

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја
Покрајинског фонда за развој пољопривреде, Нови Сад за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

НЕПРАВИЛНОСТИ

Фонд је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2018. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2018. годину у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, иако се не може сматрати другим правним лицем, у складу са Законом о рачуноводству.

Нисмо се уверили у исказани износ дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара у финансијским извештајима јер:

- није извршио попис дугорочних финансијских пласмана;
- помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана нису усаглашене са главном књигом на дан 31. децембар 2018. године, а база података не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама;
- у пословним књигама није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења;
- нису исказана потраживања за камату по доспелим ануитетима у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године.

Нисмо се уверили у исказано стање пасивних временских разграничења у износу од 234.767 хиљада динара, јер нису презентована документа на основу којих је исказано почетно стање у износу од 237.073 хиљаде динара, а у 2018. години иста су умањена за износ од 5.076 хиљада динара, без рачуноводствених исправа, што није у складу са Законом о рачуноводству.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Фонд је основан Одлуком од 6. фебруара 2001. године коју је донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, ради подстицање развоја пољопривреде у Аутономној Покрајини Војводини. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад је у 2018. години пренео Фонду средстава за кредитирање пољопривредне производње у износу од 85.767 хиљада динара, а Фонд се обавезао да наведена средства укњижи као увећање оснивачког капитала и да искључиво користи за кредитирање пољопривредне производње, по принципу револвинг фонда и да њихову намену неће мењати, без сагласности Покрајинског секретаријата.

Одредбама члана 5. Закона о банкама регулисано је да се нико осим банке не може бавити давањем кредита и издавањем платних картица, осим ако је за то овлашћен законом.

Ради отклањања утврђених
неправилности дали смо
9 препорука

Фонд је у обавези да достави
одазивни извештај о
отклањању откривених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама