



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-434/2017-06/8  
Београд, 16. октобар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја**

*Мишљење са резервом о финансијским извештајима*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад или Предузеће) за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад, на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

*Основ за изражавање мишљења са резервом*

- 1) Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године, у финансијским извештајима, исказало резервисања за трошкове судских спорова, по основу тужби за накнаде штета од уједа паса луталица, у износу од 12.000 хиљада динара, која су процењена као преостала средства, у смислу разлике између одобрених средстава Града за обављање делатности зоохигијене и планираних трошкова за 2017. годину.  
Према подацима правне службе, до 31. децембра 2016. године, Предузеће је примило 856 тужби у вредности од 128.168 хиљада динара и проценило да ће изгубити највећи број ових спорова.  
С обзиром на наведену процену правне службе о исходима ових спорова, нисмо се уверили да исказана резервисања од 12.000 хиљада динара одражавају најбољу могућу процену, односно да ће бити довољна за вероватан одлив средстава у будућем периоду, што није у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.
- 2) Град Нови Сад као финансијер и уговорни наручилац услуга хватања и збрињавања животиња, за 2016. годину, по Уговору о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад у вредности од 73.440 хиљада динара, нема могућност увида у стварне трошкове који су настали реализацијом овог програма. Предузеће у грађевинским дневницима, који прате реализацију овог програма и у својим пословним књигама, због непостојања одговарајуће књиговодствене документације-требовања материјала, радних и путних налога за извршење уговорених активности, не осигурава

евиденције о утрошеном материјалу, гориву и лековима, као и стварно ангажованом раду по овом основу. Због свега наведеног Град нема увид у стварни утрошак финансијских средстава издвојених за ове намене.

- 3) Рачуни којима ветеринари правдају извршене ветеринарске услуге, а на основу којих је у дневницима благајне евидентиран остварени пазар у готовом новцу и у пословним књигама за 2016. годину исказан приход од 5.696 хиљада динара, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> јер се из њих не може недвосмислено утврдити врста пружене услуге и утрошени лекови и други материјал по том основу. Такође, не врши се њихова контрола од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због свега наведеног, не можемо потврдити приходе за извршене ветеринарске услуге по основу наведених рачуна, за 2016. годину, у износу од 5.696 хиљада динара.
- 4) Обрачунату амортизације за део објеката прибављених из донација Града за 2016. годину у износу од 884 хиљаде динара, као и амортизацију истих објеката за 2015. годину у износу од 133 хиљаде динара Предузеће није исказало на терет одложених прихода и примљених донација, а у корист прихода по основу условљених донација односно нераспоређеног добитка ранијих година.  
Због свега наведеног, прецењени су одложени приходи и примљене донације за 1.017 хиљада динара, а потцењени приходи по основу условљених донација за 884 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година за 133 хиљаде динара.
- 5) Предузеће у оквиру рачуна–роба у промету на мало, поред продајне вредности робе на мало у ветеринарској апотеци, евидентира и вредност набављеног и утрошеног материјала (лекове, санитетски и други материјал) намењеног за лечење и медицинско збрињавање животиња у прихватилишту за незбринуте животиње и за пружање услуга лечења животиња трећих лица од стране ветеринара.  
Оваквом евиденцијом, Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину није исказало стање залиха материјала, трошкове материјала, као и набавну вредност продате робе у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП, већ је преценило набавну вредност продате робе, а потценило је стање залиха материјала као и трошкове материјала, због чега не можемо потврдити стање залиха робе од 2.912 хиљада динара, као и набавну вредност продате робе од 8.081 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекте ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

- 1) Град Нови Сад је финансијер и уговорни наручилац услуга за 2016. годину по Уговору о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад, као што су уклањање лешева животиња са јавних површина, стерилизација, кастрација, хватање, збрињавање и пружање медицинске помоћи напуштеним животињама у вредности од 73.440 хиљада динара. Највећи део наведених средстава Предузеће је утрошило за исплате зарада запосленима у износу од 40.449 хиљада динара и исплате по изгубљеним споровима за уједе паса у износу од 23.344 хиљаде динара. Преостали део наведене суме Предузеће је искористило за набавку лекова и санитетског материјала, хране за животиње, горива и осталог материјала неопходног за обављање наручене услуге.
- 2) Против Предузећа се воде судски спорови за накнаде штета по основу уједа паса у вредности од 160.000 хиљада динара. Одлив поменутих средстава, у будућем периоду, може угрозити обављање послова из основне делатности Предузећа.
- 3) Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврдило да ће примљене донације за набавку основних средстава, које у суштини представљају условљене донације признавати као приход током корисног века средстава у висини трошкова амортизације. Предузеће, у оквиру примљених донација исказује добијене донације од Града за изградњу прихватишта и набавку опреме у укупном износу од 86.927 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако Оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство;
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 16. октобар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

- 1) Рачуноводствени софтвер који користи Предузеће не обезбеђује аутоматска књижења, не осигурава усаглашавање главне књиге са помоћним књигама (аналитике са синтетиком), омогућава негативне вредности залиха, као и брисање прокњижених пословних промена.  
Овај рачуноводствени софтвер не представља стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.
- 2) За извршене ветеринарске услуге правним и физичким лицима утврђено је да се не примењује важећи Ценовник услуга из делатности зоохигијене и послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга, при чему се поједине услуге као што су излазак на терен, радни час или интервенције ветеринара не наплаћују уопште или се наплаћују у износу који није предвиђен важећим Ценовником. Овакво непримењивање важећег Ценовника није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима<sup>4</sup>.
- 3) Калкулације малопродајних цена робе (лекова, хране за животиње и другог санитетског материјала) сачињавају ветеринарски техничари, који врше и продају лекова у ветеринарској апотеци, али чији уговори о раду ни предвиђају обављање таквих послова. Предузеће није интерном регулативом одредило лице које саставља калкулације малопродајних цена робе која се продаје у ветеринарској апотеци, односно није дефинисан начин формирања поменутих цена.
- 4) Предузеће од маја 2016. године нема лице одговорно за пословање ветеринарске апотеке, дипломираног ветеринара са лиценцом, или дипломираног фармацеута, што није у складу са чланом 19. Закона о ветеринарству<sup>5</sup>. Лекове и другу робу у ветеринарској апотеци издају ветеринарски техничари чији уговори о раду не предвиђају обављање послова из делатности ветеринарске апотеке.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 91/05, 30/10 и 93/12



- 5) Предузеће је у 2016. години исплатило зараде по основу радног учинка – стимулације, за три месеца за 11 радника, у укупном износу од 349 хиљада динара. Наведене исплате извршене су на основу одобрења директора, а на предлог непосредног руководиоца, иако нису утврђени критеријуми за оцену радног учинка у складу са чланом 51. Колективног уговора, односно чланом 107. Закона о раду<sup>6</sup>.
- 6) Предузеће је у 2016. години, набавило ветеринарске лекове, санитарски материјал и робу за ветеринарску апотеку у саставу Предузећа, у вредности од 8.631 хиљада динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно Закону о јавним набавкама, обзиром да Предузеће као наручилац у смислу члана 2. Став.1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>7</sup>, није спровело одвојене набавке за део добара које је било дужно да набави у поступку јавне набавке и део добара за чију набавку је могло да користи изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописано чланом 7, 7а, 39. став 2 и 122, нити је спровело једну јавну набавку за све лекове, санитарски материјал и робу за ветеринарску апотеку, како је прописано у члану ба Закона о јавним набавкама. С обзиром на то да је Предузеће било дужно да набавку ветеринарских лекова, санитарског материјала и друге робе за обављање услуга из делатности зоохигијене на подручју Града Новог Сада, спроведе у поступку јавне набавке, што Предузеће није учинило, сходно члану ба Закона о јавним набавкама било је дужно да све ветеринарске лекове и санитарски материјал набави у поступку јавне набавке.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### ***Скретање пажње***

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup>.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Основни (државни) капитал је у пословним књигама исказан у износу 7.282 хиљада динара, а код Агенције за привредне регистре уписан у вредности од 6.897 хиљада динара, као и у оснивачком акту.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 16. октобар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>9</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>10</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup> (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године исказало резервисања за трошкове судских спорова по основу тужби за накнаде штета од уједа паса луталица у износу од 12.000 хиљада динара. Према расположивој документацији правне службе, до 31. децембра 2016. године, Предузеће је примило 856 тужби у вредности од 128.168 хиљада динара.

Предузеће је у децембру 2016. године, Годишњим програмом пословања за 2017. годину, констатовало да је процена правне службе да ће Предузеће изгубити највећи број ових спорова, те да је потребно извршити резервацију средстава од 50.000 хиљада динара, односно онолико колико је могуће у складу са одобреним средствима за услуге из делатности. Резервисања у износу од 12.000 хиљада динара, Предузеће је проценило као преостала средства, односно разлику између одобрених средстава Града за обављање делатности зоохигијене и планираних трошкова за 2017. годину.

Према Одељку 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, резервисања се врше за судске спорове за које се процењује да ће бити изгубљени и за које је вероватан одлив ресурса у будућности.

С обзиром на наведену процену правне службе о исходима ових спорова, који ће у највећем броју случајева бити изгубљени, нисмо се уверили да исказана резервисања од 12.000 хиљада динара одражавају најбољу могућу процену, односно да ће бити довољна за вероватан одлив ресурса у будућем периоду.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Уговор о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад, за 2016. годину, који је закључен са Градом, понуде које чине његов саставни део, као и грађевински дневници о обављеним услугама које води Предузеће, а стручни надзор врши Градска управа за инвестиције, садрже вредности извршених услуга које су засноване на броју третираних животиња и уговореној цени по животињи, а не на планској калкулацији трошкова.

Предузеће у својим пословним књигама не осигурава вођење евиденција о утошеном материјалу, гориву и лековима, као и ангажованом раду за реализацију овог Програма, путем одговарајуће књиговодствене документације (требовање материјала, радни и путни налог), која би омогућила увид у стварни утрошак финансијских средстава за ове намене.

Због наведеног, Град не може имати увида у стварне трошкове који су настали за реализацију Уговора о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину, које се финансирају из буџета Града.

- 3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, рачуни - признанице, којима ветеринари правдају извршене ветеринарске услуге лечења животиња код њихових власника неуредни су, у опису услуге садрже најчешће дијагнозу болести животиње, а не опис извршене ветеринарске услуге према

---

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

усвојеном Ценовнику, што онемогућава контролу примене усвојених цена и нису потписани од стране власника којима су извршене услуге. С обзиром на то да ове признанице не садрже потписе лица којима су извршене услуге, износи који су назначени као наплаћени не могу се сматрати веродостојним. На основу ових рачуна се у дневницима благајне евидентира остварени пазар у готовом новцу а у пословним књигама за 2016. годину исказан је приход од 5.696 хиљада динара.

Ови рачуни - признанице нису веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству. Такође се не врши њихова контрола од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Због наведеног, не можемо потврдити исказане приходе за извршене ветеринарске услуге по основу наведених рачуна, за 2016. годину у износу од 5.696 хиљада динара.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није део обрачунате амортизације објеката прибављених из донација Града за 2016. годину у износу од 884 хиљаде динара, као и део амортизације истих објеката за 2015. годину у износу од 133 хиљаде динара исказало на терет одложених прихода и примљених донација, а у корист прихода по основу условљених донација односно нераспоређеног добитка ранијих година.

Због наведеног, прецењени су одложени приходи и примљене донације за 1.017 хиљада динара, а потцењени приходи по основу условљених донација за 884 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година за 133 хиљаде динара.

- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало залихе робе од 2.912 хиљада динара, а у Билансу успеха за 2016. годину, приходе од продаје робе од 3.443 хиљаде динара и набавну вредност продате робе од 8.081 хиљада динара. У оквиру залиха робе, поред залиха у ветеринарској апотеци, Предузеће исказује и залихе материјала које чине ветеринарски лекови који се набављају и троше за одржавање и лечење животиња у прихватилишту, као и за вршење услуга ветеринара власницима животиња, а у оквиру набавне вредности продате робе исказује и настале трошкове од употребе ветеринарских лекова у прихватилишту и вршења ветеринарских услуга на терену.

На описани начин прецењена је набавна вредност продате робе, а потцењени су трошкови материјала.

С обзиром на то да Предузеће није евидентирало залихе материјала, трошкове материјала и набавну вредност продате робе у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП и чланом 10, 13, 39 и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>, не можемо потврдити исказано стање залиха робе од 2.912 хиљада динара, као и набавну вредност продате робе од 8.081 хиљада динара.

- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, на терет трошкова материјала а у корист прихода од активирања учинака и робе, Предузеће је исказало 9.878 хиљада динара, што по ценама преузетим из Уговора са Градом, чини вредност извршених услуга зоохигијене, односно

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

хватање, превоз, збрињавање, пружање прве помоћи и одржавање напуштених животиња у 2016. години, које нису фактурисане Граду јер по натуралним вредностима нису обухваћене Уговором о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину, што подразумева да их Град не признаје са аспекта њиховог плаћања. Ове услуге су приказане у грађевинским дневницима, без овере Надзорног органа, а обрачун извршених радова је сачињен по ценама из Уговора о обављању делатности зоохигијене, који је закључен са Градом за 2016. годину.

Трошкови настали реализацијом ових услуга су претходно евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2016. годину по набавним ценама материјала, у периодима када су настали, од августа до децембра 2016. године.

Према МСФИ за МСП (Одељак 23 и Одељак 13) и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (члан 40 и 51), обрачуната вредност од 9.878 хиљада динара не представља трошкове нити приходе, а њиховим исказивањем у пословним књигама Предузеће је преценило приходе и расходе за наведени износ, што није имало утицаја на исказани финансијски резултат.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Препоручује се Предузећу да својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди корисни век, односно висину стопа амортизације за Некретнине, постројења и опрему. (Напомена 6.1.1. – Препорука 3)
- 2) Препоручује се Предузећу да резервисања за судске спорове врши доследно, у складу са одељком 21 резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, за спорове за које процењује да ће бити изгубљени и за које очекује одлив средстава у будућности, независно од тога да ли су средства за ове намене одобрена од стране Града. (Напомена 6.1.11. – Препорука 8)
- 3) Препоручује се Предузећу да успостави књиговодствене евиденције о утрошку материјала, горива и лекова у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП, тако да омогућавају увид у стварне трошкове настале реализацијом услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука 9)
- 4) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекције на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.017 хиљада динара, а да смањи одложене приходе и примљене донације за наведени износ. (Напомена 6.2.1.3. – Препорука 12)
- 5) Препоручује се Предузећу да успостави коришћење стандардног рачуноводног софтвера и у пословним књигама исказује залихе материјала, трошкове материјала и набавну вредност продате робе, у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.2.1. – Препорука 13)

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

- 1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, рачуноводствени софтвер који користи Предузеће не обезбеђује аутоматска књижења, не осигурава усаглашавање главне књиге са помоћним књигама (аналитике са синтетиком), омогућава негативне вредности залиха, као и брисање прокњижених пословних промена.  
Овај рачуноводствени софтвер не представља стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, калкулација цена робе у ветеринарској апотеци (малопродајном објекту) се саставља од стране запослених чији уговори о раду не предвиђају обављање таквих послова. Предузеће није уговором о раду, нити интерном регулативом, одредило лице које саставља калкулације малопродајних цена лекова, хране за животиње и другог медицинског материјала, односно није дефинисало ни начин формирања поменутих цена.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће од маја 2016. године, уговорима о раду са запосленима није предвидело лице одговорно за пословање ветеринарске апотеке, у складу са чланом 19. Закона о ветеринарству. Поменути члан закона као услов за пословање апотеке, предвиђа одговорно лице - дипломираног ветеринара са лиценцом или дипломираног фармацеута. Уговори о раду за лица која обављају послове продаје лекова и друге робе у ветеринарској апотеци не предвиђају обављање таквих послова од стране поменутих лица.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.7.2. Напомена уз Извештај, у 2016. години су из дневног пазара, односно благајне, извршена плаћања у укупном износу од 131 хиљаду динара, што подразумева да ова средства нису положена на текући рачун, што није у складу са чланом 3. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност<sup>11</sup>.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, рачуни-признанице, којима ветеринари правдају извршене ветеринарске услуге лечења животиња код њихових власника неуредни су, у опису услуге садрже најчешће дијагнозу болести животиње, а не опис извршене ветеринарске услуге према усвојеном Ценовнику, што онемогућава контролу примене усвојених цена и нису потписани од стране власника којима су извршене услуге. С обзиром на то да ове признанице не садрже потписе лица којима су извршене услуге, износи који су назначени као наплаћени не могу се сматрати веродостојним. На основу ових рачуна се у дневницима благајне евидентира остварени пазар у готовом новцу а у пословним књигама за 2016. годину исказан је приход од 5.696 хиљада динара.  
Ови рачуни - признанице нису веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству. Такође се не врши њихова контрола од стране

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС бр. 68/2015



одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Увидом у рачуне које издају ветеринари за извршене ветеринарске услуге, утврђено је да се не примењује доследно важећи Ценовник услуга из делатности зоохигијене, послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга, који је донео Надзорни одбор 6. марта 2014. године по претходно прибављеној сагласности Градског већа Града Новог Сада, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, не врши се контрола употребе службених возила, од стране директора нити непосредних руководилаца, не сачињавају се радни налози у вези са извршавањем послова и радних задатака тако да није успостављена контрола употребе службених возила у вези са извршавањем конкретних послова запослених радника, а Предузеће није постојећим Правилником о коришћењу службених возила, нормативно уредило утрошак горива по пређеном километру за службена возила као и начин и поступке контроле коришћења службених возила од стране директора, односно непосредних руководилаца.
- 7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.5.1. Напомена уз Извештај, у 2016. години исплаћена је зарада по основу радног учинка - стимулације, за три месеца за 11 радника укупном износу од 349 хиљада динара, на основу одобрења директора, а на предлог непосредног руководиоца за изузетно залагање запослених, иако нису утврђени критеријуми за оцену радног учинка у складу са чланом 51. Колективног уговора, односно чланом 107. Закона о раду.
- 8) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без спроведеног поступка јавних набавки набавило ветеринарске лекове и санитарски материјал који је приказан као роба и за који је задужена ветеринарска апотека (малопродајни објекат) у саставу Предузећа, у вредности од 8.631 хиљада динара (без ПДВ), од чега је део набављених лекова преко сопствене ветеринарске апотеке продат трећим лицима (набавка ради даље продаје), део је утрошен ради пружања ветеринарских услуга на тржишту трећим лицима, власницима животиња, а преостали део за збрињавање, стерилизацију, вакцинацију и пружање прве помоћи напуштеним животињама у прихватилишту у оквиру Програма обављања услуга из делатности зоохигијене на основу закљученог уговора са Градом.  
С обзиром на то да Предузеће има искључива права за обављање наведених услуга зоохигијене на подручју Града Новог Сада и једино оно може обављати ову делатност за коју је и основано од стране Града, за набавку лекова и санитарског материјала, Предузеће није имало основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7. став 1. тачка б), те је набавком ветеринарских лекова који се користе за обављање делатности зоохигијене, на основу Уговора са Градом, поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.  
Предузеће је у 2016. години, набавило ветеринарске лекове, санитарски материјал и робу за ветеринарску апотеку (малопродајни објекат) у саставу Предузећа, у вредности од 8.631 хиљада динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно Закону о јавним набавкама, с

обзиром да Предузеће као наручилац у смислу члана 2. Став.1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, није спровело одвојене набавке за део добара које је било дужно да набави у поступку јавне набавке и део добара за чију набавку је могло да користи изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописано чланом 7, 7а, 39. став 2 и 122, нити је спровело једну јавну набавку за све лекове, санитарски материјал и робу за ветеринарску апотеку, како је прописано у члану 6а Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да је Предузеће било дужно да набавку ветеринарских лекова, санитарског материјала и друге робе за обављање услуга из делатности зоохигијене на подручју Града Новог Сада, спроведе у поступку јавне набавке, што Предузеће није учинило, сходно члану 6а Закона о јавним набавкама било је дужно да све ветеринарске лекове и санитарски материјал набави у поступку јавне набавке.

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Препоручује се Предузећу да писаним актом дефинише овлашћења за преузимање и издавање робе из магацина, као и начину извештавања о утрошку исте. Такође, да изврши измену рачуноводственог софтвера како би се спровела потребна књижења приликом издавања робе и евидентирања утрошка исте са залиха. (Напомена 6.1.3.1. – Препорука 5)
- 2) Препоручује се Предузећу да писаним актом одреди одговорне особе за формирање и контролу цена лекова, санитарског и другог материјала као и начин формирања истих у ветеринарској апотеци (малопродајном објекту). (Напомена 6.1.3.1. – Препорука 6)
- 3) Препоручује се Предузећу да дневни пазар у готовом новцу полаже на текући рачун у складу са одредбама Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. (Напомена 6.1.7.2. – Препорука 7)
- 4) Препоручује се Предузећу да установи издавање рачуна за обављене ветеринарске услуге тако да исти представљају уредне и веродостојне

рачуноводствене исправе и да успостави контролу рачуна које издају ветеринари за извршене ветеринарске услуге, пре књижења у пословним књигама као и приликом предаје оствареног пазара, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука 10)

- 5) Препоручује се Предузећу да успостави доследну и јединствену примену Ценовника ветеринарских услуга и успостави контролу примене важећих цена. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука 11)
- 6) Препоручује се Предузећу да утврди критеријуме за оцену радног учинка запослених, у складу са чланом 51. Колективног уговора, односно чланом 107. Закона о раду, пре обрачуна и исплате зарада по основу радног учинка, што подразумева да се обрачун и исплата зараде по овом основу не врши док се прецизно не утврде критеријуми за оцену радног учинка. (Напомена 6.2.2.5.1. – Препорука 15)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком. (Напомена 4.1. – Препорука 1)
- 2) 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. (Напомена 4.2. – Препорука 2)
- 3) Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>12</sup>. (Напомена 6.1.1.2. – Препорука 4)
- 4) Препоручује се Предузећу да Правилником о коришћењу службених возила утврди нормативе за утрошак горива по пређеном километру, као и начин и поступке контроле коришћења службених возила. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука 14)

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Директор је анексом уговора о раду у септембру 2017. године распоредио запослену са звањем дипломирани економиста (ВСС) на радно место шефа прихватилишта. (Напомена 4.1.)
- 2) Директор је у септембру 2017. године анексом уговора, распоредио запослену са звањем дипломирани ветеринар (ВСС) на радно место шефа апотеке. (Напомена – 6.1.3.1.) и

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

- 3) Директор је у септембру 2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке лекова за 2017. годину. (Напомена – 7.)

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

ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....</b>	<b>4</b>
3.1. ОРГАНИЗАЦИЈА И ФУНКЦИОНИСАЊЕ РАЧУНОВОДСТВА .....	4
3.2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ.....	4
3.3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....	5
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>10</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	10
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	15
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....</b>	<b>16</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	16
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	28
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	47
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	47
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	48
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	48
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>48</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>	<b>50</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално Предузеће „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад је формирано власничком трансформацијом Ветеринарске станице, ад, Нови Сад. Град Нови Сад и Република Србија су, на основу Закључка Владе Републике Србије, број: 023-3543/2013 од 4. јуна 2013. године, дана 20. јуна 2013. године закључили Уговор о преносу акција Граду Новом Саду без накнаде, којим је Република Србија пренела у власништво Граду Новом Саду акције Ветеринарске станице, у износу од 58.265,83 EUR на дан 31. децембра 2006. године, што представља 69,99696% укупног капитала Ветеринарске станице.

На основу наведеног уговора, Град Нови Сад се 30. јула 2013. године уписао у Централни регистар хартија од вредности као власник 4.603 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000,00 динара са ознаком ЦФИ код: ЕСВУФР и ИСИН број: РСВСНСЕ 71740. С обзиром на чињеницу да постоји обавеза Града Новог Сада да, у складу са Законом о комуналним делатностима<sup>13</sup>, Законом о ветеринарству и Законом о добробити животиња<sup>14</sup>, организује обављање комуналне делатности зоохигијене, и да обезбеди прихватилиште и карантин, као и на чињеницу да постоји делимична техничка, технолошка и кадровска опремљеност Ветеринарске станице за обављање наведених послова, Град Нови Сад је откупио од малих акционара преосталих 30% акција Ветеринарске станице и тиме постао власник 100% укупно емитованих акција Ветеринарске станице.

СТИЦАЊЕМ у власништво 100% акција Ветеринарске станице стекли су се услови за промену правне форме Ветеринарске станице из акционарског друштва у правну форму јавно предузеће и да Ветеринарској станици престане својство јавног друштва, у складу са Законом о тржишту капитала<sup>15</sup>, Законом о привредним друштвима<sup>16</sup> и Законом о јавним предузећима, а у циљу поверавања обављања комуналне делатности зоохигијене и обезбеђивање прихватилишта и карантина на територији Града Новог Сада.

Град Нови Сад се суочава са великим трошковима који се исплаћују грађанима по правоснажним судским пресудама за угризе паса луталица, Јавно комунално предузеће „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад је основано, између осталог, са циљем смањења популације паса и мачака луталица, те би се самим тим смањио број судских спорова и одливање средстава из буџета Града Новог Сада.

Скупштина Града Новог Сада је на XXIV седници одржаној 29. новембра 2013. године донела Закључак којим је прихваћена Информација о статусу Ветеринарске станице Нови Сад Акционарско друштво, Нови Сад.

Наведеним закључком, између осталог, задужена је Градска управа за комуналне послове да, у сарадњи са Ветеринарском станицом, приступи изради Нацрта оснивачког акта и Статута јавног предузећа, а Ветеринарска станица да започне неопходне активности за обезбеђивање минималних услова у складу са прописаним нормативима и стандардима за обављање комуналне делатности зоохигијене и обезбеђивање прихватилишта и карантина на територији Града Новог Сада, почев од јануара 2014. године.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 31/11, 112/15 и 108/16

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 36/11, 99/11, 83/14 др. закон и 5/15

Јавно комунално предузеће „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад је у обавези да врши делатност из надлежности јединице локалне самоуправе у области комуналне делатности зоохигијене, обезбеђивање прихватилишта и карантина. У складу са чланом 72. Закона о добробити животиња, једина лица обучена за услуге у циљу добробити животиња су управо доктори ветеринарске медицине. Град Нови Сад има дугогодишњу традицију постојања ветеринарске делатности као јавне службе, а оснивањем Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад обједињавају се послови у области зоохигијене и ветеринарских услуга.

Предузеће обавља послове за које је основано у складу са Одлуком о обављању делатности зоохигијене<sup>17</sup>. Овом одлуком уређује се начин и услови обављања комуналне делатности зоохигијене на територији Града Новог Сада, обавезе јавног комуналног предузећа основаног за обављање делатности зоохигијене, начин вршења надзора над обављањем делатности зоохигијене, као и друга питања у вези са обављањем делатности зоохигијене, у складу са законом. Одлуком се уређују и услови за обезбеђивање и финансирање карантина на територији Града Новог Сада, у складу са Законом о ветеринарству.

Јавном комуналном предузећу „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад поверен је на управљање објекат прихватилишта за животиње на путу Шајкашког одреда Нови Сад, а поред прихватилишта поседује амбуланту за мале животиње, ветеринарску апотеку и амбуланту у Петроварадину.

Предузеће је основано Одлуком о организовању ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад 22. децембра 2013. године када је донет и Статут Предузећа.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре, регистар привредних друштава број БД 139602/2013.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Футошки пут број 13;

Порески идентификациони број је 100454644, а матични број је 08408777 и

Просечан број запослених у 2016. години био је 39.

## **2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закон о јавним предузећима;

Закон о привредним друштвима;

Закон о раду;

Закон о буџетском систему;

Закон о рачуноводству;

Закон о комуналним делатностима;

Закон о јавним набавкама;

Закон о планирању и изградњи;

---

<sup>17</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 69/13



Закон о заштити потрошача;

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања као корисника јавних средстава;

Закон о ветеринарству;

Одлука о одређивању комуналне делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналних делатности од локалног интереса;

Одлука о обављању делатности зоохигијене;

Одлука о организовању Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад;

Уредба о изгледу, садржају и начину попуњавања образаца, као и о начину достављања и обраде података који се уносе у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору;

Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији Годишњег програма пословања јавних предузећа и зависних друштава капитала чији је оснивач то предузеће;

Правилник о обрасцу месечних извештаја о роковима измирења обавеза јавних предузећа и њихових зависних друштава капитала, утврђених законом којим се одређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Статут Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“, Нови Сад

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене Рачуноводствене политике и са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

#### **3.1. Организација и функционисање рачуноводства**

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донео директор предузећа, децембра 2014. године, у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

Правилником је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (књиговодство и финансијска оператива), интерне рачуноводствене контроле и рачуноводствене политике.

#### **3.2. Рачуноводствени информациони систем**

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

#### **Налаз**

Рачуноводствени софтвер који користи Предузеће не обезбеђује аутоматска књижења, не осигурава усаглашавање главне књиге са помоћним књигама (аналитике са синтетиком), омогућава негативне вредности залиха, као и брисање прокњижених пословних промена.

Овај рачуноводствени софтвер не представља стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике Предузећа су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

#### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива.

Нематеријална улагања, изузимајући гудвил, вреднују се у складу са одељак 18.9 и 18.10 - ентитет треба на почетку да одмерава нематеријалну имовину по набавној вредности.

Набавна вредност засебно стечене нематеријалне имовине се састоји од: (а) набавне цене, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и (б) свих директно приписивих трошкова припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно признавање врши се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из МСФИ за МСП (одељак 18.14).

Нематеријална имовина има ограничен корисни век трајања (Одељак 18.20 - 18.24). Ако ентитет није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања десет година.

Ако, и само ако, је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности (18.25 и одељак 27.5 - 27.7).

Друштво оцењује на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, друштво треба да процени надокнадиви износ за такво средство. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ.

Ентитет (Одељак 19.22 и 19.23), на датум стицања: (а) признаје гудвил стечен у пословној комбинацији као средство, и (б) на почетку одмерава тај гудвил по набавној вредности, која представља износ за који трошак пословне комбинације превазилази учешће стицаоца у нето фер вредности средстава, обавеза и потенцијалних обавеза које се могу идентификовати, признатих у складу са параграфом 19.14.

Након почетног признавања, гудвил стечен у пословној комбинацији се одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности. Ако ентитет није у стању да изврши поуздану процену корисног века трајања гудвила, претпоставља се да је век трајања десет година.

## **Некретнине, постројења и опрема**

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, споменике културне и историјске) и некретнине, постројења и опрему у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагање на туђим некретнинама и постројењима. Почетно признавање врши се по набавној вредности.

Друштво признаје све трошкове позајмљивања као расход у добитку или губитку у периоду у ком су настали (Одељак 25.2 и Одељак 17.11).

Грађевински објекти, постројења и опрема амортизују се у току корисног века.

## **Инвестиционе некретнине**

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте. Почетно признавање се врши по набавној цени. У току корисног века инвестиционе некретнине чије се фер вредности могу поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак (Одељак 16.7).

Ако поуздано мерило фер вредности није више доступно без прекомерних трошкова и напора за ставку инвестиционих некретнина која се одмерава коришћењем модела фер вредности, Друштво рачуноводствено обухвата ту ставку као некретнину, постројење и опрему у складу са Одељком 17 све док не постане доступно поуздано одмеравање фер вредности (Одељак 16.8). Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине на тај датум постаје њена набавна вредност према Одељку 17.

## **Биолошка средства**

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике.

Друштво користи модел фер вредности из параграфа 34.4 - 34.7 за биолошка средства чија се фер вредност може утврдити без прекомерних напора и трошкова, док за сва остала биолошка средства користи модел набавне вредности/цене коштања из параграфа 34.8 и 34.10.

Друштво одмерава биолошко средство приликом почетног признавања и на сваки датум извештавања по фер вредности умањеној за трошкове продаје. Промене фер вредности умањене за трошкове продаје се признају у добитку или губитку.

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава ентитета одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

## **Амортизација**

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност. Метод обрачуна је пропорционални или дегресивни или функционални.

Друштво примењује следеће методе и стопе амортизације:

Друштво уписује методе које клијент примењује са знаком стопа амортизације за поједине врсте средстава.

## Финансијска средства и обавезе

Ентитет треба да одабере да примењује или:

(а) одредбе Одељка 11 и Одељка 12 у потпуности, или

(б) одредбе признавања и одмеравања ИАС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и захтеве у погледу обелодањивања Одељака 11 и 12 за рачуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

Одабир (а) или (б) је одабир рачуноводствене политике. Параграфи 10.8 - 10.14 садрже захтеве за одређивање када је промена рачуноводствене политике прикладна, како таква политика треба да се рачуноводствено обухвата и које информације треба да се обелодане о тој промени.

## Залихе

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени. Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Залихе учинака процењују се по цени коштања која обухвата производне трошкове. Ако је цена коштања виша од нето продајне цене залихе учинака се вреднују по нето продајној цени. Нето продајна цена утврђује се овако:  $\text{Владајућа продајна цена на дан биланса} \times (1 - (\text{трошкови периода} / \text{пословни приходи без корекције по основу промене вредности залиха учинака})) = \text{нето продајна цена производа}$ . За процењивање залиха недовршене производње нето продајна цена производа умањује се за износ трошкова неопходних за завршетак производње производа.

(Ако клијент нема залиха учинака претходни пасус се испушта.)

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у оквиру финансијског рачуноводства. Залихе учинака које немају употребну вредност отписују се на терет рачуна 983 у оквиру обрачуна трошкова и учинака.

## Потраживања

Потраживања обухватају потраживања од продаје (купци матична и зависна правна лица, купци остала повезана правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у страном валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена за \_\_\_\_ дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Ревизор уписује број дана који је клијент утврдио.

## **Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина обухвата непосредно уновчиве хартије од вредности (ове хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у иностраној валути, издвојене депозите у домаћој или иностраној валути и готовину у благајни у домаћој или иностраној валути.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

## **Порез на додату вредност и активна временска разграничења**

Порез на додату вредност и активна временска разграничења обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додату вредност, потраживања за више плаћени порез на додату вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

## **Одложена пореска средства и обавезе**

Друштво треба да призна одложена пореска средства или обавезе за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза ентитета који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита (Одељак 29.9).

## **Капитал**

Капитал обухвата: основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нереализоване добитке по основу хартија од вредности, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и губитак из ранијих година и текуће године до висине капитала су исправка вредности капитала.

Откупљене сопствене акције су такође исправка вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности, а откупљене сопствене акције по откупљеној цени.

Уписани неуплаћени капитал у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса.

## **Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на:

резервисања за трошкове у гарантном року,  
резервисања за трошкове обнављања природних богатства,  
резервисања за задржане кауције и депозите,

резервисања за трошкове реструктурирања,  
резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и  
остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Друштво процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Обелодањује се само она дугорочна резервисања која друштво има.

### **Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

### **Обавезе за порез на добитак**

Обавезе за порез на добитак обухватају неплаћени порез на добитак.

### **Одложене пореске обавезе**

Одложене пореске обавезе квантифицирају се у складу са Законом о порезу на добитак и МРС 12 - Порез на добитак, а евидентирају се на терет пореских расхода периода.

### **Приходи**

Друштво рачуноводствено обухвата приходе који настају од следећих трансакција и догађаја (Одељак 23):

(а) продаје робе (било да је производи ентитет за сврхе продаје или је купљена ради поновне продаје);

(б) пружања услуга;

(ц) уговора о изградњи у којима је ентитет предузимач.

(д) коришћења средстава ентитета од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме или дивиденде.

Приходи или други добици који настају од одређених трансакција и догађаја су обрађени у другим одељцима МСФИ за МСП (Одељак 23.2):

(а) уговори о лизингу (видети Одељак 20 Лизинг);

(б) дивиденде и други приходи од инвестиција обрачунати методом удела (видети Одељак 14 Инвестиције у придружене ентитете и Одељак 15 Инвестиције у заједничке подухвате);

(ц)промена фер вредности финансијских средстава и финансијских обавеза или њихово отуђење (видети Одељак 11 Основни финансијски инструменти и Одељак 12 Питања везана за остале финансијске инструменте);

(д)промена фер вредности инвестиционих некретнина (видети Одељак 16 инвестиционе некретнине);

(е)почетно признавање и промене фер вредности биолошких средстава повезаних са пољопривредном активношћу (видети Одељак 34 Специјализоване активности);

(ф)почетно признавање пољопривредних производа (видети Одељак 34).

## **Расходи**

Расходи су смањење економских користи током извештајног периода у облику одлива или умањивања имовине или настанак обавеза које имају за резултат смањење капитала, које не представља смањење по основу расподела учесницима у капиталу (Одељак 2.23).

Признавање прихода и расхода директно резултира из признавања и одмеравања имовине и обавеза. Критеријуми за признавање прихода и расхода се разматрају у параграфима 2.27 - 2.32.

## **Порез на добит**

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 15%.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>18</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

### **Контролно окружење**

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

### **Унутрашња организација и систематизација послова**

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зоохигијена и ветерина нови Сад“, Нови Сад, као организационе јединице организовани су:

- дирекција Предузећа и
- сектори.

У Дирекцији се обављају послови који се односе на организацију и руковођење процесом рада, спровођење законитости рада и реализација одлука и других аката Скупштине Града.

У оквиру Предузећа постоје организована три сектора као организационе јединице:

- сектор за ветерину и комуналну зоохигијену,
- сектор за економске и финансијске послове и
- сектор за правне, опште и кадровске послове.

Према постојећој систематизацији, Предузеће поред директора има попуњено радно место извршног директора, а нема попуњена радна места руководиоца наведених сектора, односно помоћника директора за ветерину и комуналну зоохигијену, помоћника директора за економско финансијске послове и помоћника директора за правне опште и кадровске послове.

Наведено може имати утицаја на законито, ефикасно и рационално извршавање послова и остваривање циљева за које је Предузеће основано.

Према нашем мишљењу, нарочито је важно радно место помоћника директора за ветерину и комуналну зоохигијену које обједињава послове из Програма мера зоохигијене, Програма мера здравствене заштите животиња послове ветеринарских услуга, ветеринарску амбуланту и ветеринарску апотеку.

Увидом у постојећи Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови сад, уговоре, као и анексе уговора о раду са запосленима и кадровске евиденције и документацију, у појединим сегментима утврђене су значајне неправилности, које имају или могу имати неповољан утицај на законито, ефикасно и рационално извршавање послова и остваривање заједничких циљева и задатака Предузећа као целине. Такође, ове



неправилности, поред осталог, указују да у Предузећу није успостављен систем финансијског управљања и контроле.

Наведене неправилности огледају се у следећем:

- уговором о раду, односно анексом уговора о раду са запосленим заснован је радни однос за обављање послова шефа прихватилишта, за које је према постојећем Правилнику о организацији и систематизацији послова предвиђена висока стручна спрема, иако запослени према евиденцијама и кадровској документацији нема доказа да је поседује високу стручну спрему, него је стекао звање - трговац. Заснивање радног односа на описани начин није у складу са чланом 24. Закона о раду.

Директор је анексом уговора о раду у септембру 2017. године, распоредио запослену са звањем дипломирани економиста (ВСС) на радно место шефа прихватилишта, чиме је отклоњена утврђена неправилност.

- у оквиру Предузећа послује ветеринарска амбуланта, на локацији Футошки пут 13, која обавља делатност промета на мало ветеринарским лековима, средствима за заштиту животиња и храном за животиње. Послове набавке и продаје лекова у апотеци, као и сачињавање калкулација и утврђивање цена лекова, обављају два запослена који су рачунопологачи, иако имају закључене уговоре о раду за радно место ветеринарских техничара, која по опису послова асистирају ветеринарима и обављају лакше интервенције, а за послове продаје лекова у ветеринарској амбуланти које у стварности једино обављају, закљученим уговорима о раду нису задужени нити су ови послови уопште споменути. Иако према Правилнику о организацији и систематизацији постоји систематизовано радно место шефа апотеке, исто није попуљено, што значи да за наведене послове промета на мало ветеринарским лековима, уговорима о раду или на други начин нико није задужен нити је одговоран.
- до 31. маја 2016. године, анексима уговора о раду, је као шеф апотеке била задужена и одговорна за рад запослена - дипломирани ветеринар, међутим, уговором о раду од 31. маја 2016. године, запослена обавља послове шефа амбуланта, у чијем опису послова не постоје задужења у вези са пословањем апотеке.
- анексом четири уговора, са истом запосленом, директор је у својству послодавца 01. фебруара 2016. године, засновао радни однос ради обављања послова шефа апотеке и шефа амбуланта, дакле једно лице за два радна места, што није у складу са Законом о раду, као и Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад.

### **Остали интерни општи акти**

Предузеће је, поред описаних интерних аката, усвојило Правилник о начину обављања послова јавних набавки, Правилник о коришћењу службених возила и Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те

праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, 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, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Утврђено је да Предузеће нема стратегију управљања ризиком.

### **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

### **Информисање и комуникације**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем. (Напомена - 3.2.)

### **Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије је, у погледу праћења и процене система, утврђено да:

- Руководство Предузећа 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, до 31. марта текуће године доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, а ни за раније године.
- У Предузећу није успостављена интерна ревизија која врши независну процену функционисања система финансијског управљања и контроле.

## **Налаз**

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања, и контроле утврђено је да:

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком:

- нису сачињене писане политике и процедуре у појединим сегментима пословања, које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
- није вршена процена система финансијског управљања и контроле,
- због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- рачуни које издају ветеринари и ветеринарски техничари нису веродостојни и не онемогућавају контролу по основу врсте извршене услуге, утрошка лекова и другог материјала, као и трошкова изласка на терен, нити су исти предмет контроле од стране других одговорних лица,
- постојећи рачуноводствени систем не омогућава евидентирање залиха материјала, трошкова материјала као и набавне вредности продате робе на исправан начин, односно у складу са захтевима МСФИ за МСП,
- није успостављена доследна и јединствена примена усвојеног Ценовника, од стране ветеринара приликом обављања ветеринарских услуга на терену, нарочито у погледу приказаног обрачуна и наплате излазака на терен и цене сата рада ветеринара на терену,
- није успоставило књиговодствене евиденције о утрошку материјала, горива и ветеринарских лекова и другог материјала, на начин да омогућава увид у стварно настале трошкове за реализацију годишњег програма услуга из делатности зоохигијене коју финансира Град из буџетских средстава,
- уговором о раду нити на други начин није задужено лице које је одговорно за обављање послова продаје ветеринарских лекова у ветеринарској апотеци, иако

ове послове фактички обављају два запослена који имају уговоре о раду за послове ветеринарских техничара са описом послова који уопште не садрже послове продаје лекова у ветеринарској апотеци,

- нису утврђени критеријуми за оцену радног учинка запослених и
- није успостављена контрола употребе службених аутомобила.

### **Ризик**

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком.

### **4.2. Интерна ревизија**

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Налаз**

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

### **Препорука број 2:**

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.

### **Програм пословања**

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни

одбор 25. децембра 2015. године, а Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност 29. децембра 2015. године.

Програмом пословања планирани су укупни приходи од 97.387 хиљада динара и укупни расходи од 96.438 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове зарада и других личних примања од 40.910 хиљада динара, и трошкове резервисања за судске спорове по основу накнада штета за уједе паса од 25.000 хиљада динара.

Програмом пословања за 2016. годину планирана су средства за обављање делатности зоохигијене која обезбеђује Град у укупном износу од 73.440 хиљада динара, као и средства за капиталне инвестиције - грађевинске радове и опрему у износу од 15.000 хиљада динара.

Предузеће се придржавало обавезујућег Упутства за израду годишњих програма пословања за 2016. годину (усвојено Закључком Владе Републике Србије, број 023-11810/2015 од 5. новембра 2015. године) приликом планирања средстава за репрезентацију, уговоре о делу, уговоре о привременим и повременим пословима и рекламу и пропаганду.

Годишњи програм пословања за 2017. годину, Предузеће је донело у децембру 2016. године.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике<sup>19</sup>.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

Редован годишњи финансијски извештај за 2016. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 13. јуна 2017. године.

### **6.1. Биланс стања**

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству и члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>20</sup>, директор је дана 25. новембра 2016. године донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС” број 95/2014 и 144/2014

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 118/13, 137/14

Директор Предузећа је истог дана, донео Решење о именовању пописних комисија за 2016. годину и Упутство за рад комисија за попис. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у којем периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковоци материјалних и новчаних вредности.

Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај централне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор, одлуком од 27. јануара 2017. године.

### 6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 1 - Промене на Некретнинама, постројењима и опреми:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за некретнине постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2016. године	274	8.868	48.063	15.971	73.176
Повећање	-	34.092	12.362	-	46.454
Расход	-	-	(436)	-	(436)
Активирање аванса	-	-	-	(15.971)	(15.971)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>274</b>	<b>42.960</b>	<b>59.989</b>	<b>-</b>	<b>103.223</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 1. јануара 2016. године	-	4.040	6.027	-	10.067
Амортизација за 2016. годину	-	398	5.658	-	6.056
Отуђивање и расходовање	-	-	(405)	-	(405)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>-</b>	<b>4.438</b>	<b>11.280</b>	<b>-</b>	<b>15.718</b>
<b>Садашња вредност</b>					
Стање 31. децембра 2015. године	274	4.828	42.036	15.971	63.109
Стање 31. децембра 2016. године	274	38.522	48.709	-	87.505

На дан 31. децембра 2016. године садашња вредност Некретнина, постројења и опреме износила је 87.505 хиљада динара.

Табела бр. 2 – Структура садашње вредности Некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Грађевинско земљиште	274	274
Грађевински објекти	38.522	4.828
Постројења и опрема	48.709	42.036
Аванси за некретнине постројења и опрему	-	15.971
<b>Укупно</b>	<b>87.505</b>	<b>63.109</b>

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2016. године и ускладило стање утврђено пописом са књиговодственим стањем. Извештај о попису је усвојио Надзорни одбор.

## **Налаз**

Предузеће својим Рачуноводственим политикама није предвидело висину стопа амортизације за некретнине, постројења и опрему. У складу са Одељком 17. МСФИ за МПС Предузеће треба да одреди корисни век трајања средстава, односно да утврди висину стопа амортизације за некретнине, постројења и опрему.

## **Ризик**

Неодређивањем стопа амортизације за некретнине, постројења и опрему ствара се ризик од нереалног обрачуна износа амортизације у пословним књигама Предузећа.

## **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да својим Рачуноводственим политикама утврди корисни век, односно висину стопа амортизације за некретнине, постројења и опрему.

### ***6.1.1.1. Грађевинско земљиште***

Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало грађевинско земљиште у износу од 274 хиљаде динара. Наведени износ се односи на вредност грађевинског земљишта на парцели број 4242 К.О. Темерин површине од 17а и 89 m<sup>2</sup>.

### ***6.1.1.2. Грађевински објекти***

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 38.522 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године чине прихватилиште за незбринуте животиње у Новом Саду у вредности од 29.808 хиљада динара, ветеринарска станица – Футог у вредности од 3.388 хиљада динара, ветеринарска амбуланта – Нови Сад у вредности од 5.113 хиљада динара и остали објекти у вредности од 213 хиљада динара.

У току 2016. године вредност грађевинских објеката увећана је у износу од 34.092 хиљаде динара. Наведени износ се односи на:

- изградњу прихватилишта за незбринуте животиње у Новом Саду у вредности од 29.996 хиљада динара од стране „Пут инвест“ доо, Сремска Каменица и
- адаптацију постојећих ветеринарских амбуланти у вредности од 4.096 хиљада динара од стране „Градинс“ доо, Нови Сад.

## **Налаз**

Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2016. годину, иако је у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини било у обавези да исте достави.

## **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

### 6.1.1.3. Постројења и опрема

Опрема, укупне вредности од 48.709 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године, састоји се од:

Табела бр. 3 – Структура опреме

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2016. године
Транспортна средства	23.260
Опрема за обављање основне делатности	16.006
Рачунари и телекомуникациона опрема	6.212
Канцеларијска опрема	618
Остала опрема	2.613
<b>Укупно</b>	<b>48.709</b>

Предузеће је у току 2016. године купило опрему у вредности од 12.362 хиљада динара. Купљену опрему, у највећем делу, чини:

- специјализовано возило за превоз угинулих животиња „Renault Master“ у вредности од 3.842 хиљаде динара,
- опрема за успостављање информационог система у вредности од 3.490 хиљада динара,
- опрема за стационарно смештање животиња у вредности од 2.899 хиљада динара и
- опрема за видео надзор у вредности од 1.397 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора број 02-186/2017, а на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2016. године, расходована су основна средства чија је набавна вредност износила 436 хиљада динара, а књиговодствена, у тренутку расходовања, 30 хиљада динара.

### 6.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.058 хиљада динара, а обрачуната су по основу разлике између рачуноводствене вредности средстава и пореске основице као и резервисања за судске спорове у 2016. години. У Билансу успеха за 2016. годину погрешно су исказани одложени порески приходи од 1.058 хиљада динара, уместо 1.343 хиљада динара, односно потцењени су за 285 хиљада динара, чиме је потцењен и нераспоређени добитак за 2016. годину за исти износ.

### 6.1.3. Залихе

#### 6.1.3.1. Залихе робе

У поступку ревизије нисмо били у могућности потврдити стање залиха робе на дан 31. децембра 2016. године у вредности од 2.912 хиљада динара.

### Налаз

Постојећи рачуноводствени софтвер нема могућност аутоматског књижења промена на стању залиха, односно није повезан са евиденцијом стања залиха која се води у



ветеринарској апотеци (малопродајном објекту). У рачуноводственој служби евидентирање утрошка робе (лекова, санитарског и другог материјала) не одговара стварном датуму настанка такве промене, него се на крају календарске године вредност пописане робе исказује као стање залиха, односно усаглашава рачуноводствено са стварним стањем залиха, које се утврди редовним годишњим пописом.

За потребе обављања основне делатности амбулантних станица, теренске службе у прихватилишту за незбринуте животиње врши се издавање робе са залиха путем интерних отпремница из централног магацина ветеринарске апотеке. Такво издавање робе не прати одговарајуће рачуноводствено евидентирање насталих догађаја, односно не врши се рачуноводствено задуживање одговорних лица (ветеринара) приликом преузимања робе из магацина.

Евиденције о утрошеним лековима, најчешће су исказане у збирном новчаном износу, без навођења појединачне вредности, назива и количине сваке појединачно утрошене робе, достављају се једном месечно у службу рачуноводства од стране сваке организационе јединице. Такво извештавање не обезбеђује служби рачуноводства увид у податке о датуму насталог утрошка и појединачној количини утрошене робе као ни податак о одговорном лицу за утрошак исте. Такође, Предузеће не поседује писани акт којим се дефинишу овлашћења за преузимање и издавање робе из магацина као ни начин извештавања о утрошку исте.

## **Ризик**

Због евидентирања утрошка робе (лекова, санитарског и другог материјала) које не одговара стварном датуму настанка такве промене, рачуноводствена служба није у могућности да утврди или контролише стварно кретање и стање залиха робе током године као и да обезбеди аутоматско усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције залиха робе. Издавањем робе, које не прати одговарајуће рачуноводствено евидентирање насталих догађаја, односно не врши се рачуноводствено задуживање одговорних лица (ветеринара) приликом преузимања робе из магацина, повећава се ризик од могућег настанка неоправданих трошкова за Предузеће.

## **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да писаним актом дефинише овлашћења за преузимање и издавање робе из магацина, као и начину извештавања о утрошку исте. Такође, да изврши измену рачуноводственог софтвера како би се спровела потребна књижења приликом издавања робе и евидентирања утрошка исте са залиха.

У поступку ревизије нисмо били у могућности потврдити продајну вредност робе у промету на мало, набављену током 2016. године, у износу од 17.364 хиљада динара.

## **Налаз**

Према аналитичким евиденцијама набавке робе, добијеним од службе рачуноводства, продајна вредност робе, набављене у току 2016. године износи 16.842 хиљада динара, а продајна вредност робе, набављене у току 2016. године по закључном листу износи 17.364 хиљада динара. Разлика у износу од 522 хиљаде динара јавља се као последица усаглашавања рачуноводственог са стварним стањем залиха које је утврђено редовним годишњим пописом у износу од 411 хиљада динара и вредности од 111 хиљада динара,

која се односи на квартално усаглашавање рачуноводственог са стварним стањем залиха робе. За поменути износ од 522 хиљаде динара нисмо могли утврдити добаваче од којих је роба набављена, с обзиром да аналитичке евиденције не садрже податке о њима као ни датуме набавке.

Такође, у поступку ревизије нисмо могли потврдити вредност излаза робе са залиха у износу од 16.953 хиљада динара из ралога што Предузеће у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало евидентира и материјал (лекове, санитарски и други материјал) намењен и коришћен за лечење и медицинско збрињавање животиња у прихватилишту за незбринуте животиње и за пружање услуга лечења животиња трећих лица од стране ветеринара. Односно, у оквиру вредности излаза робе са залиха, поред вредности излаза робе по основу продаје робе у ветеринарској апотеци исказује се и вредност утршених залиха материјала.

Евидентирање материјала у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало има за последицу да Предузеће не може истинито исказати набавну вредност продате робе и приходе од продате робе.

### **Налаз**

По наводима пословодства и пословне документације Предузећа, набавка робе, односно лекова и ветеринарског - санитарског материјала, за чију набавку Предузеће није у обавези да спроводи поступке јавних набавки у складу са чланом 7. Законом о јавним набавкама, врши се од стране директора Предузећа. Овакав поступак набавке није у складу са чланом члан 59. Правилника о начину обавља послова јавних набавки у Јавном комуналном предузећу „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад.

Директор је у септембру 2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке лекова за 2017. годину, чиме је отклоњена ова неправилност.

### **Налаз**

Калкулације малопродајних цена робе (лекова, хране за животиње и другог санитарског материјала) сачињавају ветеринарски техничари, који врше и продају лекова у ветеринарској апотеци, али чији уговори о раду ни предвиђају обављање таквих послова. Предузеће није интерном регулативом одредило лице које саставља калкулације малопродајних цена робе која се продаје у ветеринарској апотеци, односно није дефинисан начин формирања поменутих цена. Такође, Предузеће нема усвојен Ценовник лекова, хране за животиње и другог санитарског материјала који се продаје у ветеринарској апотеци.

### **Ризик**

Због непостојања писаних процедура којима би се одредило лице које саставља калкулације малопродајних цена робе (лекова, хране за животиње и другог санитарског материјала) која се продаје ветеринарској апотеци, као ни дефинисаног начина формирања поменутих цена, повећава се ризик од могућег настанка неоправданих трошкова за Предузеће.

## Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да писаним актом одреди одговорне особе за формирање и контролу цена лекова, санитарског и другог материјала као и начин формирања истих у ветеринарској апотеци.

### Налаз

Предузеће од маја 2016. године, уговорима о раду са запосленима није предвидело лице одговорно за пословање ветеринарске апотеке, у складу са чланом 19. Закона о ветеринарству. Поменути члан закона као услов за пословање апотеке, предвиђа одговорно лице - дипломираног ветеринара са лиценцом или дипломираног фармацеута. Уговори о раду за лица која обављају послове продаје лекова и друге робе у ветеринарској апотеци не предвиђају обављање таквих послова од стране поменутих лица.

Директор је у септембру 2017. године анексом уговора, распоредио запослену са звањем дипломирани ветеринар (ВСС) на радно место шефа апотеке, чиме је отклоњена ова неправилност.

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи у износу од 565 хиљада динара, а односе се на фактурисану реализацију по основу послова из области комуналне делатности зоохигијене, послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга које Предузеће пружа власницима, односно држаоцима животиња.

#### 6.1.5. Друга потраживања

Табела бр. 4 – Структура других потраживања

Друга потраживања	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Потраживања од државних органа и организација	57	419
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.315	276
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	794	-
<b>Укупно</b>	<b>2.166</b>	<b>695</b>

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 57 хиљада динара, а односе се на потраживања од Управе за ветерину за више уплаћена средства на име накнада за обележавање и издавање здравствених уверења за животиње.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 1.315 хиљада динара, а односе се на уплате пореза на добит (аконтације), у 2016. години.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 794 хиљаде динара, а односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања као и породилског боловања. Ова потраживања су рефундирана и уплаћена на наменски рачун у првом кварталу 2017. године.

### 6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31. децембра 2016. године у износу од 4.000 хиљада динара.

У току 2016. године, као и у ранијем периоду, Предузеће је давало бескаматне позајмице ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад, на основу закључених уговора са ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад од 30. новембра 2015. године, односно 12. фебруара 2016. године, Анекса I и Анекса II у току 2016. године, којима се продужава рок враћања позајмице. Према наведеним уговорима и Анексима уговора, позајмљена средства требају бити враћена до 30. јуна 2017. године. На дан 31. децембра 2016. године потраживање по датим позајмицама износе 4.000 хиљада динара.

### 6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 5 - Приказ готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Текући (пословни) рачуни – динарски	14.271	32.858
Благајна	4	4
Девизни рачун	31	30
<b>Укупно</b>	<b>14.306</b>	<b>32.892</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, као и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 6.1.7.1. Текући (пословни) рачуни – динарски

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31. децембра 2016. године исказано је у износу од 14.271 хиљада динара, а чине га новчана средства на два текућа рачуна код „Banca Intesa“ ад, Београд, један за текуће пословање, а други за исплату накнада за боловање. Стање новчаних средстава на рачунима код банака усаглашено је са књиговодственим стањем у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године.

#### 6.1.7.2. Благајна

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне као и две помоћне благајне, где се исказују уплате и исплате готовог новца. Благајничка евиденција води се електронски и ручно.

Предузеће нема Правилних о благајничком пословању, којим би била дефинисана организација благајничког пословања, неопходна документација за обављање благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара и контрола исте, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

До окончања поступка ревизије Предузеће је донело Правилник о благајничком пословању, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора 03-111-1/2017 од 20. априла 2017. године, а којим је ближе одређено лице које ће вршити контролу благајничког пословања.

## Налаз

Утврђено је да су у 2016. години из дневног пазара, односно благајне, извршена плаћања у укупном износу од 131 хиљаду динара, што подразумева да ова средства нису положена на текући рачун, што није у складу са чланом 3. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

## Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да дневни пазар у готовом новцу полаже на текући рачун у складу са одредбама Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

### 6.1.7.3. Девизни рачун

Стање средстава на девизном рачуну у износу од 31 хиљаду динара односи се на средства положена код „Banca Intesa“ ад, Београд. Предузеће је са пословном банком усагласило стање новчаних средстава на девизном рачуну са стањем у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године.

### 6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 311 хиљада динара, а односи се на претплату пореза на додату вредност обрачунаог у децембру 2016. године.

### 6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 77 хиљада динара, а односе се на унапред плаћене трошкове за надзор и накнаду на име локалне таксе за амбуланту Петроварадин.

### 6.1.10. Капитал

Табела бр. 6 - Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Основни (државни) капитал	7.282	6.897
Резерве	-	203
Нераспоређени добитак	3.860	769
<b>Укупно</b>	<b>11.142</b>	<b>7.869</b>

#### 6.1.10.1. Основни капитал

Основни (државни) капитал исказан је у пословним књигама Предузећа у износу од 7.282 хиљада динара.

Основни капитал (државни капитал) у пословним књигама исказан је у износу 7.282 хиљада динара, а код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал (државни капитал) у вредности од 6.897 хиљада динара, као и у оснивачком акту.

Резерве формиране у ранијем периоду у износу од 203 хиљаде динара, Предузеће је укинуло у корист нераспоређеног добитка.

Нето добитак за 2016. годину, Предузеће је одлуком Надзорног одбора распоредило на начин да је 50% усмерило Оснивачу у складу са Законом о јавним предузећима, а преосталих 50% у корист основног капитала.

#### 6.1.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало дугорочна резервисања у износу од 12.000 хиљада динара, по основу судских спорова за накнаду штета насталих од уједа паса луталица, а на основу процена исхода спора од стране правне службе и адвоката који за Предузеће води ове судске спорове. Према досадашњој пракси, Предузеће је изгубило највећи број ових спорова.

Табела бр. 7 - Промене на дугорочним резервисањима

- у хиљадама динара -

Дугорочна резервисања	2016. година
Стање на дан 1. јануара 2016. године	32.000
Повећање (додатно резервисање) у току године	3.344
Смањење (плаћени судски спорови) у току године	(23.344)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	12.000

Предузеће је у 2016. години изгубило судске спорове по основу накнаде штета за уједе паса луталица, а који су наплаћени од стране тужиоца, за које су у претходном периоду извршена резервисања, у укупном износу од 23.344 хиљаде динара.

