

LOVAČKI SAVEZ SRBIJE

Predsedniku Saveza

Beograd, ul. Alekse Nenadovića br. 19-23

IZVEŠTAJ O UTVRĐIVANJU ČINJENIČNOG STANJA U  
FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA LOVAČKOG SAVEZA SRBIJE ZA  
PERIOD OD 2005. DO 2012. GODINE

Angažovani smo da utvrdimo činjenično stanje u poslovanju Lovačkog saveza Srbije u periodu od 2005. godine do 2012. godine, po svim materijalno značajnim pitanjima I njegovu usklađenost sa zakonskim propisima.

Organizacija i poslovanje Lovačkog saveza Srbije regulisani su sledećim zakonima: Zakonom o divljači i lovstvu, Zakonom o udruženjima, Zakonom o radu i Zakonom o računovodstvu i reviziji. Osim toga, uređeni su statutom I drugim pravilnicima. Statutom Lovačkog saveza Srbije utvrđeni su sledeći organi upravljanja: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Predsednik saveza i Sud časti.

Skupština Saveza bira Upravni odbor, Predsednika i Sekretara Saveza, Nadzorni odbor i Sud časti. Upravni odbor izvršava odluke i zaključke skupštine Saveza i obavlja druge zadatke utvrđene statutom i drugim aktima, donosi finansijski plan i stara se o njegovom izvršenju. Predsednik Saveza predstavlja Savez i po funkciji je i Predsednik Upravnog odbora. Nadzorni odbor vrši nadzor i kontrolu finansijskog poslovanja i I uočavanje nepravilnosti u radu drugih organa Saveza.

Lovački savez Srbije je na Skupštini održanoj dana 16.03.2013. godine izglasao Statut koji je usklađen sa važećim zakonskim propisima.

Gradski sekretarijat za unutrašnje poslove Grada Beograda, Odeljenje za upravne poslove, na osnovu Člana 23. i 34. Zakona o društvenim organizacijama i udruženjima građana doneo je Rešenje pod brojem 212-1-90 od 14.08.1987. godine o overi Samoupravnog sporazuma Lovačkog saveza Srbije, sa sedištem u Beogradu, Alekse Nenadovića 19-23.

Izvodom iz Registra Ministarstva unutrašnjih poslova, Uprava za upravne poslove Grada Beograda br. 212-1-237/09 od 24.07.2009. godine izvršen je upis Lovačkog saveza Srbije u Registar društvenih organizacija.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BU 1689/2009 od 30.12.2009. godine upisuje se Lovački savez Srbije, Alekse Nenadovića 19-23, Beograd u Registar udruženja, a u cilju usklađivanja društvenih organizacija, udruženja građana i njihovih saveza. Matični br. udruženja je 07010141, PIB 100158372, a datum osnivanja 21.10.1983. godine. Registrovani zastupnik Saveza je Zoran Popović.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BU 11721/2013 od 31.12.2013. godine iz Registra se briše zastupnik Zoran Popović, a upisuje Dragan Šormaz, Karađorđeva 14/11, Smederevo.

Iz poslovne dokumentacije smo utvrdili da je zastupanje Saveza u periodu od 2005. do 2009. godine vršio Zoran Živojinović.

Vođenje poslovnih knjiga u periodu od 2005. – 2010. godine bilo je povereno knjigovodstvenoj agenciji Konsultant iz Beograda, a nakon tog perioda, počev od 01.01.2011. godine, Agenciji za knjigovodstvene usluge „Kapital“ iz Beograda, na osnovu Ugovora o pružanju knjigovodstvenih usluga od 24.12.2010. godine, koji je zaveden kod LSS pod brojem 53 dana 07.02.2011. godine. Mesečna naknada utvrđena je u iznosu od 50 hiljada dinara. Na osnovu Odluke Upravnog odbora br. 207-9/12 od 18.07.2012. godine I Ugovora o pružanju knjigovodstvenih usluga od 01.05.2012. godine ovi poslovi povereni su Agenciji za knjigovodstvene usluge „Mives“ iz Čačka, za mesečnu naknadu od 22 hiljade dinara bruto. Ovaj Ugovor je zaveden kod LSS pod brojem 143/2012 od 05.06.2012. godine.

Ovlašćena lica za raspolaganje sredstvima na računima kod poslovnih banaka bili su: u periodu od 2005. godine do novembra 2008. godine Zoran Živojinović i Aleksandar Pantelić; u periodu od 01.11.2008. do 28.02.2009. Tomislav Radosavljević, a u periodu od 01.03.2009. do 31.12.2012. Zoran Popović.

Lovački savez Srbije je malo pravno lice I kao takvo prema zakonskim propisima nije obveznik revizije finansijskih izveštaja. U periodu koji je obuhvaćen našom kontrolom I analizom, poslovanje Saveza nije bilo predmet kontrole inspekcijских I poreskih organa.

Prema našim saznanjima, zasnovanim na dostupnoj dokumentaciji, Savez je pokrenuo sudske sporove radi namirenja nenaplaćenih potraživanja od sledećih dužnika:

1. „Investbiro“ d.o.o. Beograd, na iznos od 11.196.955,71 dinara, po osnovu neplaćenog zakupa poslovnih prostorija u Alekse Nenadovića br. 19/23;

2. „Finaltra “d.o.o Beograd na iznos od 8.706.167,28 dinara, po osnovu datih pozajmica;
3. „Domen gradnja d.o.o je na iznos od 5.500.000,00 dinara i
4. „Potenza“ d.o.o. na iznos od 1.524.564,00 dinara.

Sproveli smo kontrolu I analizu poslovanja Saveza za period od 2005. do 2012. godine na osnovu poslovnih knjiga, finansijskih izveštaja I druge poslovne dokumentacije koja nam je stavljena na raspolaganje.

Naš rad je trajao od 06.06.2014. do 30.06.2014. godine.

Radi potpunijeg sagledavanja, činjenično stanje poslovanja za period od 2005. do 2012. Godine, prikazali smo, posebno, za svaku godinu navedenog perioda..

#### ČINJENIČNO STANJE 2005. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iznosi od 6.940 hiljada dinara od čega se se na građevinske objekte odnosi 3.864 hiljada dinara, a na postrojenja i opremu odnosi se 3.076 hiljada dinara.

Rešenjem Republičkog geodetskog zavoda od 04.12.2013. godine, Lovački savez Srbije, upisan je kao nosilac prava na posebnom delu zgrade u Alekse Nenadovića 19-23 i to: prizemlje, prvi sprat i drugi sprat, kao i dvorišna garaža u privatnoj svojini sa udelom od 1/1.

U toku 2005. nabavljeno je od dobavljača „Zastava – promet“ iz Kragujevca po Računu br. 3704831/1466 od 15.07.2005. godine, putničko vozilo marke „Zastava florida INL1600“ u vrednosti od 493 hiljade dinara, a istovremeno je istom dobavljaču prodato polovno putničko vozilo, po principu staro za novo, marke „Zastava florida 1,3“ po Računu 422/05 od 15.07.2005. godine u iznosu od 142 hiljada dinara sa PDV-om. Ove transakcije su sprovedene u poslovnim knjigama.

Na sednici Upravnog odbora Saveza održanoj dana 22.12.2004. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Nisu nam stavljene na uvid popisne liste iz kojih bi se utvrdilo stvarno stanje po popisu I njihova usklađenost sa knjigovodstvenim stanjem.

Iz materijala za sednicu Upravnog odbora Saveza od 24.02.2004.godine može se konstatovati da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2005. godine, bez ikakvih primedbi (nema manjkova, ni viškova, otpisa, rashodovanja i sl.).

U zaključnom listu stanje datih avansa na dan 31.12.2005. godine iznosi 625 hiljada dinara, dok u Bilansu stanja, nisu uopšte iskazani.

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 6.692 hiljada dinara i u celini se odnosi na kratkoročna potraživanja, plasmane i gotovinu.

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 1.694 hiljada dinara i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 400 hiljada dinara. Potraživanja nisu usaglašena sa dužnicima.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 3.678 hiljada dinara, dok porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 920 hiljada dinara. U postupku kontrole, zbog nepregledne dokumentacije i nepravilnog knjiženja, nismo mogli da izvršimo proveru usaglašenosti stanja na tekućim računima sa izvodima banaka. U 2005. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka, i to: Panonska banka, Centrobanka i Delta banka.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 11.860 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital od 6.498 hiljada dinara i neraspoređena dobit u iznosu od 5.362 hiljade dinara, koja se satoji od neraspoređene dobiti iz prethodnih godina u iznosu od 931 hiljada dinara i tekuće dobit ostvarene u 2005. godinu u iznosu od 4.431 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 7.771 hiljada dinara i u celini se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, čiji je promet u 2005. godini iznosio 41.043 hiljada dinara i koje su izmirene u iznosu od 39.200 hiljada dinara ili 95,5%. Pregledom faktura za plaćenu robu dobavljačima utvrđeno je da odgovarajuća dokumentacija ne prati nalog za knjiženje kao i da knjigovodstvo nije obezbedilo evidenciju o kretanju robe. Navodimo nekoliko primera. Prema izvodu Centrobanke br. 4 od 04.03.2005. i nalogu za knjiženje, dobavljaču „Baki travel“ je isplaćeno 143 hiljade dinara, bez dokumentacije o svrsi plaćanja

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašavane.

Obaveze za porez na dobit iznose 54 hiljade dinara.

U poslovnoj 2005. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode u iznosu od 78.884 hiljada dinara koji se sastoje od prihoda od članarina regionalnih lovačkih saveza u iznosu od 72.566 hiljada dinara, prihoda od zakupnina u iznosu od 2.971 hiljada dinara i prihode od prodaje u iznosu od 3.347 hiljada dinara.

Iz skupštinskog materijala se može zaključiti da je na Upravnom odboru doneta odluka o visini članskog doprinosa za 2006. godinu, ali nismo dobili na uvid odluku, kao ni specifikaciju naplaćenih članarina.

Prihodi od prodaje se odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2005. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	4.834	7%
TROŠKOVI ZARADA	22.451	31%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	813	1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	44.251	61%
UKUPNO	72.349	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada od 13.793 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.313 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore 757 hiljada dinara za koje postoje odgovarajući ugovori i druga prateća dokumentacija i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 5.586 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su obračunate na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovackog saveza, Pravilnika o radu i ugovora o radu zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2005. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 115 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 5.149 hiljada dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora, blagajnika. Pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet. Iz putnih naloga se vidi da je visina dnevnice bila 900,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2005. godini bio 10, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 5.149 hiljada dinara, onda je po jednom zaposlenom isplaćeno prosečno 515 hiljada dinara. Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog iznosa, 70% nije potpisano od strane nalogodavca, a da se 4,3% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Od ukupnih troškova materijala u iznosu od 4.834 hiljada dinara, na troškove goriva i energije odnosi se 1.139 hiljada dinara, dok se na troškove ostalog materijala odnosi 3.695 hiljada dinara. Na troškovima ostalog materijala proknjižena je i Faktura br. 3/05 od 13.06.2005. godine od dobavljača „Vako-akvant“ d.o.o Novi Beograd, za nabavku štifa za lovačke uniforme. Robu preuzeo vozač Stojan Vijatov, po prijemnici br. 1 od 13.06.2005. godine. Iz dokumentacije se ne vidi gde je roba otpremljena, odnosno u koje svrhe je nabavljena, jer ona opredeljuje I vrsti troškova. Nije sačinjena otpremnica robe. U razgovoru sa zaposlenima smo saznali da su od navedenog štifa šivena odela. Nismo dobili na uvid dokumentaciju vezanu za troškove šivenja odela, preuzimanje i predaju odela, kao ni odluku Upravnog odbora za ovu transakciju.

U okviru poslovnih rashodima najveće učešće imaju Ostali poslovni rashodi u iznosu od 44.251 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga u iznosu od 34.729 hiljada dinara i nematerijalnih troškova u iznosu od 9.521 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 1.181 hiljada dinara, oni se pretežno sastoje iz troškova prevoza i troškova PTT usluga, zatim troškovi usluga održavanja u iznosu od 1.938 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 134 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 1.546 hiljada dinara, koji se odnose na troškove oglasa u novinama i sl. i troškovi ostalih usluga u iznosu od 29.930 hiljada dinara, od kojih je 28.351 hiljada dinara proknjiženo nalogom 87 od 31.12.2005. godine koji su potpuno nedokumentovani, te se nismo mogli uveriti u njihovu verodostojnost.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 9.521 hiljada dinara i sastoje se od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 500 hiljada dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 3.194 hiljada dinara, troškova osiguranja u iznosu od 5.153 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 171 hiljada dinara, troškova članarine u iznosu od 189 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 244 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 69 hiljada dinara.

Troškovi reprezentacije iznose 3.194 hiljada dinara a sastoje se od troškova reprezentacije u sopstvenim prostorijama u iznosu od od 823 hiljada dinara, troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.098 hiljada dinara, poklona u iznosu od 43 hiljada dinara i ostalih troškova reprezentacije u iznosu od 229 hiljada dinara. Finansijskim planom za 2005. bilo je predviđeno 800 hiljada dinara za troškove reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da je Savez u toku godine vršio isplate donacija regionalnim lovačkim udruženjima i drugim subjektima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 2.146 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate, u svim slučajevima, ugovori o donacijama, niti druga dokumentacija, kojom bi se uverili u činjenično stanje. Navodimo donacije većih iznosa i to:

- Spomenu Hrama Svetog Save u Beogradu u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Hajduk Veljko“, Negotin u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju Aleksa Dežović, Užice u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Vrhovi“, Sjenica u iznosu 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Krupanj“, Krupanj u iznosu od 100 hiljada dinara i dr.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija nesređena, konfuzna i nekompletna. U poslovnoj dokumentaciji nije sačuvana dokumentacija o godišnjem popisu, popisne liste o stvarnom stanju imovine, potraživanja i obaveza. Nalozi za knjiženje nisu sačinjavani u skladu sa računovodstvenim propisima I praksom. Pojedini nalozi sadrže više od 200 pozicija, a prilozi uz naloge nisu složeni, ni numerisani. Uz pojedine naloge nije priložena neophodna dokumentacija. Imajući u vidu napred navedene činjenice, veoma je teško izvršiti proveru usklađenosti poslovnih knjiga sa finansijskim izveštajima i ostalom analitičkom i pomoćnom dokumentacijom.

#### ČINJENIČNO STANJE 2006. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 7.531 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte odnosi 3.614 hiljada dinara, na kancelarijsku opremu odnosi se 276 hiljada dinara, dok se na transportna sredstva odnosi 3.641 hiljada dinara.

U toku 2006. nabavljeno je od dobavljača „Autočačak“ iz Čačka po Računu br. 1661-3549 od 26.07.2006. godine putničko vozilo marke „Škoda superb klasik“ u iznosu od 2.634 hiljada dinara, a istovremeno je istom dobavljaču po Nalogu 109 od 31.12.2006. prodato staro vozilo. U poslovnim knjigama se ne nalazi dokumentacija o ovoj transakciji.

Na sednici Upravnog odbora LSS održanoj dana 06.12.2005. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Nismo imali uvid u popisne liste iz kojih bi se utvrdilo činjenično stanje popisane imovine, kao ni dokument o usaglašavanju popisanog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 21.03.2007. godine može se konstatovati da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2006. godine, bez ikakvih primedbi, što znači da nije bilo manjkova, viškova, otpisa, rashodovanja i sl.

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 12.784 hiljade dinara od čega su dati avansi dobavljačima iskazani u iznosu od 1.525 hiljada dinara. Kratkoročna potraživanja,

plasmani i gotovina iznose 11.259 hiljada dinara. Od čega su potraživanja od kupaca u zemlji bilansirana u iznosu od 4.948 hiljada dinara, a kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 3.200 hiljada dinara.

Nisu vrešena usaglašavanja salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a, tako da iznosi salda nisu usaglašeni.

Od ukupnog iznosa kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 3.200 hiljada dinara, 2.800 hiljada dinara se odnosi na kratkoročne plasmane date društvu „Finaltra“ iz Beograda, ul. Studentski trg br. 18. Ugovor o zajmu od 02.03.2006. godine koji glasi na 1.000 hiljada dinara sa kamatom od 2,0% mesečno nije potpisan od strane Lovačkog saveza Srbije. Iz glavne knjige se vidi da je 100 hiljada dinara zajma dato društvu „Belom“ za koji ne postoji ugovor kao ni drugi podaci a za iznos od 200 hiljada dinara ne postoje nikakvi podaci, i u glavnoj knjizi nije navedeno kome je ova pozajmica data. Jedan od ugovora o zajmu sa društvom „Finaltra“ na iznos od 1.000 hiljada dinara nije potpisan. Do 31.12.2006. godine ovi plasmani nisu naplaćeni.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 2.093 hiljade dinara. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 1.018 hiljada dinara. Zbog neuredne dokumentacije nismo mogli da proverimo da li su u stanja po tekućim računima usaglašena sa izvodima banaka.. U ovoj godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka: Panonska banka i Banka Intesa.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 17.865 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital u iznosu od 6.498 hiljada dinara i neraspoređena dobit u iznosu od 11.367 hiljade dinara, koja predstavlja kumuliranu dobit iz ranijih godina u iznosu od 5.362 hiljada dinara I ostvarene dobiti iz poslovanja u 2006. Godinu u iznosu od 6.005 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 2.450 hiljada dinara, od čega se 1.750 hiljada dinara odnosi na dugoročni kredit dobijen od Panonske banke za nabavku putničkog vozila. Kredit je evidentiran u poslovnim knjigama dana 31.07.2006. godine. U poslovnim knjigama ne postoji nikakva osnovna dokumentacija o kreditu (ugovor, zaključnica i sl.). Iz skupštinskog materijala se vidi da postoji odluka Upravnog odbora od 24.05.2006. godine o nabavci automobila metodom „staro za novo“. Kredit se redovno otplaćuje.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, čiji je promet u 2006. godini iznosio 97.331 hiljada dinara i koje su izmirene u iznosu od 96.650 hiljada dinara ili 99,3%. Pregledom faktura za plaćenu robu dobavljačima utvrđeno je da odgovarajuća dokumentacija ne prati nalog za knjiženje, kao i da knjigovodstvo nije obezbedilo evidenciju o kretanju robe, odnosno o njenoj konačnoj upotrebi.



Ilustracije radi, nabavljeno je 450 komada fazana po ceni od 508,20 dinara po komadu od dobavljača „Srbijašume“, Beograd, a po Računu br. L4-04-022/2 od 01.04.2004. godine koji je glasio na iznos od 228.690,00 dinara. Od istog dobavljača po Računu br. L4-04-031/2 od 16.07.2004. godine nabavljeno je 1.000 komada fazanskih pilića u po ceni od 135,00 dinara po komadu, što ukupno iznosi 135.000,00 dinara. Navedeni računi su plaćeni dobavljaču 15.06.2006. godine a fakture su iz 2004. godine. Iz računovodstvenih evidencija se ne može utvrditi kome su isporučeni navedeni fazani.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašavane. putem IOS-a na dan 31.12.2006. godine.

U poslovnoj 2006. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode od 116.045 hiljada dinara, a koji se sastoje od prihoda od članarina regionalnih lovačkih saveza u iznosu od 108.576 hiljada dinara, prihoda od zakupnina u iznosu u iznosu od 4.113 hiljada dinara i prihoda od vršenja usluga na domaćem tržištu u iznosu od 3.356 hiljada dinara koji se uglavnom odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkih ispita.

Iz skupštinskog materijala se može saznati, da je na Upravnom odboru doneta odluka o visini članskog doprinosa za 2006. godinu, ali nismo imali uvid u samu odluku, kao ni u specifikaciju naplaćenih članarina.

Pregled poslovnih rashoda u 2006. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	6.988	6%
TROŠKOVI ZARADA	29.933	28%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	860	1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	70.488	65%
UKUPNO	108.269	100%

Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda, se sastoje iz troškova bruto zarada u iznosu od 18.717 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.982 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore u iznosu od 1.626 hiljada dinara, za koje postoje ugovori o autorskom delu, kao i odgovarajuće poreske prijave. Ostali lični rashodi iznose 6.608 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su obračunate u skladu sa Zakonom o radu, Statutom Lovačkog saveza, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu zaposlenih.

Prosečna bruto mesečna zarada u 2006. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 156 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 5.763 hiljade dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora, blagajnika, a pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka I sl.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet. Iz putnih naloga se vidi da je visina dnevnice bila 900,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2006. godini bio 10, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 5.763 hiljade dinara, onda je po jednom zaposlenom, po ovom osnovu, isplaćeno prosečno 576 hiljada dinara. Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog iznosa 35,4% nije potpisano od strane nalogodavca a da se 15,5% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Troškovi materijala iznose 6.988 hiljada dinara i sastoje se iz troškova goriva u iznosu od 1.757 hiljada dinara, troškova energije u iznosu od 74 hiljada dinara i troškova ostalog materijala u iznosu od 5.157 hiljada dinara.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju Ostali poslovni rashodi u iznosu od 70.448 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga u iznosu od 57.421 hiljada dinara i nematerijalnih troškova u iznosu od 13.026 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 1.084 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 1.670 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 1.108 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 2.641 hiljada dinara, koji se odnose na troškove oglasa u novinama, a najznačajniji iznos od 50.500 hiljada dinara odnosi se na troškove ostalih usluga, od čega je 47.962 hiljada dinara proknjiženo nalogom 107 od 31.12.2007. godine, bez ikakve dokumentacije, na osnovu koje bismo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost njihovog iskazivanja.

Troškovi amortizacije iznose 860 hiljada dinara.

U okviru ostalih poslovnih rashoda iskazani su troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 4.997 hiljada dinara, a čine ih troškovi reprezentacije u sopstvenim prostorijama u iznosu od 1.786 hiljada dinara, troškovi ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.588 hiljada dinara, 487 hiljada dinara troškovi za poklone i 135 hiljada dinara ostali troškovi reprezentacije. Od dobavljača „Vidrar“ iz Beograda, Alekse Nenadovića 19 izvršena je nabavka odeće (kožne jakne, džemper, košulje), tehničke

robe i slično po Fakturi br. 21/10 od 20.10.2006. godine u ukupnom iznosu od 215.670,05 dinara. Za navedenu nabavku ne postoji poslovna dokumentacija kome je isporučena. Na fakturi stoji zabeleška koju je potpisao Zoran Živojinović, predsednik Saveza i sekretar Aleksandar Pantelić: „roba upotrebljena kao poklon za goste LSS iz inostranstva prilikom obeležavanja 110 godina LSS“. Nabavka ove robe proknjižena je 30.04.2007. godine na kontu 5523 – Premije osiguranja ostalih obrtnih sredstava, što je pogrešno.

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 2.142 hiljada dinara. Pregledom dokumentacije nismo se uverili u tačnost navedenog iznosa zbog nedostatka dokumentacije. Primera radi, knjižena je nabavka lovačkog karabina u vrednosti od 17 hiljada dinara nabavljenog od preduzeća Snajper d.o.o Beograd po Računu br. 08/06 od 18.01.2006. godine. Za navedenu nabavku nije priložena odluka o nabavci ,kao ni evidencija o tome gde se karabin nalazi i ko je zadužen za njega.

Utvrđili smo da je Savez u toku godine vršio isplatu donacija regionalnim lovačkim udruženjima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 1.566 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate u svim slučajevima ugovori o donacijama niti druga dokumentacija kojom bi se uverili u činjenično stanje. Navodimo donacija u većih iznosa i to:

- Lovačkom udruženju „Zlatibor“, Čajetina u iznosu od 181 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Krupanj“, Krupanj u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Pčinja“, Trgovište u iznosu od 107 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Blace“, Blace u iznosu od 100 hiljada dinara i dr.

Konstatacija o stanju poslovne dokumentacije , koju smo naveli u delu Izveštaja, koji se odnosi na poslovanje u 2005. Godini, može se primeniti i na 2006. Godinu.

## ČINJENIČNO STANJE 2007. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 7.033 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte odnosi 3.525 hiljada dinara,dok se na postrojenja i opremu odnosi 3.508 hiljada dinara.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 31.01.2008. godine Saveza saznali smo da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2007. godine, bez ikakvih primedbi (nema manjkova ni viškova, otpisa, rashodovanja i sl.).

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 18.366 hiljada dinara i čine je potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 6.581 hiljada dinara, ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 1.500 hiljada dinara, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 5.756 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 3.603 hiljada dinara i potraživanja za PDV i više plaćeni porez na dobit u iznosu od 926 hiljada dinara.

Usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a, nisu vršena.

Dugoročni kredit dat zaposlenom radniku u iznosu od 1.500 hiljada dinara za rešavanje stambenog pitanja pogrešno je evidentiran u poslovnim knjigama na kontu 228 - ostala potraživanja, a trebalo je knjižiti na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima. Kredit je odobren na osnovu Odluke Upravnog odbora donete dana 10.10.2007. godine na osnovu Člana 18. Statuta, a pod sledećim uslovima: rok otplate je 10 godina, otplata je u mesečnim ratama, kamatna stopa je 3% na godišnjem nivou. Iznos rate je 14.456,10 dinara. Kredit se redovno otplaćuje. Istovremeno, na istoj sednici Upravnog odbora, usvojen je Pravilnik o stambenim odnosima koji je stupio na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli Saveza.

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 5.756 hiljada dinara, od čega se 3.900 hiljada dinara odnosi na plasman dat društvu „Finaltra“ iz Beograda, dok je društvu „Trend elektronik“ iz Beograda u plasirano 510 hiljada dinara. Ni za jedan od ovih plasmana ne postoji dokumentacija.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 3.603 hiljade dinara, dok porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 926 hiljada dinara. Nismo mogli da proverimo stanje na tekućim računima i njihovu usklađenost sa izvodima banaka. U 2007. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka, i to: Panonska banka i Banka Intesa.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 17.872 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital 6.452 hiljada dinara i kumulirana neraspoređena dobit iz prethodnih godina od 11.367 hiljade dinara i dobit za 2007. godinu od 53 hiljada dinara, što ukupno iznosi 11.420 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu 7.527 hiljada dinara od čega se na dugoročni kredit Panonske banke iz 2006. Godine za finansiranje nabavke putničkog vozila, odnosi 1.276 hiljada dinara, dok se na kratkoročne obaveze odnosi 6.251 hiljada dinara.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima, čiji je promet u 2007. godini iznosio 56.946 hiljada dinara, a izmireno je 56.265 hiljada dinara ili 98,8%. Pregledom faktura za plaćenu robu dobavljačima utvrđeno je da

odgovarajuća dokumentacija ne prati nalog za knjiženje kao i da knjigovodstvo nije obezbedilo evidenciju o kretanju robe. Navodimo nekoliko primera. Od dobavljača „Arteks“ iz Arilja po Računu br. 43 od 17.05.2007. godine nabavljene su kape i majice sa znakom LSS u vrednosti od 365.800,00 dinara, a po Fakturi br. 59 od 27.06.2007. godine nabavljene su muške košulje i kačketi u vrednosti od 306.092,00 dinara. Sačinjene su otpremnice na kojima je upisano da je ovu robu prezeo sekretar saveza Aleksandar Pantelić. Nema dokumenta iz koga bi se utvrdilo kome je isporučena. Takođe, po Računu br. 12-12/07 od 21.12.2007. godine od dobavljača „Dramini“ iz Priboja nabavljeno je 30 komada lovačkih torbi u vrednosti od 184.080,00 dinara. Na otpremnici je upisano da je robu preuzeo Aleksandar Pantelić, ali nema odluke ili drugog dokumenta iz koga bi se videlo i kome je isporučena. Takođe, nabavljene su od dobavljača „Vidrar“ po Računu br. 25/10-07 od 25.10.2007. godine jakne, lovački noževi, džemper i kompas u ukupnom iznosu od 61.678,62 dinara. Iz dokumentacije se ne vidi ko je primio robu i kome je isporučena. Nabavljeni su od dobavljača „Vojvodinašume-lovoturs“ iz Petrovaradina fazani iz matičnog jata ukupne vrednosti 119.475,00 dinara. O ovoj nabavci postoji ugovor sačinjen pod brojem 135 od 22.02.2007. godine i predračun br. P/07/009 od 22.02.2007. godine. Iz dokumentacije se ne vidi kome su fazani isporučeni. Sva roba koja je navedena je plaćena od strane Lovačkog saveza Srbije.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašavane putem IOS-a na dan 31.12.2007. godine.

