izveštajima za dati Period. Posebno napominjemo da ne postoji Pravilnik o popisu.
2. Komora za dati Period nije izradila Pravilnik o računovodstvu, alternativno primenjujući tada važeće Zakone o računovodstvu. Posebno napominjemo da je Odluci o obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza od 12.2011. godine napomenuto da postoji Pravilnik o računovodstvu i

Dorđa Vajferta br. 66
11000 Beograd
Srbija
E-mail: efr_vracar@yahoo.com

Telefoni: +381(11) 2448171
+381(11) 2451665
Facsimile: +381(11) 2448171

računovodstvenim politikama. U postupku obavljanja revizije lice, koje radi na poslovima računovodstva, dalo je izjavu da po njenim saznanjima Pravilnik o računovodstvu kao pravni akt nije dostavljen računovodstvu Veterinarske komore Srbije, te da se popis vrši na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji.

3. Na zahtev revizora za kopiranjem izvorne dokumentacije, što je predmet revizije, revizoru je predočena dokumentacija – štampani izveštaji iz baze koja je na računaru, koji su sekundarnog karaktera u procesu revidiranja u odnosu na izvorna dokumenta.
4. Sve priložene Odluke Upravnog odbora o naknadi putnih troškova i dnevnica za dati Period, bilo da se radi o službenim putovanjima nemaju potkrepljujuću dokumentaciju, koja se odnosi na izveštaj o obavljenom poslu. Uvidom o registarski list Privrednog suda u Beogradu, utvrđeno je da je predsednik Komore zakonski zastupnik Komore. Prema članu 40. Statuta Komore kojim je uređeno pitanje finansiranja Komore i raspolaganje sredstvima, predsednik Komore raspolaže sredstvima na osnovu finansijskog plana koji donosi Skupština Komore. Isplate troškova putovanja, smeštaja i dnevnica na osnovu odluka upravnog odbora nisu bile u skladu sa Statutom Komore, s obzirom da su donošene na osnovu člana 26. tačka 5. Statuta koji propisuje da odluke UO VKS potpisuje predsednik Upravnog odbora, odnosno na osnovu člana 24. i 25. Pravilnika o radu stručno administrativne službe koji se može primenjivati samo na lica koja su u radnom odnosu u Komori a ne na izabrana lica – članove organa i tela Komore, pa navedene odluke ne predstavljaju valjani pravni osnov za isplatu. Dana 02.02.2007. godine Skupština VKS je usvojila Pravilnik o naknadama za rad članova organa i tela Veterinarske komore Srbije, koji je dobio saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dana 21.04.2008. godine, prema kom Pravilniku su propisane dnevnicе samo za članove organa i tela i to u iznosu od 1.200 dinara, dok je visina putnih troškova uređena po kilometraži u oba pravca: do 50 km – 500 dinara, do 100 km – 1000 dinara, do 200 km – 2000 dinara, do 300 km – 3000 dinara, preko 300 km - 3600 dinara. Dana 10.03.2011. godine Skupština VKS je usvojila Pravilnik o naknadama za rad članova organa i tela Veterinarske komore Srbije, koji nikad nije dobio saglasnost nadležnog Ministarstva, te se nije mogao primenjivati shodno Zakonu o veterinarstvu. Takođe, Pravilnikom iz 2011. godine nije stavljen van snage Pravilnik iz 2007. godine. Dana 23.10.2012. godine UO VKS je doneo Odluku o povećanju naknade za putne troškove članova organa i tela VKS, koja odluka nije u skladu sa statutarnim ovlašćenjima Upravnog odbora. Predmetnu odluku je potpisao predsednik UO VKS Radoš Railić. Primer odluke donete po nezakonitom Pravilniku iz 2011. godine: Odluka od 18.02.2015. godine „o isplati pripadajućih naknada za putne troškove i pripadajuće dnevnicе za Radoša Railića: Čačak - Beograd 29.01.2015. godine iznos od 1.700 dinara na ime dnevnice 6.500 dinara za putne troškove; Čačak - Valjevo 05.02.2015. godine iznos od 1.700 dinara na ime dnevnice 5.500 dinara za putne troškove; Čačak - Beograd 11.02.2015. godine iznos od 1.700 dinara na ime dnevnice 6.500 dinara za putne troškove. Takođe, pod uslovom da je postojala saglasnost Ministarstva na Pravilnik iz 2011. godine, te da su ispunjeni zakonom propisani uslovi za njegovu primenu, troškovi putovanja nisu obračunati u skladu sa članom 3. Pravilnika, s obzirom da od Čačka do Beograda u kilometraži obračunatoj u oba pravca ima manje od 300 km – te bi pravilno obračunat iznos troškova bio 5.500 dinara umesto 6.500 dinara, od Čačka do Valjeva manje od 200 km u oba pravca – te bi pravilno