У оквиру ових изгубљених спорова су и спорови према којима су Предузеће и Град солидарано тужени, а који су након што су изгубљени, наплаћени у целости са текућег рачуна Предузећа.

Град Нови Сад не издваја Предузећу посебна наменска средства за наплату штета од уједа паса луталица, него Предузеће врши плаћање ових изгубљених спорова из остварених прихода по основу Уговора о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад, који је Предузеће закључило са Градом за 2016. годину.

Град Нови Сад је финансијер и уговорни наручилац услуга за 2016. годину по Уговору о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад као што су уклањање лешева животиња са јавних површина, стерилизација, кастрација, хватање, збрињавање и пружање медицинске помоћи напуштеним животињама у вредности од 73.440 хиљада динара. Највећи део наведених средстава Предузеће је утрошило за исплате зарада запосленима у износу од 40.449 хиљада динара и исплате по изгубљеним споровима за уједе паса у износу од 23.344 хиљаде динара.

На основу процене правне службе и адвоката који у име Предузећа воде ове спорове, дугорочна резервисања за накнаде штета по основу уједа паса на дан 31. децембар 2016. године утврђена су у износу од 12.000 хиљада динара, те је извршено додатно резервисање на терет трошкова резервисања од 3.344 хиљаде динара.

## Налаз

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године исказало резервисања за трошкове судских спорова по основу тужби за накнаде штета од уједа паса луталица у износу од 12.000 хиљада динара. Према расположивој документацији правне службе, до 31. децембра 2016. године, Предузеће је примило 856 тужби у вредности од 128.168 хиљада динара без судских трошкова и камата, од чега је решено 140 тужби.

Годишњим програмом пословања за 2017. годину, констатовано је да је процена правне службе да ће Предузеће изгубити највећи број ових спорова, те да је потребно извршити резервацију средстава од 50.000 хиљада динара, односно онолико колико је могуће у складу са одобреним средствима за услуге из делатности. Резервисања у износу од 12.000 хиљада динара, Предузеће је проценило као преосталу разлику између одобрених средстава Града за обављање делатности зоохигијене и планираних укупних трошкова за 2016. годину.

Према Одељку 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, резервисања се врше за судске спорове за које се процењује да ће бити изгубљени и за које је вероватан одлив ресурса у будућности.

С обзиром на наведену процену правне службе о исходима ових спорова, који ће у највећем броју случајева бити изгубљени, нисмо се уверили да исказана резервисања од 12.000 хиљада динара одражавају најбољу могућу процену, односно да ће бити довољна за вероватан одлив ресурса у будућем периоду.

## Ризик

Ако се резервисања за судске спорове, по основу тужби за накнаде штета од уједа паса луталица, не врше доследно, на основу захтева из МСФИ за МСП, и за које је вероватан одлив средстава у будућности, дакле независно од тога да ли су у буџету Града и Годишњим програмом пословања осигурана средства за ове намене, постоји ризик да финансијски извештаји не буду истинити и објективни и да Предузеће у наредном периоду неће имати довољно средстава за ове намене.

## Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да резервисања за судске спорове врши доследно, у складу са одељком 21 резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, за спорове за које процењује да ће бити изгубљени и за које се очекује одлив средстава у будућности, независно од тога да ли су средства за ове намене одобрена од стране Града.

### 6.1.12. Краткорочне обавезе

Табела бр 8 - Структура краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Обавезе из пословања	2.500	2.041
Остале краткорочне обавезе	328	452
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	572
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3	-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Пасивна временска разграничења	86.927	61.632
<b>Укупно</b>	<b>89.758</b>	<b>64.697</b>

#### 6.1.12.1. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан Биланса, чине обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.500 хиљада динара и то:

**Табела бр 9** – Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	31. децембар 2016. године
„Премил“ доо, Ковиљ	1.163
„Фарманима“ доо, Београд	457
„Суперлаб“ доо, Нови Београд	219
Остали добављачи	661
<b>Укупно</b>	<b>2.500</b>

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је, да је стање обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2016. године усаглашено.

#### 6.1.12.2. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 86.927 хиљада динара, а односе се на примљене донације за набавку основних средстава од Града Новог Сада.

**Табела бр 10** - Промене на примљеним донацијама

-у хиљадама динара-

Примљене донације	2016. година
Стање на дан 1. јануара 2016. године	61.632
Повећање - нове донације од Града	28.670
Смањење - годишња амортизација	(3.375)
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. године</b>	<b>86.927</b>

У 2016. години, Град је на основу Годишњег програма пословања одобрио Предузећу донације за набавку специјализоване опреме и радове на изградњи прихватилишта за животиње и адаптацију постојећих објеката у износу од 28.670 хиљада динара.

Предузеће, на основу Одлуке о буџету Града за 2016. годину и Одлуке о Програму инвестиционих активности и услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину, доставља захтеве за пренос капиталних субвенција из буџета Града за 2016. годину, на основу којих Градоначелник издаје закључке којима се одобравају средства за капиталне инвестиције Предузећу.

За радове на изградњи прихватилишта за животиње примљена је донација од 14.000 хиљада динара, а уговор о извођењу радова закључен је 2015. године, са групом понуђача „Пут инвест“ доо, Сремска Каменица и „Дунав-цонс“ доо, Нови Сад. За набавку специјализованог возила за превоз угинулих животиња добијена су средства у износу од 3.842 хиљаде динара, а возило је набављено од „Мастер груп“ доо, Нови Сад. За набавку опреме и материјала за редовно одржавање и рад прихватилишта добијено је 243 хиљаде динара, а уговор је закључен са добављачем „Лав гвожђара“ тр,



Петроварадин. За дрвене облоге, кућице за псе и производе од дрвета добијено је 2.905 хиљада динара, ангажован је добављач „Градинс“ доо, Нови Сад. За адаптацију и реконструкцију ветеринарских амбуланти у постојећем габариту добијена су средства у износу од 2.799 хиљада динара, а уговор о извођењу радова закључен је са „Градинс“ доо, Нови Сад. За набавку специјализоване опреме, односно за увођење видео надзора и умрежавање добијена су средства у укупном износу од 4.890 хиљада динара, а ангажован је добављач „Office print“ доо, Ветерник. (Напомена - 6.1.2.)

Предузеће је Рачуноводственим политикама утврдило да ће примљене донације за набавку основних средстава, које у суштини представљају условљене донације признавати као приход током корисног века средстава у висини трошкова амортизације.

Предузеће, у оквиру примљених донација исказује добијене донације од Града за изградњу прихватилишта и набавку опреме у укупном износу од 86.927 хиљада динара.

## 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2016. годину остварило добит у износу од 3.372 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 78.733 хиљада динара и укупних расхода у износу 76.419 хиљада динара, и увећану за одложени порески приход периода у износу од 1.058 хиљада динара.

Табела бр. 11 – Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	78.529	76.349	2.180
Финансијски	1	2	(1)
Остали	203	68	135
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>78.733</b>	<b>76.419</b>	<b>2.314</b>
Одложени порески приходи периода	-	-	1.058
<b>Нето добитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.372</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Табела бр. 12 - Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	3.443	4.074
Приходи од продаје производа и услуга	71.655	83.845
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	3.431	1.017
<b>Укупно</b>	<b>78.529</b>	<b>88.936</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 3.443 хиљаде динара, а односе се на продају робе у ветеринарској апотеци на Футошком путу у Новом Саду (малопродаја лекова и медицинских средстава за употребу у ветерини, средстава за негу и заштиту животиња као и хране за животиње).

### 6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 71.655 хиљада динара, а односе се на приходе које је Предузеће остварило на основу Уговора закљученог са Градом о вршењу услуга зоохигијене за 2016. годину у износу од 61.317 хиљада динара и приходе од ветеринарских услуга правним и физичким лицима и услуга Програма мера здравствене заштите животиња у износу од 10.338 хиљада динара.

**Табела бр. 13** - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту  
-у хиљадама динарима-

Приходи од продаје производа и услуга	2016. година
Услуге у оквиру карантина фактурисане Граду	61.317
Ветеринарске услуге правним и физичким лицима	7.996
Научни институт за ветеринарство „Нови Сад“, Нови Сад	2.342
<b>Укупно</b>	<b>71.655</b>

Предузеће је обављањем послова који су предвиђени на основу Уговора закљученог са Градом о вршењу услуга зоохигијене за 2016. годину остварило приходе у износу од 61.317 хиљада динара.

**Табела бр. 14** - Структура прихода остварених на основу Уговора закљученог са Градом о вршењу услуга зоохигијене за 2016. годину  
-у хиљадама динара-

Позиција	Назив услуге	Укупна вредност без ПДВ
<b>491</b>	<b>Опсервација паса и мачака на беснило</b>	<b>37</b>
<b>492</b>	<b>Хируршке интервенције код повређених напуштених</b>	<b>1.388</b>
<b>495</b>	<b>Обдукција и токсиколошки преглед угинулих животиња</b>	
	Обдукција угинулих животиња	546
	Токсиколошки преглед угинулих животиња	37
	<b>Свега</b>	<b>583</b>
<b>496</b>	<b>Ванредни и интервентни радови у вези заразних болести жив.</b>	<b>4</b>
<b>1771</b>	<b>Пружање прве помоћи повређеним напуштеним животињама</b>	<b>6.382</b>
<b>1788</b>	<b>Хватање и превоз паса и мачака до прихватилишта</b>	
	Хватање и превоз паса и мачака до прихватилишта	4.932
	Изласци на терен када из оправданих разлога није дошло до хватања животиња	847
	<b>Свега</b>	<b>5.779</b>
<b>1791</b>	<b>Одржавање прихватилишта</b>	
	Одржавање паса и мачака у прихватилишту по дану	6.389
	Фиксни трошкови	750
	<b>Свега</b>	<b>7.139</b>
<b>1792</b>	<b>Контрола и смањење популације напуштених паса и мачака</b>	<b>7.881</b>
<b>1793</b>	<b>Нешкодљиво уклањање лешева животиња са јавних површина</b>	
	Ситне животиње (птице, глодари и гмизавци)	333
	Пси и мачке	5.334
	Крупне животиње (папкари и копитари)	5.451
	<b>Свега</b>	<b>11.118</b>

Позиција	Назив услуге	Укупна вредност без ПДВ
<b>1794</b>	<b>Збрињавање отпада животињског порекла</b>	
	Привремено збрињавање	2.925
	Трајно збрињавање	251
	<b>Свега</b>	<b>3.176</b>
<b>3558</b>	<b>Збрињавање напуштених паса и мачака у прихватилицу</b>	
	Збрињавање напуштених паса и мачака у прихватилицу (стерилизација/кастрација напуштених паса и мачака са пре и пост оперативним током, обележавањем и вакцинацијом против беснила и инфективних болести)	16.923
	Пружање ветеринарске помоћи и лечење паса и мачака у прихватилицу	849
	Еутаназија неизлечиво болесних или повређених паса и мачака (средства за седацију и средства за еутаназију и потрошни материјал)	58
	<b>Свега</b>	<b>17.830</b>
	<b>Укупно</b>	<b>61.317</b>

## Налаз

Предузеће, на основу преузете уговорне обавезе са Градом, води дневне грађевинске дневнике, појединачно за сваку врсту уговорених услуга, као доказ о обављеним активностима. На основу дневних грађевинских дневника саставља се месечни грађевински дневник који се заједно са оригиналним дневним грађевинским дневницима доставља ЈП Заводу за изградњу града Новог Сада, као Надзорном органу, на оверу.

Уз месечну фактуру Граду, као уговорном наручиоцу посла, доставља се и оверен месечни грађевински дневник као доказ о извршеним активностима. Уговором је, између осталог, предвиђено да Предузеће води грађевински дневник о обављеним услугама, који оверава Завод, као и да омогући увид у радни и путни налог, фактуре за набавку материјала и сервисирање опреме, утрошак горива, потврду о депоновању, као и да достави друге податке, извештаје и друго на захтев Завода или Града.

Из дневних и месечних грађевинских дневника се не може утврдити локација и време обављања уговорне активности, тачан број запослених који су учествовали, односно њихови часови рада и врста радног ангажовања, као и употребљена возила, утрошено гориво и лекови и остали материјал, јер се поменути подаци не евидентирају.

Дакле, не сачињавају се радни односно путни налози, нити се вођењем грађевинских дневника на описани начин осигуравају подаци о броју ангажованих радника односно сатима рада, пређеној киломеражи, утрошку лекова, горива и другог материјала.

Због свега наведеног Град нема могућности увида и контроле у стварне трошкове који настају извршавањем наручених активности, а Предузеће не може рачуноводствено разграничити трошкове настале по основу извршења ових услуга.

## Ризик

Из разлога што се књиговодствене евиденције не воде на начин који омогућава увид у настале трошкове за реализацију Уговора о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад тако да се они могу упоређивати са планираним и утрошеним средствима за ове намене, повећава се ризик од ненаменског трошења ових средстава.

### Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да успостави књиговодствене евиденције о утрошку материјала, горива и лекова у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП, тако да омогућавају увид у стварне трошкове настале реализацијом услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад.

Предузеће је из средстава донација Града изградило објекат прихватилишта за животиње, на путу Шајкашког одреда у Новом Саду. У вршењу послова контроле и смањења популације напуштених паса и мачака, Предузеће поступа у складу са Програмом контроле и смањења популације напуштених паса и мачака на територији Града Новог Сада, који се базира на ЦНР методи (ухватити, чиповати, стерилисати, вакцинисати и вратити на претходно станиште) збрињавајући на тај начин животиње на хуман начин и поштујући начела ветеринарске етике и праксе.

Предузеће врши збрињавање напуштених паса и мачака у прихватилишту, што подразумева да се напуштени пси и мачке доводе у прихватилиште, да би се клиничким прегледом констатовало да су пси и мачке здрави, да би се подвргли чишћењу од ектопаразита, стерилизацији, вакцинацији против беснила, вакцинацији против инфективних болести и трајном обележавању микрочипом. Еутаназија је неопходна када је животиња агресивна или је тешко (неизлечиво) болесна, како би се спречила патња и омогућила хумана смрт животиње, спречило ширење заразних болести, као и пружање ветеринарске помоћи и лечење паса и мачака у прихватилишту.

Увидом у месечне извештаје обима услуга из делатности, извештаје о раду и радне листе, који се воде у прихватилишту, утврђено је да се за поједине позиције разликује време извршења услуге од времена када су издате фактуре.

У фебруару 2016. године, остало је 19 интервенција које нису фактурисане, у марту 13, у априлу 16, у мају седам, у јуну пет, у јулу седам, у августу две, у септембру седам, што укупно износи 76 интервенција. У октобру је фактурисано 80 интервенција, од чега се 76 интервенција односи на претходни период (фебруар - септембар), а само се четири интервенције односе на тај месец.