U poslovnoj 2007. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode od 126.735 hiljada dinara koji se sastoje od prihoda od članarina regionalnih lovačkih saveza u iznosu od 113.268 hiljada dinara, prihoda od zakupnina u iznosu od 4.713 hiljada dinara i prihoda od prodaje u iznosu od 6.904 hiljada dinara.

Iz skupštinskog materijala saznali smo da je na Upravnom odboru doneta odluka o visini članskog doprinosa za 2007. godinu, ali nismo imali uvid u sadržinu same odluke, kao ni u specifikaciju naplaćenih članarina.

Prihodi od prodaje na domaćem tržištu iznose 2.486 hiljada dinara i odnose se na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija. Prihodi od prodaje na ino tržištu iznose 4.418 hiljada dinara. Radi se o kotizaciji za učesnike generalne skupštine CIC-a koja se održala u Beogradu u maju 2007. Godine, a za koje ne postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2007. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	5.367	4%
TROŠKOVI ZARADA	37.097	30%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1.008	1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	79.884	65%
UKUPNO	123.356	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada u iznosu od 24.487 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.833 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore u iznosu od 2.238 hiljada dinara, za koje postoje odgovarajući ugovori i druga prateća dokumentacija i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 6.539 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovačkog saveza i Pravilnika o radu. Prosečna bruto mesečna zarada u 2007. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 204 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 5.639 hiljade dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora ni blagajnika, pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet. Iz putnih naloga se vidi da je visina dnevnice bila 1.500,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2007. godini bio 10, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 5.639 hiljade dinara onda je po jednom zaposlenom po ovom osnovu isplaćeno prosečno 564 hiljada dinara. Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog iznosa, 100% nije potpisano od strane nalogodavca, a da se 71,2% testiranih troškova službenog putovanja odnosi na dane vikenda.

Od ukupnog iznosa troškova materijala od 5.367 hiljada dinara, na troškove goriva i energije odnosi se 1.944 hiljade dinara, dok se iznos od 3.423 hiljade dinara odnosi na troškove ostalog materijala. Pregledom ovih troškova utvrdili smo da se oni odnose na nabavku različite robe kao što su majice, košulje, lovačke značke i dr. što je po našem mišljenju nepravilno knjiženo, jer se ne radi o materijalu nego o robi. Pri

tome na ovoj poziciji je proknjižena i nabavka "Canon" objektiva 70 do 200mm od firme „Bmfoto“ iz Pančeva po Računu br. 472 od 29.06.2007. godine ukupne vrednosti sa PDV-om 189.240,01 dinara. Za ovu nabavku ne postoji Odluka upravnog odbora. Ovaj artikal se ne može smatrati materijalom, već osnovnim sredstvom.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju Ostali poslovni rashodi u iznosu od 79.884 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 62.144 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 17.740 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 2.040 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 1.670 hiljada dinara, troškova zakupnina u iznosu od 71 hiljada dinara, troškova reklame i propagande u iznosu od 2.063 hiljada dinara koji se odnose na troškove oglasa u novinama, dok se iznos od 56.299 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga, od čega je 53.570 hiljada dinara proknjiženo nalogom 123 od 31.12.2007. godine za koji je nedokumentovan, zbog čega nismo u mogućnosti da se izjasnimo o njihovoj verodostojnosti.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 17.240 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga od 1.088 hiljada dinara, troškova reprezentacije od 9.370 hiljada dinara, troškova osiguranja od 6.855 hiljada dinara, troškova platnog prometa od 233 hiljade dinara, troškova članarine od 95 hiljada dinara, troškova poreza od 98 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova od 61 hiljada dinara.

Najveći deo nematerijalnih troškova čine troškovi reprezentacije u iznosu od 9.370 hiljada dinara, a sastoje se od troškova reprezentacije u sopstvenim prostorijama od 2.195 hiljada dinara, troškova ugostiteljskih usluga od 4.662 hiljada dinara, poklona u iznosu od 2.486 i ostalih troškova reprezentacije od 27 hiljada dinara. Finansijskim planom za 2007. bilo je predviđeno 800 hiljada dinara za troškove reprezentacije.

U postupku rada utvrdili smo da je Savez u toku godine vršio isplatu donacija regionalnim lovačkim udruženjima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 3.206 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate u svim slučajevima ugovori o donacijama niti druga dokumentacija. Navodimo donacije većih iznosa, i to:

- „Fondu za zaštitu ptica“, Nova Varoš u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Kraljevo“, Kraljevo u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Čerević“, Čerević u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Srndać“, Beočin u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Tutin“, Tutin u iznosu od 150 hiljada dinara,

- Lovačkom udruženju „Niš“, Niš u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Hajduk Veljko“, Negotin u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Zlatibor“, Čajetina u iznosu od 300 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Vrla“, Surdulica u iznosu od 121 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Šumadija“, Kragujevac u iznosu od 200 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Dragačevo“, Guča u iznosu od 100 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Boljevac“, Boljevac u iznosu od 150 hiljada dinara i dr.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija nesređena, konfuzna i nekompletna sa istim obrazloženjem kao i prethodnih godina.

### ČINJENIČNO STANJE 2008. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 7.007 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte odnosi 3.438 hiljada dinara, dok se na postrojenja i opremu odnosi 3.570 hiljada dinara. U toku 2008. Godine nabavljeno je putničko vozilo marke „Škoda oktavija“ od dobavljača „Autočačak“ iz Čačka po Računu br. 17-12-03/08 od 12.03.2008. godine u vrednosti od 1.386 hiljada dinara, a istovremeno je istom dobavljaču prodato, po principu staro za novo, putničko vozilo „Škoda oktavija“ iz 2003. godine po Računu br. 000/08 od 20.03.2008. godine u vrednosti od 319 hiljada dinara. Ove transakcije su adekvatno evidentirane u poslovnim knjigama.

Na sednici Upravnog odbora LSS održanoj dana 26.12.2008. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Nisu nam stavljene na uvid popisne liste iz kojih bi se utvrdilo činjenično stanje popisane imovine kao ni dokument o usaglašavanju popisanog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 31.01.2008. godine saznali smo se da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, bez ikakvih primedbi (nema manjkova ni viškova, otpisa, rashodovanja i sl.).

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 7.151 hiljada dinara i čine je kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina. Kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji iznose 1.144 hiljada dinara, ostala kratkoročna potraživanja iznose 3.159 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalent iznose 2.505 hiljada dinara, dok potraživanja za PDV i AVR iznose 93 hiljade dinara.

Usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-Anisu vršena.



Ostala kratkoročna potraživanja čine potraživanja po osnovu stambenog kredita u iznosu od 1.399 hiljada dinara i potraživanja od zaposlenih (po odluci Stručne službe Lovačkog saveza od 02.09.2008. godine) za nabavku udžbenika i ogreva u iznosu od 1.760 hiljada dinara

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2008. godine iznose bruto 14.456 hiljada dinara. Ispravka vrednosti ovih plasmana putem indirektnog otpisa izvršena je u iznosu od 14.206 hiljada dinara („Finaltra“ u iznosu 8.706 hiljada dinara i „Domengradnja“ u iznosu 5.500 hiljada), što je uslovalo njihovo iskazivanje u neto iznosu od 250 hiljada dinara. Nije nam stavljena na uvid odluka rukovodstva o navedenoj ispravci vrednosti.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 2.505 hiljada dinara, dok porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 93 hiljada dinara. Nismo bili u mogućnosti da proverimo usaglašenost stanja na tekućim, na dan bilansa, sa izvodima banaka, zbog neuredne dokumentacije.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 11.813 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital u iznosu od 6.452 hiljada dinara i neraspoređena dobit u iznosu od 5.361 hiljada dinara, a koja predtavlja korigovani iznos neraspoređene dobiti iz prethodnih godina od 11.420 hiljada dinara i sa ostvarenim gubitkom iz poslovanja u 2008. godinu od 6.059 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu 2.344 hiljada dinara od čega se na dugoročni kredit Panonske banke odnosi 789 hiljada dinara, dok se na kratkoročne obaveze odnosi 1.555 hiljada dinara.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima čiji promet u 2008. godini iznosio 107.761 hiljada dinara i koje su izmirene u iznosu od 101.510 hiljada dinara ili 94,2%. Troškovi po Faktura br. 78/109 od 23.04.2008. godine dobijenoj od „Ašković studija“ iz Beograda za uslugu štampanja priručnika za polaganje lovačkog ispita u ukupnom iznosu od 208.506,00 dinara, kao i po fakturi dobijenoj od štamparije „Grafostil“ iz Kragujevca za štampanje knjige „Lovstvo kroz vekove“ u ukupnom iznosu od 129.600,00 dinara, nisu evidentirani na odgovarajućem kontu troškova, već na dugovnoj strani konta 4339-Ostale obaveze iz poslovanja, što nije u skladu sa računovodstvenim propisima.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene, dan 31.12.2008. godine.