obračunat iznos bio 4.000 dinara umesto 5.500 dinara. Kako saglasnost nije data te se Pravilnik nije smeo primenjivati, to je u ovom konkretnom primeru izvršena isplata iznosa 23.600 dinara na osnovu odluke donete od strane neovlašćenog organa, a iznosi obračunati po osnovu pravnog akta koji nije u skladu sa članom 38. Zakona o veterinarstvu i Statutom Komore. Za svako raspolaganje sredstvima odgovornost snosi zakonski zastupnik pravnog lica.

5. Dana 22.05.2013. godine UO VKS je doneo Odluku „da se kod svih članova tela i organa VKS primenjuje Pravilnik o radu stručno administrativne službe Komore, tačka 24. i tačka 25, za isplatu dnevnica i naknade za putne troškove“. Prema našim saznanjima UO VKS nije bio ovlašćen da donosi ovakvu Odluku niti da omogućava isplate dnevnica i naknada za putne troškove izabranim licima po osnovu Pravilnika koji se ima primenjivati samo na lica koja se nalaze u radnom odnosu u Komori.
6. Troškovi naknade za putne troškove korišćenja putničkih vozila su bez utvrdjenog Pravilnika o korišćenju službenih i ličnih vozila opredeljena bez precizne i validne argumentacije. Takođe, ne postoji potkrepljujuća dokumentacija koja se odnosi na troškove benzina, autobuskih karti, troškova putarina i slično. Primer takve odluke: Odluka UO VKS od 17.04.2014. godine o naknadi putnih troškova u iznosu od 60.000 dinara za korišćenje privatnog vozila.
7. Iz uvida u dokumentaciju utvrđeno je da je dana 09.10.2012. godine UO VKS je doneo odluku, „na predlog predsednika UO VKS Radoša Raičića, da se novac VKS koji je oročen u Raiffeisen banci u iznosu od 6.000.000 dinara prebaci u Opportunity banku gde se za istu oročenu sumu dobija veća kamata na godišnjem novou“, koja finansijska transakcija nije bila obuhvaćena Finansijskim planom za 2012. godinu koji je usvojila Skupština Komore, niti je UO VKS bio ovlašćen da donosi odluku o raspolaganju finansijskim sredstvima u skladu sa objašnjenjem iz tačke 4. ovog Izveštaja.
8. Oročavanje dinarskih sredstava komore kod Opportunity Banke (u daljem tekstu Banke) u periodima, kako sledi:

| Iznos | Datum deponovanja | Datum dospeća | Efektivna kamatna stopa | Ukupan iznos koji će klijent primiti nakon perioda oročenja |
|------------------|-------------------|---------------|--|---|
| 2.000.000,00 RSD | 05.11.2012 | 04.02.2013 | 12,25% | 2.060.977,66 RSD |
| 7.000.000,00 RSD | 04.02.2013 | 07.05.2013 | 14,09% | DOSTAVLJENI PODACI |
| 7.236.324,73 RSD | 08.05.2013 | 12.08.2013 | 13,22% | DOSTAVLJENI PODACI |
| 7.477.256,48 RSD | 16.0.2013 | 19.11.2013 | 11,33% | DOSTAVLJENI PODACI |
| 7.692.843,13 RSD | 20.11.2013 | 24.02.2014 | 9,92% | DOSTAVLJENI PODACI |
| 6.000.000,00 | NEMA PODATAKA | NEMA PODATAKA | Referentna kamatna stopa NBS umanjena za 2,35 p.p. (proc. poena) | NEMA PODATAKA(KOMERCIJALNA BANKA) |
| 8.417.356,91 RSD | 02.03.2015 | 03.04.2017 | 7,96% | 9.875.888,84 RSD |

“EKONOMSKO-FINANSIJSKA REVIZIJA, Beograd-Vračar”

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I PORESKO SAVETOVANJE, d.o.o. BEOGRAD

Dorda Vajferta br. 66
11000 Beograd
Srbija
E-mail: efr_vracar@yahoo.comTelefoni: +381(11) 2448171
+381(11) 2451665
Facsimile: +381(11) 2448171

7. S obzirom na okolnost da je Komora svrstana u mikro društva ista nije u periodu kada je usvojen Zakon o računovodstvu (Sl. Glasnik 062/2013), vodila finansijske izveštaje shodno Međunarodnim standardima za finansijsko izveštavanje (MSFI). Međutim, Zakonom o računovodstvu Službeni glasnik 62/2013 ovaj standard je postao i sastavni deo profesionalne i zakonske regulative u Republici Srbiji. MSFI za srednja, mala preduzeća i mikro (neobavezujuća) počeo je da se primenjuje na finansijske izveštaje za 2014. godinu s tim što mikro pravna lica primenjuju poseban Pravilnik o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda i tako dalje. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li postoji pravilnik o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica i preduzetnika, kao ni Pravilnik o popisu.

8. U postupku revidiranja smo utvrdili da je predsednik Regionalnog odbora Beograd 2, dr. Živorad Kostić, u slučaju o kome je iznela mišljenje advokatska kancelarija Mirković (broj Komore 200/0215/VKS), kao i na osnovu dostupne dokumentacije iz računovodstva, sa aspekta poslovnih transakcija, uvidom u karticu poslovnih transakcija, otvorio poseban račun regionalnog odbora iako nije imao ovlašćenje predsednika Komore kao zakonskog zastupnika Komore (niti drugi regionalni odbori imaju poseban račun), izradio pečat Regionalnog odbora Beograd (ne postoji dokumentacija o osnivanju regionalnog odbora pod ovim nazivom u Arhivi Komore dok pečat Regionalnog odbora Beograd 2 nikad nije preuzet), te je tadašnji predsednik Komore dana 17.10.2014. godine preneo sa računa Komore na račun zakonski upitnog odbora iznos od 414.948,40 dinara iz sredstava članarina, koja sredstva su u iznosu od 311.424,40 dinara podignuta gotovinski od strane dr Živorada Kostića. Od relevantne dokumentacije sa aspekta revidiranja postoji samo nalog za prenos sredstava sa računa Komore na račun regionalnog odbora. Nismo utvrdili postojanje niti jednog dokumenta, kojim bi se na bilo koji način pravdalo podizanje gotovine (izveštaj, faktura i slično), što shodno Međunarodnim standardima revizije ima osnov za sumnju u nezakonite transakcije i nenamensko trošenje sredstava.