Предузеће води дневне и месечне евиденције о броју ухваћених напуштених, и збринутих у прихватилишту, животиња. Овакве евиденције, које се воде у прихватилишту, не омогућавају увид у хронолошки преглед кретања броја животиња, као ни свакодневни увид у стварно стање животиња у прихватилишту. Увидом у недељне извештаје и месечне радне листе које се воде у прихватилишту, број паса и мачака на позицији 1788 - Хватање и превоз мачака до прихватилишта, не слаже се са бројем паса и мачака на месечним фактурама према Градској управи за комуналне послове. На позицији - 1788, у прихватилишту је мање паса и мачака за 115 у односу на фактуре (март 58, април осам, јун 27, август 11 и октобар 11). Затим, за исту ову позицију постоје разлике између грађевинских дневника и месечних фактура, 798 паса

и мачака је више фактурисано, у односу на псе и мачке који се воде у грађевинским дневницима. Такође у месечним радним листама у табели III - услуге из делатности у прихватилишту се не води позиција 3558 - Збрињавање паса и мачака (стерилизација/кастрација напуштених паса и мачака са пре и пост оперативним током, обележавањем и вакцинацијом против беснила и инфективних болести), иако постоји екипа која је задужена за излазак на терен, па није могуће увидети колико је за сваки месец збринуто паса и мачака којима је пружена неопходна ветеринарска помоћ.

Испостављање фактура Градској управи за комуналне послове, Нови Сад у значајном броју случајева, за поједине позиције односно врсте услуга, није вршено према обиму извршеног посла, за месец у којем су услуге извршене, у складу са закљученим уговором са Градом.

## **Налаз**

Увидом у блокове рачуна које сачињавају ветеринари и ветеринаски техничари на терену и упоређивањем са рачунима предатим у рачуноводство ради књижења и предаје дневног пазара, утврђене су значајне неправилности од којих наводимо следеће:

- рачуни нису потписани од стране власника третираних животиња;
- на рачунима се не евидентира број протокола;
- постоје случајеви када рачуни нису предати ради књижења у рачуноводство, односно када се сва три примерка рачуна налазе у блоку рачуна – рачун број 174845 од 20. септембра 2016. године и рачун број 465855 од 3. јула 2016. године;
- рачуни број 174151, 174152, 174200, 174556 и 465862 који су предати и евидентирани у пословним књигама не налазе се у блоку рачуна;
- уочени су случајеви када се рачуни накнадно сачињавају, или се на њих дописују одређене ставке;
- увидом у рачуне теренских ветеринара нисмо се могли уверити која врста услуге из Ценовника је пружена и који је лек примењен и у којој количини;
- утврђено је да се рачуни не сачињавају и не издају хронолошки и у моменту када је услуга пружена, а врло често се и накнадно сачињавају;
- иако не постоји писани документ о прерасподели радног времена или дежурстава суботом односно недељом, у амбуланти Петроварадин, у септембру месецу 2016. године, постоје рачуни који су издати за наведене дане;
- у истој амбуланти је коришћено службено возило за обављање теренских послова од 19. до 21. септембра 2016. године, а нису издавани рачуни за извршене ветеринарске услуге за наведене дане и
- ветеринаски техничари врше послове из Уговора о сарадњи на пословима програма мера за период од 2014. године до 2016. године и издавању уверења о здравственом стању животиња, закљученим са Министарством пољопривреде и животне средине 15. августа 2014. године, иако уговором нису именовани за извршиоце посла.

Рачуни признанице, којима ветеринари правдају извршене ветеринарске услуге лечења животиња код њихових власника не воде се хронолошки у моменту настанка услуге, у опису услуге садрже најчешће дијагнозу болести животиње, а не опис извршене ветеринарске услуге према усвојеном Ценовнику, што онемогућава контролу примене усвојених цена и нису потписани од стране власника којима су извршене услуге. С

обзиром на то да ове признанице не садрже потписе лица којима су извршене услуге, износи који су назначени као наплаћени не могу се сматрати веродостојним. На основу ових рачуна се у дневницима благајне евидентира остварени пазар у готовом новцу, а у пословним књигама за 2016. годину исказан је приход од 5.696 хиљада динара.

Ови рачуни - признанице нису веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству. Такође се не врши њихова контрола од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног, не можемо потврдити исказане приходе за извршене ветеринарске услуге по основу наведених рачуна, за 2016. годину у износу од 5.696 хиљада динара.

### Ризик

Издавањем рачуна - признаница из којих се не може недвосмислено утврдити садржај извршене услуге и који нису потписани од стране лица којима је услуга извршена, као и не вршењем њихове контроле од стране одговорних лица, ствара се ризик да извршене услуге наплате у већем износу који се као такви не приказује у овим рачунима, чиме су омогућене потенцијалне злоупотребе, а за последицу може имати исказивање мањих прихода у односу на стварне.

### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да установи издавање рачуна за обављене ветеринарске услуге тако да исти представљају уредне и веродостојне рачуноводствене исправе и да успостави контролу рачуна које издају ветеринари за извршене ветеринарске услуге, пре књижења у пословним књигама као и приликом предаје оствареног пазара, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### Ветеринарске услуге

Предузеће је остварило приходе од ветеринарских услуга правним и физичким лицима и по основу накнада по Уговору са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, у износу од 7.996 хиљада динара.

Табела бр. 15 - Структура прихода од ветеринарских услуга

-у хиљадама динара-

Врста услуге	Укупна вредност без ПДВ
<b>Ветеринарске услуге на терену</b>	
Амбуланта Нови Сад	2.238
Амбуланта Петроварадин	1.392
Прихватилиште	778
<b>Свега</b>	<b>4.408</b>
<b>Ветеринарске услуге у објекту</b>	
Амбуланта Нови Сад - за мале животиње	<b>2.554</b>
Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Београд	
Накнаде за ветеринарско санитарне прегледе, накнаде за издавање и продужавање уверења о здравственом стању животиња и накнаде за обележавање, регистрацију и праћење кретања животиња	<b>1.034</b>
<b>Укупно</b>	<b>7.996</b>

### **Примена цена утврђених Ценовником услуга из делатности зоохигијене, послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга**

Цене ветеринарских услуга које обавља Предузеће утврђене су наведеним Ценовником, који је усвојио Надзорни одбор у марту 2014. године по претходно прибављеној сагласности Градског већа Града Новог Сада.

Увидом у фактуре које Предузеће испоставља правним лицима и предузетницима, као и рачуне који се издају физичким лицима за извршене ветеринарске услуге утврђене су следеће неправилности у вези са применом цена утврђених наведеним Ценовником:

- значајан део фактура за извршене ветеринарске услуге, не садрже ближе описану ветеринарску услугу како је она наведена у Ценовнику, односно не садрже врсту и број третираних животиња, као и место и време извршења услуге, због чега није могуће извршити контролу примене утврђене цене из важећег Ценовника;
- у важећем Ценовнику услуга из делатности Предузећа табела 2 - Ветеринарске услуге, није наведено да ли назначена цена садржи вредност утрошених лекова и медицинских средстава, или она подразумева саму ветеринарску услугу, нити је назначено да ли ове цене важе у случајевима када се ветеринарска услуга обавља у оквиру ветеринарске амбуланте, или се исте цене примењују и за извршене услуге на терену. Ово ствара недоумице приликом издавања рачуна ветеринара, који приликом издавања рачуна за ветеринарске услуге поступају различито, тако да је на појединим рачунима посебно назначена вредност утрошених лекова а на другима вредност утрошених лекова није назначена. Такође, поједини рачуни садрже износе обрачунате за излазак на терен, а други, иако се ради о извршеним услугама на терену, не садрже ове ставке. Наведено отвара могућност различитог тумачења и поступања од стране ветеринара приликом вршења ветеринарских услуга и отежава контролу примене важећег Ценовника. Као последица наведеног, према рачунима које издају ветеринари, наплаћују се различити износи за исте врсте извршених ветеринарских услуга;
- из рачуна ветеринара за обављене услуге није могуће са сигурношћу утврдити да ли је извршена услуга изласком на терен или је иста обављена у ветеринарској амбуланти, јер постоје случајеви када је на рачунима назначено место извршења услуге које је изван Градског подручја, а на њима није исказана вредност изласка на терен;
- увидом у рачуне које издају ветеринари за обављене ветеринарске услуге, утврђено је да се не примењује важећи Ценовник услуга из делатности зоохигијене, послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга, који је донео Надзорни одбор 6. марта 2014. године по претходно прибављеној сагласности Градског већа Града Новог Сада, у делу који се односи на излазак ветеринара на терен и вршења услуга екипе на терену. Наиме према важећем Ценовнику, за излазак ветеринарске екипе на терен предвиђена је цена од 1.100,00 динара са ПДВ, а за сат услуге екипе на терену, цена од 1.600,00 динара по сату;
- према рачунима које издају ветеринари када излазе на терен, наплаћују се различити износи од 240,00 до 1.000,00 динара, при чему нема никаквог правила, а сат услуге екипе на терену се уопште не наплаћује, него се примењује иста цена за извршену ветеринарску услугу, као да је она обављена у амбуланти;

- назначене цене за извршене услуге вакцинације перади су различите у односу на Ценовник;
- назначене цене за извршене услуге еутаназije паса су различите у односу на Ценовник, а на рачунима се не наводи тежина пса, иако су цене у Ценовнику дате у односу на тежину пса;
- цене назначене на фактурама испостављеним општини Сремски Карловци, за хватање и збрињавање напуштених животиња су различите у односу на Ценовник и
- цене назначене за дезинфекцију возила за превоз животиња су различите у односу на Ценовник.

### **Примена цена за извршене услуге из Уговора са Министарством пољопривреде и заштите животне средине**

Предузеће је у 2016. години, на основу Уговора о сарадњи на пословима из Програма мера за период од 2014. године до 2016. године и издавања уверења о здравственом стању животиња, са Министарством за пољопривреду и заштиту животне средине „Управа за ветерину“ Београд, закљученог 15. августа 2014. године, обављало послове обележавања и регистрације животиња, издавања уверења о здравственом стању животиња и ветеринарско - санитарне прегледе, при чему је, према уговору 50% средстава прибављених наплатом ових накнада било дужно да уплаћује на прописани рачун Министарства.

Цене наведених услуга су утврђене Одлуком о висини накнада за извршене ветеринарско - санитарне прегледе, Уредбом о висини накнаде за издавање и продужавање уверења о здравственом стању животиња<sup>21</sup> и Одлуком о висини накнаде за обележавања, регистрацију и праћење кретања животиња<sup>22</sup>.

Увидом у фактуре које Предузеће издаје правним и физичким лицима за наведене услуге утврђене су следеће неправилности у вези са применом цена:

- фактуре које се односе на издавање уверења, а које Предузеће издаје правним лицима и предузетницима не садрже врсту и број животиња за које се издају уверења, него је Предузеће фактурисало број издатих уверења, иако је Уредбом о висини накнаде за издавање и продужавање уверења о здравственом стању животиња дат табеларни приказ висине накнаде по животињи, а не по издатом уверењу;
- фактуре које Предузеће издаје правним лицима и предузетницима, у делу који се односи на ветеринарско - санитарне прегледе, такође не садрже врсте и број животиња, него је Предузеће фактурисало број санитарних прегледа а не број животиња за који се обавља преглед, иако су у Одлуци о висини накнада за извршене ветеринарско - санитарне прегледе<sup>23</sup>, дате цене - висина накнаде по животињи а не по санитарном прегледу;
- на фактурама није ближе описана услуга ветеринарско-санитарног прегледа, да ли се услуга односи на санитарни преглед животиња приликом утовара или на производњу односно промет животиња, што онемогућава контролу примене утврђених цена из наведене Одлуке;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 113/2013 и 31/2014

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 113/13

<sup>23</sup> „Сл. Гласник РС“, бр. 113/2013 и 31/2014



- фактуре које Предузеће издаје правним лицима и предузетницима, у делу који се односи на накнаде за обележавање, регистрацију и праћење кретања животиња, не садрже врсте и број животиња, него је Предузеће фактурисало ветеринарску услугу обележавања према броју извршених услуга, а не према броју обележених животиња, иако је у Одлуци о висини накнаде за обележавање, регистрацију и праћење кретања животиња утврђена висина накнаде по животињи, а не по броју ветеринарских услуга и
- цене ушних маркица које су исказане на фактурама нису упоредиве са ценама које су дате у прилогу наведене Одлуке.

## **Налаз**

Увидом у рачуне које издају ветеринари за извршене ветеринарске услуге, утврђено је да се приликом вршења ветеринарских услуга, не примењује доследно важећи Ценовник услуга из делатности зоохигијене, послова у оквиру карантина и ветеринарских услуга, који је донео Надзорни одбор 6. марта 2014. године по претходно прибављеној сагласности Градског већа Града Новог Сада, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Такође, одговорна лица не врше контролу рачуна за извршене ветеринарске услуге, односно контролу примене цена утврђених Ценовником.

## **Ризик**

Ако се не осигура јединствена примена утврђеног Ценовника, као и контрола примене утврђених цена, постоји ризик од неоправданог повећања трошкова, као и да се ветеринарске услуге на терену наплаћују по већим ценама а у рачунима којима се правда остварени пазар приказују по нижим ценама, односно постоји ризик од евентуалних злоупотреба и проневера.

## **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да успостави доследну и јединствену примену Ценовника ветеринарских услуга, као и да успостави контролу примене важећих цена.

Предузеће је у 2016. години, на основу Уговора о сарадњи на пословима из Програма мера за период од 2014. године до 2016. године и издавања уверења о здравственом стању животиња, са Министарством за пољопривреду и заштиту животне средине „Управа за ветерину“ Београд, закљученог 15. августа 2014. године, обављало послове обележавања и регистрације животиња, издавања уверења о здравственом стању животиња и ветеринарско - санитарне прегледе, при чему је, према уговору 50% прихода прибављених наплатом ових накнада било дужно да уплаћује на прописани рачун Министарства.

Предузеће је за обављене послове правним и физичким лицима као и предузетницима испостављало фактуре - рачуне на укупан износ прописане накнаде и обрачунатим порезом на додату вредност на основицу коју чини 50% накнаде, док за просталих 50% накнаде која припада Министарству пољопривреде и заштите животне средине, у фактурама - рачунима, није обрачунат и исказан порез на додату вредност. Део накнаде који припада Министарству (50%), Предузеће је редовно дозначавало на прописани рачун Министарства.

Наведене фактуре - рачуни не садрже напомену о одредби закона на основу које није обрачунат порез на додату вредност, у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност.

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину, 50% фактурисане накнаде за ове услуге исказало у корист прихода, а обрачунати ПДВ у корист обавеза за ПДВ, а преосталих 50% накнаде која припада Министарству у укупном износу од 1.034 хиљада динара је исказало у корист рачуна - остале обавезе, при чему на наведену основицу није обрачунат ПДВ.

### **Налаз**

Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на основицу од 1.034 хиљада динара, коју чини 50% накнаде која припада Министарству пољопривреде и заштите животне средине, за фактурисане услуге обележавања и регистрације животиња, издавања уверења о здравственом стању животиња и ветеринарско - санитарне прегледе, што није у складу са чланом 3. и 17. став 1 Закона о порезу на додату вредност.

Предузеће је у августу 2014. године закључило уговор са Научним институтом за ветеринарство „Нови Сад“, Нови Сад, којим се обавезује да у склопу спровођења Програма мера здравствене заштите животиња за 2014. годину, на свом подручју изврши послове вађења крви код говеда, оваца и коза, туберкулинизацију говеда, вакцинацију свиња и унос података у централну базу.

Предузеће је по наведеном уговору у 2016. години остварило приходе у износу од 2.342 хиљаде динара.