U poslovnoj 2008. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode od 119.845 hiljada dinara koji se sastoje od prihoda od prodaje u iznosu od 2.731 hiljada dinara i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 117.114 hiljada dinara.

Prihodi od prodaje u iznosu od 2.731 hiljada dinara se odnose na prihode od lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

U ostale poslovne prihode spadaju prihodi od zakupnina u iznosu od 4.799 hiljada dinara i prihodi članarina u iznosu od 112.225 hiljada dinara.

Odluka o visini članarine za 2008. godinu doneta je na sednici Upravnog odbora Lovačkog saveza Srbije od 28.11.2007. godine. Visina članarine iznosi, po svakom lovcu, 1.600,00 dinara. Za druge članove Lovačkog saveza Srbije utvrđeni su sledeći iznosi: za JP „Srbijašume“ 400 hiljada dinara, za nacionalne parkove po 35 hiljada dinara i za agencije, preduzeća i ostale po 25 hiljada dinara. Nije nam stavljena na uvid evidencija o naplaćenju članarini.

Pregled poslovnih rashoda u 2008. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	4.984	5%
TROŠKOVI ZARADA	32.055	32%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	962	1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	61.364	62%
UKUPNO	99.365	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada u iznosu od 20.862 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.535 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore u iznosu od 2.102 hiljada dinara za koje postoje odgovarajući ugovori i druga prateća dokumentacija i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 5.556 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovačkog saveza, Pravilnika o radu i ugovora o radu zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2008. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 158 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 4.850 hiljada dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora, blagajnika, pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet a iz putnih naloga se vidi da je visina dnevnice bila 1.500,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2008. godini bio 11, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 4.850 hiljada dinara onda je po jednom zaposlenom po ovom osnovu isplaćeno tokom godine prosečno 441 hiljada dinara. Revizori su izvršili testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog iznosa 71,2% naloga nije potpisano od strane nadležnih lica a da se 22,5% troškova testiranih naloga za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Od ukupnog iznosa troškova materijala u iznosu od 4.984 hiljada dinara, na troškove goriva i energije odnosi se 2.278 hiljada dinara, dok se iznos od 2.706 hiljada dinara se odnosi na troškove ostalog materijala.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju Ostali poslovni rashodi u iznosu od 61.364 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 45.757 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 15.606 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 1.722 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 2.209 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 421 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 1.167 hiljada dinara koji se odnose na troškove oglasa u novinama , dok se iznos od 40.238 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga, od čega je 39.311 hiljada dinara proknjiženo Nalozima br. 71 i 133 od 31.08.2008.godine, odnosno 31.12.2008. godine, bez ikakve dokumentacije, na osnovu koje bismo mogli da potvrdimo verodostojnost iskazanih iznosa..

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 10.940 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 762 hiljade dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 3.447 hiljada dinara, troškova premije i osiguranja u iznosu od 5.919 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 108 hiljade dinara, troškova članarine u iznosu od 410 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 63 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 231 hiljada dinara.

Najveći deo nematerijalnih troškova čine troškovi reprezentacije u iznosu od 3.447 hiljada dinara, koji se sastoje od troškova reprezentacije u sopstvenim prostorijama od 1.655 hiljada dinara, troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 3.934 hiljada dinara i poklona u iznosu od 1.891 hiljada dinara. Finansijskim planom za 2008. bilo je predviđeno 1.500 hiljada dinara za troškove reprezentacije.

U postupku pregleda dokumentacije utvrdili smo da je Savez u toku godine vršio isplatu donacija regionalnim lovačkim udruženjima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 1.675 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate u

svim slučajevima ugovori o donacijama niti druga dokumentacija kojom bi se uverili u činjenično stanje. Navodimo donacije većih iznos i to:

- Lovačkom udruženju „Aleksa Dejović“, Užice u iznosu od 300 hiljada dinara,
- Lovačkom savezu „Leposavić“, Leposavić u iznosu od 150 hiljada dinara,
- Lovačkom udruženju „Smederevo“, Smederevo u iznosu od 80 hiljada dinara i dr.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija nesređena, konfuzna i nekompletna sa istim obrazloženjem kao i prethodne godine.

## ČINJENIČNO STANJE 2009. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 6.764 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte odnosi 3.350 hiljada dinara, dok se 3.415 hiljada dinara odnosi na postrojenja i opremu.

U toku godine izvršena je nabavka putničkog vozila „Chevrolet aveo“ od dobavljača „Arena“ Kragujevac po fakturi br. 156 od 25.05.2009. godine u ukupnom iznosu sa od 745 hiljada dinara.

Na 11. sednici Upravnog odbora LSS održanoj dana 23.12.2009. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Nisu nam stavljene na uvid popisne liste iz kojih bi se utvrdilo činjenično stanje popisane imovine, kao ni dokument o usaglašavanju popisnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 29.01.2010. godine saznali smo da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2009. godine, bez ikakvih primedbi (nema manjkova ni viškova, otpisa, rashodovanja i sl.).

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 25.032 hiljada dinara i čine je dati avansi u iznosu od 533 hiljade dinara, potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 1.605 hiljada dinara, ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.225 hiljada dinara, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 250 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 21.312 hiljada dinara i porez na dodatu vrednos i AVR u iznosu od 107 hiljada dinara.

Nije vršeno usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a.

Ostala kratkoročna potraživanja iznose 1.225 hiljada dinara i odnose se na potraživanja po osnovu datog stambenog kredita. Kredit se uredno vraća.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 21.312 hiljade dinara dok porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 107 hiljada dinara. U 2009. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka, i to: Komercijalna banka, Srpska banka, Banka Intesa i Centro banka. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u saglašenost ove pozicije.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 30.939 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital 6.452 hiljada dinara i kumulirana neraspoređena dobit iz prethodnih godina od 11.420 hiljada dinara i sa ostvarenom dobiti iz poslovanja u 2009. godinu od 19.125 hiljada dinara, što ukupno iznosi 30.546 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 857 hiljada dinara, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 215 hiljada dinara, a na kratkoročne 642 hiljade dinara.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 408 hiljada dinara i obaveze po osnovu poreza na dobitak u iznosu od 234 hiljade dinara. Izmirene obaveze prema dobavljačima u 2009. godini iznosile su 19.357 hiljada dinara.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene putem IOS-a na dan 31.12.2009. godine.

U poslovnoj 2009. godini Lovački savez Srbije ostvario je prihode iz redovnog poslovanja od 82.922 hiljada dinara, koji se sastoje od prihoda od članarina regionalnih lovačkih saveza u iznosu od 74.541 hiljada dinara, prihoda od zakupnina od 5.327 hiljada dinara i prihoda od prodaje u iznosu od 3.053 hiljada dinara.

Odluka o visini članarine za 2009. godinu doneta je na sednici Upravnog odbora Lovačkog saveza Srbije od 27.02.2009. godine. Visina članarine utvrđena je, po svakom lovcu, u iznosu od 1.000,00 dinara. Za druge članove Lovačkog saveza Srbije utvrđena je članarina u sledećim iznosima: za JP „Srbijašume“ 160 hiljada dinara, za nacionalne parkove po 40 hiljada dinara i za agencije, preduzeća i ostale po 30 hiljada dinara. Nije nam stavljena na uvid evidencija o naplaćenju članarini.

Prihodi od prodaje se odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2009. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	4.136	7%
TROŠKOVI ZARADA	26.740	43%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	965	2%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	30.713	49%
UKUPNO	62.554	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada od 18.618 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.332 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore u iznosu od 716 hiljada dinara, za koje ne postoje odgovarajući ugovori (plaćanja sa tekućeg računa su izvršena, ali ugovori nisu u poslovnoj dokumentaciji) i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 4.073 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovačkog saveza i Pravilnika o radu, kao i ugovora o radu zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2009. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 141 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 3.345 hiljade dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora ni blagajnika, pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet a iz putnog naloga se vidi da je visina dnevnice 1.500,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2009. godini bio 11, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 3.345 hiljade dinara, onda je po jednom zaposlenom isplaćeno prosečno 304 hiljada dinara. Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog naloga nijedan nije potpisan od strane nalogodavca, a da se 27,3% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Od ukupno iskazanih troškova materijala, na troškove goriva i energije odnosi se 1.120 hiljada dinara, dok se iznos od 2.389 hiljada dinara odnosi na troškove ostalog

materijala. Pregledom ovih troškova utvrdili smo da se oni odnose i na nabavku različite robe kao što su majice, košulje, lovačke značke i dr. što je po našem nepravilno knjiženo, jer se ne radi o materijalu nego o robi. Primera radi, knjižena je nabavka različite vrste odeće (farmerke, košulje, prsluci, suknje, cipele i dr.) ukupne vrednosti 360 hiljada dinara nabavljena od dobavljača Lovac AGP, Beograd, po Fakturi br. 49/9 od 11.06.2009. godine. O ovoj nabavci nije sačinjen dokument o prijemu robe, niti kome je roba otpremljena.

Najveće učešće u poslovnim rashodima čine Ostali poslovni rashodi u iznosu od 30.713 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 19.773 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 10.940 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga 1.871 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 936 hiljada dinara, troškova zakupnina u iznosu od 113 hiljada dinara, troškova reklame i propagande u iznosu od 541 hiljada dinara koji se odnose na troškove oglasa u novinama, dok se iznos od 16.312 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga, od čega je 14.426 hiljada dinara proknjiženo Nalozima br. 60 i 116 od 31.08.2009. godine, odnosno 31.12.2009. godine bez ikakve dokumentacije, te se nismo mogli uveriti u verodostojnost iskazanih troškova.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 10.940 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 761 hiljada dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 3.347 hiljada dinara, troškova osiguranja u iznosu od 5.920 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 108 hiljada dinara, troškova članarine u iznosu od 409 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 63 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 231 hiljada dinara.

Troškovi reprezentacije sastoje se od troškova reprezentacije u sopstvenim prostorijama od 1.045 hiljada dinara, troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.198 hiljada dinara i troškova poklona u iznosu od 204 hiljada.

U postupku rada, utvrdili da je Savez u toku godine vršio isplatu donacija regionalnim lovačkim udruženjima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 67 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate u svim slučajevima ugovori o donacijama niti druga dokumentacija kojom bi se uverili u činjenično stanje. Navodimo donacij većeg iznosa i to:

-onlajn radiju „Lorist“ u ukupnom iznosu od 60 hiljada dinara i dr.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija nesređena, konfuzna i nekompletna sa istim obrazloženjem kao i prethodne godine.

## ČINJENIČNO STANJE 2010. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 7.553 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte, postrojenja i opremu odnosi 7.494 hiljada dinara, dok se 59 hiljada dinara odnosi na dugoročne finansijske plasmane - učešća u kapitalu. Vrednost građevinskih objekata je u toku 2010. godine povećana za 1.070 hiljada dinara zbog pripajanja Savezu imovine ugašenog „Lovačkog saveza Jugoslavije“ (nekretnina u ulici Alekse Nenadovića 19-23, Beograd) .

Na sednici Upravnog odbora LSS održanoj dana 17.12.2010. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Nisu nam stavljene na uvid popisne liste iz kojih bi se utvrdilo činjenično stanje popisane imovine kao ni dokument o usaglašavanju popisanog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 31.01.2011. godine saznali smo da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2010. godine.

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 43.345 hiljada dinara i čine je dati avansi u iznosu od 813 hiljade dinara i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina u iznosu od 39.532 hiljada dinara.

Kratkoročna potraživanja odnose se potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 3.127 hiljada dinara, potraživanja za više plaćen porez na dobitak iznose 23 hiljade dinara, kratkoročni finansijski plasmani iznose 250 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalenti iznose 36.002 hiljada dinara, dok su porez na dodatu vrednost i AVR 130 hiljada dinara.

Nije vršeno usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a.

U 2010. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka: Komercijalna banka, Srpska banka, Banka Intesa i Centro banka. Nismo uspeali, zbog nepregledne dokumentacije, da proverimo usaglašenost ove pozicije sa izvodima banaka.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 47.374 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital 7.522 hiljada dinara i neraspoređena dobit iz prethodnih godina od 45.911 hiljada dinara i gubitak od 6.059 hiljada dinara. Osnovni kapital je uvećan za 1.070 hiljada dinara po osnovu Ugovora o pripajanju zaključenog između „Lovačkog saveza



Jugoslavije“ (pripojenik) i „Lovačkog saveza Srbije“ (pripojilac) br. 293-2/10 od 27.03.2010. godine. Ovim ugovorom se sa pripojenika na pripojiooca prenosi celokupna imovina, prava i obaveze koju čini poslovna zgrada ul. Alekse Nenadovića br. 19-23, Beograd sa garažama, poslovnim prostorom u prizemlju od 76 m2, poslovni prostor od po 396 m2 na prvom i drugom spratu, kao i pokretna imovina koju čine dve lovačke puške. Nalogom za knjiženje br. 136 od 16.07.2010. godine pripajanje imovine pripojenika evidentirano je povećanjem pozicija građevinski objekti i neraspoređeni dobitak.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 524 hiljade dinara i u celini se odnose na kratkoročne obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene. Naime, Savez nije vršio usaglašavanje salda sa dobavljačima putem IOS-a na dan 31.12.2010. godine.

U poslovnoj 2010. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode u iznosu od 83.850 hiljada dinara, koji se sastoje od prihoda od članarina regionalnih lovačkih saveza u iznosu od 74.111 hiljada dinara, prihoda od zakupnina u iznosu od 3.003 hiljada dinara, ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 400 hiljada dinara i prihoda od prodaje u iznosu od 6.336 hiljada dinara.

Odluka o visini članarine za 2010. godinu doneta je na sednici Skupštine Lovačkog saveza Srbije od 27.02.2010. godine. Visina članarine, po svakom lovcu, utvrđena je u iznosu od 1.000,00 dinara. Za druge članove Lovačkog saveza Srbije utvrđeni su sledeći iznosi: za JP „Srbijašume“ 100 hiljada dinara, za nacionalne parkove po 20 hiljada dinara i za agencije, preduzeća i ostale po 15 hiljada dinara. Revizorima nije stavljena na uvid evidencija o naplaćenju članarini.

Prihodi od prodaje se odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2010. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
TROŠKOVI MATERIJALA	5.406	8%
TROŠKOVI ZARADA	23.306	34%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	978	1%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	39.483	57%
UKUPNO	69.173	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada od 15.655 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.769 hiljada dinara, troškova naknada za autorske ugovore u iznosu od 1.721 hiljada dinara, za koje postoje odgovarajući ugovori i druga prateća dokumentacija i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 3.110 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovačkog saveza i Pravilnika o radu, kao i ugovora o radu zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2010. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 130 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 2.208 hiljada dinara. Pregledom putnih naloga utvrđeno je niz nepravilnosti koje se sastoje u nepostojanju potpisa od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, likvidatora ni blagajnika, pojedini putni nalozi ne sadrže ni podatak koliko će dana zaposleni provesti na službenom putu, datum odlaska i povratka.

Pravilnik o načinu korišćenja službenih i drugih automobila za službene potrebe donet je na Upravnom odboru Saveza od 03.11.2010. godine. Pravo korišćenja službenog automobila imaju predsednik i sekretar LSS, drugi članovi kada obavljaju poslove za potrebe LSS, kao i zaposleni radi bržeg i efikasnijeg izvršenja poslova. Putni nalog se popunjava od polaznog mesta do povratka automobila i piše se u dva primerka (jedan primerak vozaču, a drugi šefu servisa). Blagajnik vrši obradu putnih naloga.

Evidenciju izdatih benzinskih bonova treba da vodi blagajnik. Pravo na korišćenje sopstvenih automobila za službene svrhe imaju predsednik i sekretar, kao i drugi zaposleni u slučaju kada se zbog potrebe posla ne može koristiti službeni automobil. Naknada troškova za prevoz sopstvenim automobilom iznosi 20% od cene za jedan litar najskupljeg pogonskog goriva, po pređenom kilometru. Iz putnih naloga se vidi da je visina dnevnice bila 1.500,00 dinara.

Navedenim pravilnikom je propisano da evidenciju izdatih benzinskih bonova uredno vodi blagajnik, tako što u evidenciju bonova, pre obavljenog puta upisuje: novčanu vrednost bona, datum izdavanja, ukupni iznos izdatih bonova i potpis primaoca bonova na priznanici. Po obavljenom službenom putu korisnik vrednosnih bonova za benzin se razdužuje o čemu se vodi posebna evidencija o broju pređenih kilometara i drugo. Lovački savez Srbije nema radno mesto blagajnika. Evidencija bonova se ne vodi. Kontrolom putnih naloga za putnički automobil utvrdili smo da se često ne unose podaci kao što su relacija puta, vreme polaska i dolaska, broj

pređenih kilometara i stanje na brojilu. Neki od putnih naloga su bez unetih podataka tj. prazni pa se ne zna da li je to lice koristilo putnički automobil.

Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanih naloga nijedan nije bio potpisan od strane nalagodavca, a da se 43,6% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2010. godini bio 10, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 2.208 hiljada dinara onda je po jednom zaposlenom po ovom osnovu u posmatranom periodu isplaćeno prosečno 221 hiljada dinara.

Od ukupnog iznosa troškova materijala na troškove goriva i energije odnosi se 2.052 hiljada dinara, dok se iznos od 3.354 hiljada dinara odnosi na troškove ostalog materijala. Pregledom ovih troškova utvrdili smo da se oni odnose i na nabavku različite robe kao što su majice, košulje, lovačke značke i dr. što je po našem nepravilno knjiženo, jer se ne radi o materijalu nego o robi koja je korišćena za druge namene, pa samim tim ni klasifikacija troškova nije pravilna.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju Ostali poslovni rashodi u iznosu od 39.483 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 29.323 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 10.160 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 3.950 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 2.220 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 30 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 882 hiljada dinara, dok se iznos od 22.241 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga, od čega je 21.636 hiljada dinara proknjižena Nalogom br. 145 od 31.12.2010. godine bez ikakvog dokaza o istinitosti objektivnosti iskazanih troškova.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 10.940 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 1.475 hiljada dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 2.733 hiljada dinara, troškova osiguranja u iznosu od 4.699 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 122 hiljada dinara, troškova članarine u iznosu od 362 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 129 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 630 hiljada dinara.

Troškovi reprezentacije sastoje se od troškova reprezentacije u sopstvenim prostorijama od 678 hiljada dinara, troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.824 hiljada dinara i troškova poklona u iznosu od 231 hiljada dinara.