9. Komora u datom periodu ima vanbilansne prihode koji dostižu materijalnu cifru, koja se odnosi na iznose nenaplaćenih članarina i naknadi za licence veterinarara. Iz starosne analize na bazi reprezentativnog uzorka, utvrdili smo sledeću tabelu:

| Godina obaveze | Ukupan iznos obaveze | Naplaćeno | Nenaplaćeno | Zastarelo |
|----------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 2007 | 9.979.200,00 Дин. | 5.519.650,00 | 4.459.550,00 Дин. | 4.459.550,00 Дин. |
| 2008 | 10.310.400,00 Дин. | 5.255.080,00 | 5.055.320,00 Дин. | 5.055.320,00 Дин. |
| 2009 | 10.749.600,00 Дин. | 5.281.510,00 | 5.468.090,00 Дин. | 5.468.090,00 Дин. |
| 2010 | 10.839.600,00 Дин. | 9.642.310,00 | 1.197.290,00 Дин. | 1.197.290,00 Дин. |
| 2011 | 11.138.400,00 Дин. | 5.266.440,00 | 5.871.960,00 Дин. | 5.871.960,00 Дин. |
| 2012 | 11.336.400,00 Дин. | 9.753.902,00 | 1.582.498,00 Дин. | 1.582.498,00 Дин. |
| 2013 | 11.376.000,00 Дин. | 11.010.406,00 | 365.594,00 Дин. | 365.594,00 Дин. |
| 2014 | 11.494.800,00 Дин. | 9.016.172,00 | 2.478.628,00 Дин. | |
| 2015 | 11.793.600,00 Дин. | 6.399.276,00 | 5.394.324,00 Дин. | |
| Ukupno | 99.018.000,00 Дин. | 67.144.746,00 | 31.873.254,00 Дин. | 24.000.302,00 Дин. |

“EKONOMSKO-FINANSIJSKA REVIZIJA, Beograd-Vračar”

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I PORESKO SAVETOVANJE, d.o.o. BEOGRAD

Đorđa Vajferta br. 66
11000 Beograd
Srbija
E-mail: efr_vracar@yahoo.comTelefoni: +381(11) 2448171
+381(11) 2451665
Facsimile: +381(11) 2448171

| Licence | Broj | Iznos po izdatoj licenci | Ukupan iznos obaveze | Ukupno naplaćeno | Nenaplaćeno |
|-------------------------|------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Broj izdatih licenci | 3814 | 10.000,00 Дин. | 38.140.000,00 Дин. | | |
| Broj produženih licenci | 2199 | 10.000,00 Дин. | 21.990.000,00 Дин. | | |
| Ukupno | | | 60.130.000,00 Дин. | 35.736.000,00 Дин. | 24.394.000,00 Дин. |

gde se vidi da nenaplaćene članarine i naknade za licence su reda veličine 31.873.254,00 RSD na ime članarine i 24.394.000,00 RSD na ime naknade za izdavanje i produžavanje licenci. Posebno je kako sa poslovnog, tako i sa računovodstvenog aspekta neprimereno da ima **zastarelih potraživanja reda veličina 24.000.302,00 RSD.**

Negativno mišljenje o poslovanju Komore

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnove za negativno mišljenje, a na osnovu pribavljenih odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizijsko mišljenje o poslovanju, izražavamo negativno mišljenje o finansijskim izveštajima Komore za dati period.

Preporuke:

1. Preporučujemo da se izvrši modernizacija programskih rešenja s obzirom na mnogo bolja rešenja na tržištu, koja podrazumeva potpunu automatizaciju računovodstva.
2. Preporučujemo da se od 2016. godine primenjuju Međunarodni standardi za finansijsko izveštavanje.
3. Preporučujemo da se iznos naknade za izdavanje i produžavanje licence naplaćuje u punom iznosu pri podnošenju zahteva za izdavanje odnosno produžavanje.
4. Preporučujemo da se uvede sistem intersnih kontrola finansijsko pravne oblasti i da se sistematska primena internih kontrola vrši kvartalno. Potrebno je doneti Pravilnik o internim kontrolama i metodologiju.
5. Preporučujemo da se donese Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o popisu.

Licencirani ovlašćeni revizor
Miloš Stanojević

Beograd, 25.10.2016. godine