#### ***6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.***

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу од 3.431 хиљада динара, а чине их приходи по основу обрачунате годишње амортизације за 2016. годину, средстава прибављених из донација у износу од 3.375 хиљада динара и примљене субвенције од 56 хиљада динара.

Укидање одложених прихода од примљених донација по основу обрачунате годишње амортизације у износу од 3.375 хиљада динара, према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике требало је исказати на рачуну 641 - приходи по основу условљених донација.

### **Налаз**

Предузеће није део обрачунате амортизације објеката прибављених из донација Града за 2016. годину у износу од 884 хиљаде динара, као и део амортизације истих објеката за 2015. годину у износу од 133 хиљаде динара исказало на терет одложених прихода и примљених донација, а у корист прихода по основу условљених донација односно нераспоређеног добитка ранијих година.

Због наведеног, прецењени су одложени приходи и примљене донације за 1.017 хиљада динара, а потцењени приходи по основу условљених донација за 884 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година за 133 хиљаде динара.

## Ризик

Неправилним књиговодственим евидентирањем обрачунате амортизације примљених донација, постоји ризик од неистинитог исказивања одложених прихода и примљених донација као и нераспоређеног добитка у финансијским извештајима Предузећа.

## Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекције на начин да се повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.017 хиљада динара, и смањи одложене приходе и примљене донације за наведени износ.

### 6.2.2. Пословни расходи

Табела бр. 16 - Структура пословних расхода

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	8.081	9.227
Приходи од активирања учинака и робе	(9.878)	-
Трошкови материјала	15.841	6.626
Трошкови горива и енергије	2.225	2.188
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40.449	44.654
Трошкови производних услуга	4.638	5.672
Трошкови амортизације	6.056	2.101
Трошкови дугорочних резервисања	3.210	3.279
Нематеријални трошкови	5.727	8.805
<b>Укупно</b>	<b>76.349</b>	<b>82.552</b>

-у хиљадама динара-

#### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

У поступку ревизије нисмо били у могућности потврдити набавну вредност продате робе на дан 31. децембар 2016. године у износу од 8.081 хиљада динара.

## Налаз

Предузеће у оквиру рачуна 134 – роба у промету на мало евидентира и материјал (лекове, санитарски и други материјал) намењен за лечење и медицинско збрињавање животиња у прихватишту за незбринуте животиње и за пружање услуга лечења животиња трећим лицама од стране ветеринара. Из тог разлога у оквиру набавне вредности продате робе, поред вредности продате робе у ветеринарској апотеци исказује се и вредност утрошених залиха материјала. Такав начин евидентирања залиха материјала, трошкова материјала и набавне вредност продате робе није у складу са одељком 13 МСФИ за МСП и чланом 10, 13, 39 и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због оваквог начина рачуноводственог евидентирања трошкова материјала у оквиру набавне вредности продате робе у финансијским извештајима се не осигуравају одвојени подаци о насталим трошковима материјала, приликом обављања ветеринарских услуга, као и подаци о набавној вредности продате робе у ветеринарској апотеци. Због свега наведеног прецењена је набавна вредност продате робе, а потцењени су исказани трошкови материјала. Због природе рачуноводствених

евиденција нисмо могли утврдити за који износ је прецењена набавна вредност продате робе, односно потцењени трошкови материјала. (Напомена - 6.2.2.2.)

### **Ризик**

Евидентирањем утрошка залиха материјала у оквиру набавне вредности продате робе постоји ризик од неистинитог приказивања података у финансијским извештајима Предузећа.

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу да успостави коришћење стандардног рачуноводственог софтвера и у пословним књигама исказује залихе материјала, трошкове материјала и набавну вредност продате робе, у складу са одељком 13 залихе МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе**

Приходи од активирања учинака и робе, чине приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у износу од 9.878 хиљада динара.

На терет трошкова материјала, а у корист прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, Преузеће је исказало 9.878 хиљада динара, што по ценама преузетим из Уговора са Градом, чини вредност извршених услуга зоохигијене, односно хватање, превоз, збрињавање, пружање прве помоћи и одржавање напуштених животиња у 2016. години, које нису фактурисане Граду, јер по уговореним вредностима нису обухваћене Уговором о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годину. Ове услуге су приказане у грађевинским дневницима, без овере Надзорног органа, а обрачун извршених радова је сачињен по ценама из Уговора о обављању делатности зоохигијене, који је закључен са Градом за 2016. годину.

Стварни трошкови настали реализацијом ових услуга су евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2016. годину по набавним ценама материјала.

### **Налаз**

Према МСФИ за МСП (Одељак 23 и Одељак 13) и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике члан 40. и 51. обрачуната вредност од 9.878 хиљада динара не представља трошкове нити приходе, а њиховим исказивањем у пословним књигама Предузеће је преценило приходе и расходе за наведени износ, што није имало утицаја на исказани финансијски резултат.

#### **6.2.2.3. Трошкови материјала**

**Табела бр. 17 - Структура трошкова материјала**

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	3.764	4.015
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.050	2.533

Трошкови резервних делова	6	78
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	21	-
<b>Укупно</b>	<b>15.841</b>	<b>6.626</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у вредности од 3.764 хиљаде динара, а односе се на утрошену храну употребљену за исхрану животиња у прихватилишту.

#### 6.2.2.3.1. Трошкови осталог материјала

Табела бр. 18 - Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови осталог материјала	9.878
ХТЗ опрема	1.263
Канцеларијски материјал	545
Остали материјал	364
<b>Укупно</b>	<b>12.050</b>

У поступку ревизије нисмо били у могућности потврдити трошкове осталог материјала у износу од 9.878 хиљада.

#### Налаз

Предузеће поседује грађевинске дневнике, који су послужили као основ за формирање трошкова осталог материјала у износу од 9.878 хиљада динара, у којима се наводе интервенције одржавања паса и мачака у прихватилишту, пружања прве помоћи напуштеним животињама као и контрола и смањење популације напуштених животиња, али у истим није евидентирана врста и количина осталог материјала утрошена приликом тако евидентираних интервенција. Такође, у пословним књигама Предузећа није евидентиран излаз осталог материјала са залиха у вредности од 9.878 хиљада динара на основу којег би се формирали трошкови осталог материјала у поменутом износу.

#### 6.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Табела бр. 19 - Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. године
Трошкови нафтних деривата	1.206
Трошкови електричне енергије	674
Трошкови гаса	345
<b>Укупно</b>	<b>2.225</b>

#### Налаз

У Предузећу се не врши стварна контрола употребе службених возила, а непостојање радних налога, везаних за извршавање послова и радних задатака, онемогућава евидентирање и контролу употребе службених возила по тако обављеним пословним и радним активностима. Предузеће није постојећим Правилником о коришћењу службених возила, нормативно уредило утрошак горива по пређеном километру или радном часу, као и начине и поступке контроле коришћења службених возила од стране одговорних лица.

## Ризик

Непостојање стварне контроле употребе службених возила као и потрошње горива повећава се ризик од могућег настанка неоправданих трошкова за Предузеће.

### Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да Правилником о коришћењу службених возила утврди нормативе за утрошак горива по пређеном километру, као и начин и поступке контроле коришћења службених возила.

#### 6.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 20 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	30.967	33.827
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.865	6.362
Трошкови накнада по уговору о делу	-	127
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	528	679
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	95	-
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.495	1.507
Остали лични расходи и накнаде	1.509	2.152
<b>Укупно</b>	<b>40.449</b>	<b>44.654</b>

##### 6.2.2.5.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Програмом пословања за 2016. годину планирани су трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 31.866 хиљада динара од чега се 30.181 хиљада динара односи на запослене, а 1.685 хиљада динара на пословодство. Ови трошкови су обрачунати у износу 30.967 хиљада динара, од чега за запослене 29.611 хиљада динара, а за пословодство 1.356 хиљада динара, у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Према кадровској евиденцији, на дан 31. децембра 2016. године, у Предузећу је укупно 40 запослених, од чега је 35 запослених на неодређено време, а пет запослених на одређено време.

Радно правни односи запослених су регулисани Колективним уговором који је закључен у јулу 2015. године, када је сагласност дало Градско веће града Новог Сада и Синдикална организација Предузећа. Овим Колективним уговором утврђени су сви елементи за обрачун зарада као што су основна зарада, део зараде за радни учинак и увећана зарада, коефицијенти за радна места и накнада зараде и накнада трошкова.

Пре исплате зарада, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>24</sup> Оснивачу достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених - ЗИП-1 образац.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

**Табела бр. 21** - Структура трошкова зарада и накнада зарада (брото)

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	18.685
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.288
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.091
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.758
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.382
Увећана зарада за минули рад	1.163
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	923
Део зараде за радни учинак	349
Ноћни рад	199
Накнада зараде за плаћено одсуство	109
Увећана зарада за прековремени рад	20
<b>Укупно</b>	<b>30.967</b>

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Предузеће је у 2016. години обрачунало и исплатило основну зараду у износу од 18.685 хиљада динара, на основу елемената утврђених Колективним уговором и уговорима о раду, цене рада по радном часу, коефицијената послова и времена проведеног на раду. Цена рада по радном часу за запослене за текући месец утврђује се на основу планиране масе зарада за тај месец.

Програмом пословања за 2016. годину, одређена је маса средстава за исплату зарада на годишњем и месечном нивоу, за сваки месец појединачно, у складу са смерницама Владе Републике Србије. Основна зарада запосленог се утврђује тако да се цена рада по радном часу помножи са временом проведеним на раду и коефицијентима сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима, који су утврђени чланом 47. Колективног уговора.

Увећана зарада за рад ноћу, рад на дан празника као и минули рад, обрачуната је и исплаћена у складу са чланом 54. Колективног уговора.

Наканада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у 2016. години у износу 3.091 хиљада динара, у висини од 400,00 динара бруто по радном дану, у складу са чланом 70. Колективног уговора.

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у 2016. години у износу од 1.758 хиљада динара у висини 75% просечне месечне зараде у Републици Србији, а исплаћене су месечно, односно у висини једне дванаестине тог износа, у складу са чланом 71. Колективног уговора.

## Налаз

У 2016. години исплаћена је зарада по основу радног учинка - стимулације, за три месеца за 11 радника у укупном износу од 349 хиљада динара, на основу одобрења директора, а на предлог непосредног руководиоца за изузетно залагање запослених,

иако нису утврђени критеријуми за оцену радног учинка у складу са чланом 51. Колективног уговора, односно чланом 107. Закона о раду.

### **Ризик**

Ако не постоје утврђени критеријуми за оцену радног учинка запослених пре обрачуна и исплате зарада по основу радног учинка, постоји ризик да се због субјективне процене незаконито и неосновано, фаворизујући најчешће исте раднике, на штету осталих, врше исплате зарада по овом основу.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Предузећу да утврдити критеријуме за оцену радног учинка запослених, у складу са чланом 51. Колективног уговора, односно чланом 107. Закона о раду, пре обрачуна и исплате зарада по основу радног учинка, што подразумева да се обрачун и исплата зараде по овом основу не врши док се прецизно не утврде критеријуми за оцену радног учинка.

#### **6.2.2.5.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 528 хиљада динара, а односе се на ангажовање лица за рад у прихватилишту за напуштене животиње.

#### **6.2.2.5.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 95 хиљада динара, а односе се на ангажоване волонтере.

#### **6.2.2.5.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (бруто) исказани су у износу 1.495 хиљада динара, на основу закључка Скупштине Града новог Сада од 21. јуна 2013. године, којим је председнику и члановима Надзорног одбора утврђена накнада од 25 хиљада динара, до утврђивања висине накнаде на основу степена реализације Програма пословања јавних комуналних и других јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад.

#### **6.2.2.5.5. Остали лични расходи и накнаде**

**Табела бр. 22 - Структура осталих личних расхода и накнада**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	1.231
Солидарна помоћ	128
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу и коришћење приватног аутомобила у службене сврхе	150
<b>Укупно</b>	<b>1.509</b>



Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, исказане су у износу 1.231 хиљаду динара, а обрачунате су и исплаћене у висини карте у јавном превозу у складу са Законом о раду, односно чланом 63. Колективног уговора.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у износу од 128 хиљада динара, а односе се на помоћ запосленима, у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја, превоза на службеном путу у земљи и коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, исказане су у износу 150 хиљада динара, а односе се на дневнице за службени пут као и трошкове коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, у складу са чланом 64, 65, 66, 67, 68 и 69. Колективног уговора.

#### 6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 4.638 хиљада динара.

Табела бр. 23 - Структура трошкова производних услуга

Назив	- у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови фиксних телефона	222	185
Трошкови мобилних телефона	460	433
Трошкови ПТТ услуга	57	47
Трошкови халком картице	25	-
Интернет услуге	82	25
Одржавање опреме, грађ.објеката, возила и сервисирање	310	539
Закуп пословног простора	1.188	1.188
Трошкови закупа сајамског простора	5	-
Рекламне услуге	27	311
Комуналне услуге	795	470
Услуге заштите на раду	184	572
Збрињавање отпада животињског порекла	647	833
Збрињавање отпада медицинског порекла	21	27
Накнада за коришћење ауто - пута	4	2
Регистрација возила	197	131
Противпожарна заштита	324	909
Остали непоменути трошкови	90	-
<b>Укупно</b>	<b>4.638</b>	<b>5.672</b>

Трошкови фиксних телефона исказани у износу од 222 хиљаде динара и трошкови мобилних телефона од 460 хиљада динара, настали су по основу уговорних односа са „Телеком Србија“ ад, Београд.

Предузеће нема Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, којим би били дефинисани права, обавезе и одговорности корисника службених мобилних телефона, као и дозвољени месечни лимит трошкова службених мобилних телефона од стране запослених. У поступку ревизије препоручено је Предузећу да сачини Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона.

Трошкови одржавања опреме, грађевинских објеката, возила и услуга сервисирања износе 310 хиљада динара. Највећи део ових трошкова односи се на сервис возила од

стране „Гранд моторс“ доо, Београд, сервисирање фотокопир апарата од стране „Сервис Оливетти“ сзр, Нови Сад и пружање електричарских услуга „Електро Лазих“ сзр, Каћ по основу Уговора од 9. фебруара 2016. године.

Трошкови закупа пословног простора исказани су у износу од 1.188 хиљада динара, а настали су по основу Уговора од 25. фебруара 2016. године са ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад.

Трошкови комуналних услуга исказани су у укупном износу од 795 хиљада динара, а односе се на рачуне за воду ЈКП „Водовод и канализација“, за одношење смећа ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад, за трошкове месечних паркинг карти ЈКП „Паркинг Сервис“, Нови Сад.

На рачунима ЈКП „Информатика“, Нови Сад уочено је да се Предузећу, за пословни простор Сутјеска број 2, закупљен од ЈКП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, месечно фактуришу димничарина и дератизација - дезинсекција са затезном каматом. У уговору о закупу пословног простора број 03-564/2016 од 25. фебруара 2016. године, који је Предузеће закључило са ЈКП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, у члану 2. став 4. наведено је да су у јединичну цену урачунати и сви пратећи трошкови, те тако Предузеће није дужно да плаћа ове ставке за пословни простор Сутјеска број 2.

Услуге заштите на раду исказане су у укупном износу од 184 хиљаде динара, а односе се на обављање послова безбедности и здравља на раду и заштите од пожара по основу Уговора са „Safety-ing“ доо, Нови Сад.

Трошкови збрињавања отпада животињског порекла исказани су у износу од 647 хиљада динара по рачунима „Протеинка“, Сомбор и трошкови збрињавања медицинског отпада од стране „Ремондис медисон“, Зрењанин исказани у износу од 21 хиљаду динара.

Трошкови противпожарне заштите исказани су у износу од 324 хиљаде динара, а односе се на периодичну контролу и сервисирање противпожарних апарата.

#### **6.2.2.7. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације за 2016. годину исказани су у износу 6.056 хиљада динара, а односе се на амортизацију постројења и опреме у износу 5.658 хиљада динара и грађевинских објеката у износу 398 хиљада динара.

#### **6.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 3.210 хиљада динара, а односе се на дугорочна резервисања по основу судских спорова за накнаде штета за уједи пасе луталица.

#### **6.2.2.9. Нематеријални трошкови**

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.727 хиљада динара.

**Табела бр. 24 - Структура нематеријалних трошкова**

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Адвокатске услуге	360	379
Рачуноводствене услуге ревизије	200	240
Услуге образовања и професионалног оспособљавања	49	115
Услуге програмера	319	316
Репрезентација	192	153
Услуге осигурања	166	1.561
Банкарска провизија	162	148
Трошкови чланарина приликом исплате личних доходака	200	213
Трошкови на терет послодавца – фонд превремене инвалидности	299	-
Чланарина и допринос - задруга	45	-
Трошкови пореза	400	397
Накнада за коришћење вода	7	7
Сразмерни ПДВ	218	234
Таксе	192	208
Остали нематеријални трошкови – умањење зарада	2.315	2.484
Штампа и часописи	141	260
Маркице за обележавање	169	162
Трошкови за обавезне прегледе запослених	81	-
Накнаде за унапређење животне средине	12	12
Остали нематеријални трошкови	200	1.916
<b>Укупно</b>	<b>5.727</b>	<b>8.805</b>

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од једну хиљаду динара, а односе се на позитивне курсне разлике настале као резултат променљивог девизног курса.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од две хиљаде динара, а односе се на затезне камате услед кашњења у измиривању обавеза и негативне курсне разлике.

### 6.2.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у укупном износу од 203 хиљаде динара.

**Табела бр. 25 - Структура осталих прихода**

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Вишак робе	171
Остали непоменути приходи	32
<b>Укупно</b>	<b>203</b>

Централна комисија је извршила Попис робе на дан 31. децембра 2016. године и констатовала вишак ветеринарских лекова у износу од 171 хиљаду динара по радним јединицама (Нови Сад теренска служба и амбуланта за мале животиње, Петроварадин, Футог и прихватилиште), који је оприходован на основу одлуке Надзорног одбора број 03-189/2017 од 27. јануара 2017. године.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 32 хиљаде динара, а односе се на сравањење добављача који су у ликвидацији и на исправку грешака због погрешног књижења (Одлука Надзорног одбора број 03-1718/2017 од 13. јуна 2017. године).

#### **6.2.6. Остали расходи**

Остали расходи, исказани су у износу од 68 хиљада динара.

**Табела бр. 26** - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине	30
Мањкови робе	11
Остали непоменути трошкови	25
Обезвређење потраживања од продаје	2
<b>Укупно</b>	<b>68</b>

#### **6.2.7. Добитак из редовног пословања пре опорезивања**

Добитак из редовног пословања пре опорезивања исказан је у износу од 2.314 хиљада динара, а представља разлику укупних прихода и расхода.

#### **6.2.8. Нето добитак**

Нето добитак је исказан у износу од 3.372 хиљаде динара, а чине га добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 2.314 хиљада динара и одложени порески приходи периода у износу од 1.058 хиљада динара.

#### *Порески расход периода*

На основу пореског Биланса и пореске пријаве за 2016. годину, Предузеће је исказало порески губитак у износу од 18.842 хиљада динара, што подразумева да нема обавеза по основу пореза на добит за 2016. годину. Исказани порески губитак је настао по основу искоришћених дугорочних резервисања у износу од 23.344 хиљаде динара, по изгубљеним споровима за накнаде штета од уједа паса у пореском периоду, односно у 2016. години.

#### **6.3. Извештај о осталом резултату**

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП и садржи остварени нето добитак за 2016 годину.

#### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## **6.5. Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са наведеним прописима, осим што су у оквиру одлива готовине из пословних активности - исплате добављачима приказани и одливи из активности инвестирања који се односе на набавке опреме и плаћања за грађевинске радове.

## **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним Рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена – 6.1.4.)

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Основ за покретање поступка јавних набавки је План набавки за 2016. годину, донет на основу Програма пословања за 2016. годину. Надзорни одбор је одлуком од 2. фебруара 2016. године, усвојио План набавки. У току године одлуком од 22. априла 2016. године усвојена је измена Плана јавних набавки која је обухватила набавку опреме за видео надзор процењене вредности 1.400 хиљада динара.

Увидом у садржину Плана јавних набавки, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности од 21.421 хиљада динара од којих се на добра односи 17.781 хиљада динара, на услуге 800 хиљада динара и на радове 2.840 хиљада динара. Према евиденцији из кварталних извештаја, утврђено је да је реализација набавке добара извршена у износу од 17.446 хиљада динара, реализација услуга је извршена у износу од 714 хиљада динара и реализација радова у износу 2.799 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђено и попуњено радно место службеника за јавне набавке, а Предузеће има два запослена лица која поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Јавном комуналном предузећу „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад донет је марта 2014. године.

**Табела бр. 27** – Табеларни приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије  
-у хиљадама динара-

Бр. ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	Специјализовано возило за превоз угинулих животиња - комби са утоварном рампом и витлом	„MASTER GROUP“ доо, Нови Сад	18. март 2016. године	3.842
2.	Опрема за хватање, спашавање, третман и стационарно смештање животиња - Партија 1 - дрвене облоге, кућице за псе и производи од дрвета	„ГРАДИНС“ доо, Нови Сад	20. мај 2016. године	2.905
3.	Опрема за хватање, спашавање, третман и стационарно смештање животиња - Партија 2 - опрема и материјал за редовно одржавање и рад прихватилишта	„Лав гвожђара“ ТР, Петроварадин	20. мај 2016. године	243
4.	Опрема за успостављање и умрежавање информационог система	„OFFICE PRINT“ доо, Ветерник	2. децембар 2016. године	3.490
5.	Храна и друге намирнице за животиње у прихватилишту	„ПРЕМИЛ“ доо, Ковин	8. јун 2016. године	2.929
6.	Горива и мазива	„НИС“ ад, Нови Сад	1. август 2016. године	1.374
7.	ХТЗ опрема	„ASTRA - TIM 2009“ доо, Нови Сад	25. март 2016. године	1.263
8.	Опрема за видео надзор	„OFFICE PRINT“ доо, Ветерник	24. фебруар 2016. године	1.400
9.	Одлагање отпада животињског порекла	ВУ „ПРОТЕИНКА“ Сомбор	28. март 2016. године	714
10.	Адаптација и реконструкција ветеринарских амбуланати у постојећем габариту - II фаза	„ГРАДИНС“ доо, Нови Сад	30. јун 2016. године	2.799
<b>Укупно</b>				<b>20.959</b>

## Налаз

Предузеће је у 2016. години, без спроведеног поступка јавних набавки набавило ветеринарске лекове и санитарски материјал који је приказан као роба и за који је задужена ветеринарска апотека која послује у саставу Предузећа, у вредности од 8.631 хиљада динара (без ПДВ), од чега је део набављених лекова преко сопствене ветеринарске апотеке продат трећим лицима (набавка ради даље продаје), део је утрошен ради пружања ветеринарских услуга на тржишту трећим лицима - власницима животиња, а преостали део за збрињавање, стерилизацију, вакцинацију и пружање прве помоћи напуштеним животињама (прихватилиште), у оквиру Програма обављања услуга из делатности зоохигијене на основу закљученог уговора са Градом.

Због природе рачуноводствених евиденција и постојећег софтверског решења, није могуће утврдити вредност лекова и другог материјала који је искоришћен за обављање услуга из делатности зоохигијене на основу Уговора са Градом (прихватилиште).

(Напомена – 6.1.4.)

С обзиром на то да Предузеће има искључива права за обављање наведених услуга зоохигијене на подручју Града Новог Сада и једино може обављати ову делатност за коју је и основано од стране Града, за набавку лекова и санитетског материјала, није имало основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7. став 1. тачка 6. те је набавком ветеринарских лекова који се користе за обављање делатности зоохигијене, на основу Уговора са Градом, Предузеће поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2016. години, набавило ветеринарске лекове, санитетски материјал и робу за ветеринарску апотеку у саставу Предузећа, у вредности од 8.631 хиљада динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно Закону о јавним набавкама, обзиром да Предузеће као наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, није спровело одвојене набавке за део добара које је било дужно да набави у поступку јавне набавке и део добара за чију набавку је могло да користи изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописано чланом 7, 7а, 39. став 2. и 122, нити је спровело једну јавну набавку за све лекове, санитетски материјал и робу за ветеринарску апотеку, како је прописано у члану 6а Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да је Предузеће било дужно да набавку ветеринарских лекова, санитетског материјала и друге робе за обављање услуга из делатности зоохигијене на подручју Града Новог Сада, спроведе у поступку јавне набавке, што Предузеће није учинило, сходно члану 6а Закона о јавним набавкама, било је дужно да све ветеринарске лекове и санитетски материјал набави у поступку јавне набавке.

Директор је у септембру 2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке лекова, чиме је отклоњена ова неправилност.

## **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Према изјави руководства Предузеће на дан 31. децембра 2016. године, нема потенцијалне обавезе (јемства и гаранције).

### **Судски поступци и спорови**

Спорови по основу накнаде штета насталих услед уједа напуштених паса

Према документацији правне службе, против Предузећа се на дан 31. децембра 2016. године води 856 судских спорова по основу накнаде штета насталих од уједа паса луталица. Укупна вредност ових спорова без камате и судских трошкова износи 128.168 хиљада динара. Код дела ових предмета тужени су солидарно Град Нови Сад и Предузеће.

Према процени правне службе и на основу досадашњег искуства, највећи број ових судских спорова Предузеће ће у наредном периоду изгубити. Иако је Град Нови Сад донео Правилник о поступку и начину решавања захтева за мирно решавање спорова за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња<sup>25</sup>, пада у шахт, рупу и оклизнућа на снегу и леду на територији Града Новог Сада.

---

<sup>25</sup> „Службени лист Града Новог Сада, број 21/2015

Према објашњењу добијеном од правне службе не постоји пракса мирног решавања спорова и закључивања вансудских поравнања по основу наведених тужбених захтева, него се тужиоци опредељују за вођење судских поступака.

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину извршило резервисања за ове судске спорове у вредности од 12.000 хиљада динара, руководећи се првенствено могућностима Града Новог Сада да из буџета обезбеди средства за финансирање Програма мера из делатности зоохигијене, из којих средстава је Предузеће до сада, а такође намерава и у будућем периоду да исплаћује изгубљене судске спорове по овом основу.

Наведени принцип примењен код резервисања, није у складу са захтевима МСФИ за МСП и веома је извесно да ова средства неће бити довољна у 2017. години, као и у будућем периоду, односно да ће средства за исплату изгубљених судских спорова значајно премашити резервисана средства.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданило судске спорове који се воде против Предузећа по овој основи.

### **Радни спорови**

Против Предузећа се на дан 31. децембра 2016. године воде радни спорови, покренути од стране 14 запослених радника, у периоду од јула до децембра 2016. године, по основу неисплаћених зарада за период од почетка 2014. године до маја 2016. године укупне вредности од 4.118 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА**  
**„ЗООХИГИЈЕНА И ВЕТЕРИНА НОВИ САД“, НОВИ САД**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

*С а д р ж а ј*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>11</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>16</b>

## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	87.505	63.109	0
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		0	0	0
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.1.	87.505	63.109	0
Земљиште		274	274	
Грађевински објекти		38.522	4.828	
Постројења и опрема		48.709	42.036	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему			15.971	
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>		0	0	0
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		0	0	0
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		0	0	0
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.1.2.	1.058		
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		24.337	41.742	0
<b>ЗАЛИХЕ</b>	6.1.3.	2.912	2.383	0

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба		2.912	2.383	
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.4.	565	772	0
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		565	772	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.5.	2.166	695	
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.6.	4.000	5.000	0
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		4.000	5.000	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.7.	14.306	32.892	
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.8.	311		
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.9.	77		
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		112.900	104.851	0
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.10.	11.142	7.869	
Основни капитал		7.282	6.897	0
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		7.282	6.897	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>РЕЗЕРВЕ</b>			203	
<b>РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>				
<b>НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>				
<b>НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ</b>				

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		3.860	769	0
Нераспоређени добитак ранијих година			769	
Нераспоређени добитак текуће године		3.860		
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
<b>ГУБИТАК</b>		0	0	0
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.11.	12.000	32.000	0
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>		12.000	32.000	0
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова		12.000	32.000	
Остала дугорочна резервисања				
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		0	0	0
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>			285	
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.12.	89.758	64.697	0
<b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		0	0	0
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		2.500	2.041	0
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		2.500	2.041	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		328	452	
<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>			572	
<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>		3		
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		86.927	61.632	

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годин

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		112.900	104.851	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	78.529	88.936
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>		3.443	4.074
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.443	4.074
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		71.655	83.845
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		71.655	83.845
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>		3.431	1.017
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	76.349	82.552
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>		8.081	9.227
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>		9.878	
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>		15.841	6.626
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>		2.225	2.188
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>		40.449	44.654
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>		4.638	5.672
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>		6.056	2.101
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>		3.210	3.279
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>		5.727	8.805
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		2.180	6.384
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	1	0

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>			
<b>III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1	0
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	2	3
<b>I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		0	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
<b>II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1	1
<b>III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		1	2
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		1	3
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.5.	203	
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.6.	68	
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.314	6.381
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.314	6.381
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
<b>I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>			983
<b>II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>			4.629
<b>III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>		1.058	
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.7.	3.372	769
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			



Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годин

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	3.372	769
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“, Нови Сад за 2016. годин

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3.372	769
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

Рб	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	6.576		203
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	6.576		203
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	321		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	6.897		203
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	6.897		203
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			203
	б) промет на потражној страни рачуна	385		
9.	Стање на крају текуће године на дан 31. децембра 2016. године	7.282		
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Рб	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нера-споређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	19.674		
	б) потражни салдо рачуна			20.315
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	19.674		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			20.315
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			20.315
	б) промет на потражној страни рачуна	19.674		769
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			769
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			769
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			3.091
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			3.860

Рб	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Рб	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Рб	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		7.420	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		7.420	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		449	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		7.869	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		7.869	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		3.273	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		11.142	
	б) потражни салдо рачуна			



## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

ПОЗИЦИЈА	-у хиљадама динара-	
	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	109.395	128.103
I Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	105.932	127.086
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	3.463	1.017
II Одливи готовине из пословних активности	127.981	127.512
1. Исплате добављачима и дати аванси	76.172	70.998
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	41.940	45.645
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак		320
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	9.869	10.549
III Нето прилив готовине из пословних активности		591
IV Нето одлив готовине из пословних активности	18.586	
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	109.395	128.103
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	127.981	127.512
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		591
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	18.586	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	32.892	32.301
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.306	32.892