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da je Savez u toku godine vršio isplatu donacija regionalnim lovačkim udruženjima po različitim osnovama u ukupnom iznosu od 299 hiljada dinara. U knjigovodstvenoj evidenciji uglavnom postoje izvodi

banaka o isplatama donacija pojedinim subjektima, ali njih ne prate u svim slučajevima ugovori o donacijama niti druga dokumentacija kojom bi se uverili u činjenično stanje. Navodimo donacije većih iznosa i to:

- Lovačkom udruženju „Fazan“, Bezdan u iznosu od 25 hiljada dinara,
- Stanislavu Papu, u iznosu od 25 hiljada dinara,
- VMA u Beogradu, za sistematski pregled zaposlenih u iznosu od 47 hiljada dinara,
- Svetomiru Mađžareviću, donacija za izradu knjige „Čari prirode“ u iznosu od 25 hiljada dinara,
- autoru knjige „Za krst časni i slobodu zlatnu“ u iznosu od 25 hiljada dinara,
- društvu srpsko-rumunskog prijateljstva „Riznica“, Kragujevac u iznosu od 25 hiljada dinara i dr.

U toku kontrole poslovanja nismo dobili na uvid zaključni list sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, već smo drugim postupcima morali da dolazimo do podataka o stanju konta na taj dan. Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija nesređena, konfuzna i nekompletna sa istim obrazloženjem kao i prethodne godine.

#### ČINJENIČNO STANJE 2011. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 12.071 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte, postrojenja i opremu odnosi 11.086 hiljada dinara, nematerijalna ulaganja iznose 33 hiljade dinara, dok se 952 hiljada dinara odnosi na dugoročne finansijske plasmane - učešća u kapitalu.

Vrednost Građevinskih objekata povećana je za 925 hiljada dinara po osnovu izvršenih dodatnih ulaganja, koja se odnose na zamenu kompletne stolarije na poslovnim prostorijama od strane Lovačkog udruženja Beograd, kao zakupca, a na osnovu Aneksa ugovora o zakupu (kojim se zakupac obavezao da, na ime zaostalih zakupnina, izvrši renoviranje zakupljenih prostorija) i Odluke Upravnog odbora Lovačkog saveza Srbije od 03.11.2010. godine. Vrednost Građevinskih objekata povećana je i za iznos od 1.986 hiljada dinara po osnovu rekonstrukcije i instalacije grejanja na prvom i drugom spratu i u prodavnici prizemlja. Iz dokumentacije se ne vidi ko je izvođač ovih radova.

Vrednost Postrojenja i oprema je povećana za iznos od 2.198 hiljada dinara, po osnovu novonabavljenih putničkih vozila marke „Lada niva“ i „Škoda fabia“, a na osnovu Odluke Upravnog odbora od 17.12.2010. godine i Odluke predsednika Lovačkog saveza Srbije od 05.10.2011. godine. „Lada niva“ nabavljena je od dobavljača „AK Arko“ iz Gornjeg Milanovca po Računu br. 26-0024 od 17.01.2011. po

ceni od 946 hiljada dinara, a „Škoda fabia“ je nabavljena od „Autočačka“ iz Čačka po Računu br. 100-390-3549 od 11.03.2011. godine po ceni od 1.253 hiljada dinara.

Na sednici Upravnog odbora LSS održanoj dana 06.12.2011. godine doneta je Odluka o obrazovanju popisnih komisija. Na uvid nam je stavljena nepotpuna dokumentacija o izvršenom popisu. Nedostaje plan popisa, količinski popis, sravnjenje popisanog i knjigovodstvenog stanja i eventualno rashodovanje stalne imovine, manjkovi, viškovi i sl. Iz dopune izveštaja o popisu od 13.01.2012. godine popisana su sporna potraživanja i to: „Investbiro“, utužen za 11.197 hiljada dinara, „Finaltra d.o.o“ za 8.706 hiljada dinara, „Domengradnja d.o.o“ za 5.500 hiljada dinara, i „Potenza“ na iznos 1.525 hiljada dinara. Navedena potraživanja su iz ranijih godina. Za navedena utuženja ne raspolažemo dokumentacijom iz koje bi se videlo u kojoj fazi se nalaze predmetni sporovi.

Iz materijala sa sednice Upravnog odbora od 23.01.2012. godine saznali smo da je doneta Odluka o usvajanju Izveštaja o popisu imovine, sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2011. godine.

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu od 59 hiljada dinara u društvu „Jelen“ iz Beograda, dok se 893 hiljada dinara odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane (dugoročni stambeni kredit), koji je u ranijim godinama evidentiran nepravilno na kontu 228 – ostala potraživanja. Sada je to ispravljeno.

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 15.306 hiljada dinara i čine je zalihe u iznosu od 617 hiljada dinara i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina u iznosu od 14.689 hiljada dinara.

Zalihe se odnose na zaliha robe u iznosu 140 hiljada dinara, a koje se odnose na zalihe članskih karata, lovnih dozvola, blokova propratnica i dr. i date avanse u iznosu od 477 hiljada dinara.

Kratkoročna potraživanja se odnose na kupce u zemlji I iznose 1.707 hiljada dinara, potraživanja za više plaćen porez na dobitak iznose 185 hiljada dinara, kratkoročni finansijski plasmani iznose 12.250 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalenti iznose 247 hiljada dinara, dok porez na dodatu vrednost i AVR iznose 300 hiljada dinara.

Nije vršeno usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a.

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 12.250 hiljada dinara i odnose se na depozite oročene na period do mesec dana u iznosu od 10.000 hiljada dinara, depozite do sedam dana u iznosu od 2.000 hiljada dinara i na kratkoročne plasmane u zemlji u iznosu od 26.456 hiljada dinara. Od ukupnih kratkoročnih finansijskih plasmana u

bruto iznosu od 14.456 hiljada dinara, ispravljeno je 14.206 hiljada dinara, po osnovu nenaplativosti datih plasmana društvima „Finaltra“ i „Domengradnja“ u ranijim godinama..

U 2011. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka, i to: Komercijalna banka, Banka Intesa, Unikredit banka i Marfin banka.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 26.190 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital u iznosu od 7.522 hiljada dinara, neraspoređeni dobitak iz prethodnih godina od 45.911 hiljada dinara I kumulirani gubitak u iznosu od 18.874 hiljada dinara, koji se sastoji iz gubitka iz ranijih godina u iznosu od 6.059 hiljada dinara I gubitka tekuće godine u iznosu od 12.816 hiljada dinara. Kontrolom dokumentacije utvrđeno je da je neraspoređena dobit u toku godine smanjena za 8.369 hiljada dinara, po osnovu sledećih troškova: za unapređenje gajenja divljači u lovnoj 2010/11. godini u iznosu od 5.111 hiljada dinara; na ime obaveze prema dobavljaču za troškove osiguranja u iznosu 426 hiljada dinara („Delta generali“); za troškove po računima dobavljača „Dnevnik Vojvodina pres“ br. 16106/02/11 od 04.03.2011. godine u iznosu 1.269 hiljada dinara i Rn. br. 16104/02/11 od 25.02.2011. godine u iznosu od 1.687 hiljada dinara. Za navedeno smanjenje neraspoređene dobiti ne postoje odluke organa upravljanja Lovačkog saveza Srbije.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 1.187 hiljada dinara i u celini se odnose na kratkoročne obaveze.

Obaveze iz poslovanja iznose 1.172 hiljada dinara.

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda i PVR iznose 15 hiljada dinara.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene. Naime, Savez nije vršio usaglašavanje salda sa dobavljačima putem IOS-a na dan 31.12.2011. godine.

U poslovnoj 2011. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode u iznosu od 29.595 hiljada dinara koji se sastoje od prihoda od prodaje od 3.267 hiljada dinara i ostalih poslovnih prihoda koji se odnose na članarine lovačkih udruženja i prihode od zakupnine u ukupnom iznosu 26.328 hiljada dinara.

Odluka o visini članarine za 2011. godinu doneta je na sednici Skupštine Lovačkog saveza Srbije od 27.02.2011. godine. Visina članarine po lovcu, utvrđena je u iznosu od 600,00 dinara. Za druge članove Lovačkog saveza Srbije utvrđeni su sledeći iznosi: za JP „Srbijašume“ 90 hiljada dinara, za nacionalne parkove po 18 hiljada dinara i za agencije, preduzeća i ostale po 12 hiljada dinara. Revizorima nije stavljena na uvid evidencija o naplaćenju članarini.

Prihodi od prodaje se odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2011. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	2.323	5%
TROŠKOVI MATERIJALA	2.430	5%
TROŠKOVI ZARADA	23.003	50%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1.385	3%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	16.480	36%
UKUPNO	45.621	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada od 15.187 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.718 hiljada dinara, troškova naknada angažovanja radne snage na privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 969 hiljada dinara i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od u iznosu od 4.129 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta Lovackog saveza i Pravilnika o radu, kao i ugovora zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2011. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 115 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 3.392 hiljada dinara.

Pravilnik o putnim troškovima nije donet, a iz putnog naloga se vidi da je visina dnevnice 1.500,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2011. godini bio 11, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 3.392 hiljada dinara, onda je po jednom zaposlenom po ovom osnovu isplaćeno prosečno 308 hiljada dinara.

Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanih nijedan nalog nije potpisan od strane nalogodavca, a da se 30% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Od ukupnog iznosa troškova materijala na troškove goriva i energije odnosi se 1.859 hiljada dinara, dok se iznos od 498 hiljada dinara odnosi na troškove ostalog materijala.

Ostali poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 16.480 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 5.329 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 11.151 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 1.763 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 718 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 250 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 402 hiljada dinara, koji se odnose na troškove oglasa u novinama, dok se 2.195 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 11.151 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 1.438 hiljada dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 4.745 hiljada dinara, troškova osiguranja u iznosu od 3.078 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 137 hiljada dinara, troškova članarine u iznosu od 653 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 356 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 742 hiljada dinara.

Troškovi reprezentacije sastoje se od troškova reprezentacije u zemlji od 4.167 hiljada dinara i troškova informisanja lovaca u iznosu od 4.745 hiljada dinara.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija urednija u odnosu na prethodne godine.

## ČINJENIČNO STANJE 2012. GODINE

Stalna imovina Lovačkog saveza Srbije iskazana je u iznosu od 12.418 hiljada dinara od čega se na građevinske objekte, postrojenja i opremu odnosi 9.607 hiljada dinara, na nematerijalna ulaganja odnosi se 33 hiljade dinara, dok dugoročni finansijski plasmane iznose 2.778 hiljada dinara. Smanjenje na poziciji Nekretnine, postrojenja i oprema od 1.479 hiljada dinara odnosi se na obračunatu amortizaciju tekuće godine u iznosu.

Rešenjem Republičkog geodetskog zavoda od 04.12.2013. godine Lovački savez Srbije, Beograd upisan je kao nosilac prava na posebnom delu zgrade u ulici Alekse Nenadovića 19-23 i to: prizemlje, prvi sprat i drugi sprat kao i dvorišna garaža u privatnoj svojini sa udelom od 1/1.



Dugoročni finansijski plasmani se sastoje iz učešća u kapitalu od 2.059 hiljada dinara. Učešće u kapitalu u zavisnom društvu „Jelen“ je povećano, po Odluci Skupštine Lovačkog saveza Srbije br. 24-8/12 od 10.02.2012. godine za 2.000 hiljada dinara.

Na sednici Upravnog odbora koja je održana 22.01.2013. godine doneta je odluka o usvajanju izveštaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Prilikom popisa nisu utvrđeni manjkovi a ni viškovi zaliha a nije bilo ni rashodovanja osnovnih sredstava.

Ostali dugoročni plasmani iznose 719 hiljada dinara i odnose na dugoročni stambeni kredit.

Obrtna imovina je iskazana u iznosu od 7.819 hiljada dinara i čine je zalihe u iznosu od 432 hiljada dinara i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina u iznosu od 7.387 hiljada dinara.

Zalihe se sastoje od zaliha robe u iznosu 129 hiljada dinara, a koje se odnose na zalihe članskih karata, lovnih dozvola, blokova propratnica i dr. i date avanse u iznosu od 303 hiljada dinara.

Od navedenog iznosa kratkoročnih potraživanja na kupce u zemlji se odnosi 1.854 hiljada dinara, potraživanja za više plaćen porez na dobitak iznose 217 hiljada dinara, kratkoročni finansijski plasmani iznose 3.250 hiljada dinara, gotovina i gotovinski ekvivalenti iznosi 1.807 hiljada dinara, dok porez na dodatu vrednost i AVR iznose 259 hiljada dinara. Nije vršeno usaglašavanje salda sa kupcima na kraju poslovne godine putem slanja IOS-a.

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 3.250 hiljada dinara i odnose se na depozite oročene za period do mesec dana u iznosu od 3.250 hiljada dinara, i na kratkoročne plasmane u zemlji neto iznosu iznosi 250 hiljada dinara. Od ukupnih kratkoročnih finansijskih plasmana koji bruto iznose 14.256 hiljada dinara ispravljeno je 14.206 hiljada dinara, a po osnovu nenaplaćenih plasmana društvima „Finaltra“ i „Domengradnja“ u ranijim godinama.

U 2012. godini Lovački savez Srbije je imao otvorene tekuće račune kod sledećih banaka, i to: Komercijalna banka, Banka Intesa, Unikredit banka i Marfin banka.

Kapital Lovačkog saveza Srbije iznosi 19.281 hiljada dinara i čini ga osnovni kapital u iznosu od 7.522 hiljada dinara, neraspoređena dobit iz prethodnih godina u iznosu od 37.542 hiljada dinara i gubitak iz tekuće godine u iznosu od 6.909 hiljada dinara. Napominjemo da je gubitak iz ranijih godina u iznosu od 18.874 hiljada dinara pokriven u celini iz neraspoređene dobiti, a na osnovu Odluke Upravnog odbora od 10.02.2012. godine.

Dugoročna rezervisanja i obaveze iskazane su u iznosu od 956 hiljada dinara i u celini se odnose na kratkoročne obaveze, tj. obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene. Nije vršeno usaglašavanje salda sa dobavljačima putem IOS-a na dan 31.12.2012. godine.

U poslovnoj 2012. godini Lovački savez Srbije ostvario je poslovne prihode u iznosu od 23.953 hiljada dinara, koji se sastoje od prihoda od prodaje od 2.673 hiljada dinara i ostalih poslovnih prihoda koji se odnose na članarine lovačkih udruženja i prihode od zakupnine u ukupnom iznosu od 21.280 hiljada dinara.

Odluka o visini članarine za 2012. godinu doneta je na sednici Skupštine Lovačkog saveza Srbije od 10.02.2012. godine. Visina članarine utvrđena je, po lovcu, u iznosu od 500,00 dinara. Za druge članove Lovačkog saveza Srbije utvrđeni su sledeći iznosi: za JP „Srbijašume“ 50 hiljada dinara, za nacionalne parkove po 10 hiljada dinara i za agencije, preduzeća i ostale po 10 hiljada dinara. Nije nam stavljena na uvid evidencija o naplaćenju članarini.

Prihodi od prodaje se odnose na izdavanje lovačkih dozvola, članskih karata, lovačkih legitimacija i priručnika za polaganje lovačkog ispita za koje postoji odgovarajuća dokumentacija.

Pregled poslovnih rashoda u 2012. godini:

*u 000 dinara*

POZICIJA	IZNOS	U %
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1.125	4%
TROŠKOVI MATERIJALA	3.037	10%
TROŠKOVI ZARADA	17.510	55%
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1.479	5%
OSTALI POSLOVNI RASHODI	8.623	27%
UKUPNO	31.774	100%

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda se sastoje iz troškova bruto zarada od 12.070 hiljada dinara, troškova doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.151 hiljada dinara, troškova naknada angažovanja radne snage na privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 1.225 hiljada dinara i ostalih ličnih rashoda u ukupnom iznosu od 2.063 hiljada dinara. Testom usklađenosti troškova zarada i obaveza za zarade uverili smo se u ispravnost knjiženja troškova zarada u posmatranom periodu. Zarade su regulisane na osnovu Zakona o radu, Statuta

Lovačkog saveza i Pravilnika o radu, kao i ugovora o radu zaposlenih. Prosečna bruto mesečna zarada u 2012. godini, bez troškova doprinosa na teret poslodavca iznosi 91 hiljada dinara.

U okviru ostalih ličnih rashoda iskazane su i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u ukupnom iznosu od 1.764 hiljada dinara.

Upravni odbor je 10.02.2012. godine doneo odluku o visini dnevnice koju Lovački savez Srbije isplaćuje na službenim putovanjima u zemlji od 1.800,00 dinara. Ako se ima u vidu da je broj zaposlenih u 2012. godini bio 11, a da su ukupne naknade troškova zaposlenima na službenom putu iznosile 1.764 hiljada dinara onda je po jednom zaposlenom po ovom osnovu isplaćeno prosečno 160 hiljada dinara.

Izvršili smo testiranje putnih naloga i utvrdili da od uzorkovanog iznosa 1,8% naloga nije potpisano od strane nalogodavca, a da se 3% testiranih troškova za službeno putovanje odnosi na dane vikenda.

Od ukupnog iznosa troškova materijala na troškove goriva i energije odnosi se 2.743 hiljada dinara, dok se iznos od 273 hiljada dinara odnosi na troškove ostalog materijala.

Ostali poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 8.623 hiljada dinara. Oni se sastoje iz troškova proizvodnih usluga od 2.827 hiljada dinara i nematerijalnih troškova od 5.796 hiljada dinara.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga u iznosu od 1.057 hiljada dinara, troškovi usluga održavanja u iznosu od 446 hiljada dinara, troškovi zakupnina u iznosu od 75 hiljada dinara, troškovi reklame i propagande u iznosu od 48 hiljada dinara, koji se odnose na troškove oglasa u novinama, dok se 1.202 hiljada dinara odnosi na troškove ostalih usluga.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 5.796 hiljada dinara i sastoje od troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 1.374 hiljada dinara, troškova reprezentacije u iznosu od 2.247 hiljada dinara, troškova osiguranja u iznosu od 466 hiljada dinara, troškova platnog prometa u iznosu od 88 hiljada dinara, troškova članarine u iznosu od 461 hiljada dinara, troškova poreza u iznosu od 558 hiljada dinara i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 601 hiljada dinara.

Troškovi reprezentacije sastoje se od troškova reprezentacije u zemlji u iznosu 2.033 hiljada dinara i troškova informisanja lovaca u iznosu od 214 hiljada dinara. Troškovi reprezentacije bili su planirani u Finansijskom planu za 2012. u iznosu od 580 hiljada dinara.

Pregledom poslovnih knjiga može se konstatovati da je poslovna dokumentacija u 2012, godini urednija u odnosu na prethodne godine.

U Beogradu, 25.07.2014. godine

"FINREVIZIJA" D.O.O.

Svetlana Grubač

Licencirani ovlašćeni revizor