



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ,
НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-1211/2019-06/12
Београд, 19. новембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Покрајинског фонда за развој пољопривреде, Нови Сад.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД	61



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПОКРАЈИНСКИ ФОНД ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД

Булевар Михајла Пупина 16
Нови Сад

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Покрајинског фонда за развој пољопривреде за 2018. годину, који обухватају: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Покрајинског фонда за развој пољопривреде за 2018. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

1. Покрајински фонд за развој пољопривреде 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.
2. Нисмо се уверили у исказани износ дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара у финансијским извештајима јер:
 - Покрајински фонд за развој пољопривреде није извршио попис дугорочних финансијских пласмана чије књиговодствено стање на дан 31. децембар 2018. године износи 1.439.899 хиљада динара, односно пописна комисија није утврдила стварно стање, разлике између стварног и књиговодственог стања, није сачинила пописне листе, нити је презентовао извештај о попису који се односи на дугорочне финансијске пласмане, што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Помоћне књиге (аналитичке евиденције) дугорочних финансијских пласмана нису усаглашене са главном књигом на дан 31. децембар 2018. године, а база података Покрајинског фонда за развој пољопривреде не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда;
 - Фонд врши почетно признавање дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама у уговореним динарским износима који су плаћени добављачима изабраним од стране корисника кредита, а који су у складу са уговорима о кредиту прерачунати у валуту EUR по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања, што није у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и



обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, због чега се нисмо уверили у висину исказаних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара, финансијских расхода по основу негативних ефеката валутне клаузуле и негативних курсних разлика у укупном износу од 4.492 хиљаде динара и финансијских прихода по истом основу у укупном износу од 483 хиљаде динара;

- Фонд је током 2018. године по закљученим уговорима о кредитима из 2017. године пустио у течај 11 кредита, уплатом по профактурама добављача изабраних од стране корисника кредита, у укупном износу од 26.684 хиљаде динара, што прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај износи EUR 225.399, а у пословним књигама исказао дугорочне финансијске пласмане у износу од EUR 217.911, односно у мањем износу за EUR 7.488 јер је исплаћене динарске износе обрачунао по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања (пуштања кредита у течај), што није у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете;

- Фонд је исказао дугорочне финансијске пласмане и краткорочне финансијске обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, односно исказао је без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са Законом о рачуноводству.

- У пословним књигама Фонда није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења, иако према подацима Фонда доспела ненаплаћена потраживања старија од једне године, по основу главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износе најмање 51.039 хиљада динара, због чега исказани дугорочни финансијски пласмани нису вредновани у складу са одредбом члана 19. Закона о рачуноводству, члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете и Правилником о рачуноводственим политикама Фонда.

- Фонд нема исказана потраживања за камату по доспелим ануитетима у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, која према подацима Фонда износе 22.060 хиљада динара.

3. Нисмо се уверили у исказано стање пасивних временских разграничења у износу од 234.767 хиљада динара, јер Покрајински фонд за развој пољопривреде није презентовао 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, повећан је остали капитал за 2.538 хиљада динара и смањена су потраживања од државних органа у износу од 2.538 хиљада динара, без рачуноводствених исправа, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Скретање пажње

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.



Покрајински фонд за развој пољопривреде основан је Одлуком о оснивању Покрајинског фонда за развој пољопривреде од 6. фебруара 2001. године коју је донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, ради подстицање развоја пољопривреде у Аутономној Покрајини Војводини.

Основне делатности Фонда уређене одредбама члана 3. Одлуке о оснивању Фонда су: припреме планова и програма унапређења и развоја појединих области пољопривреде и учешће у финансирању њихове реализације; подстицање, организовање и стручно усмеравање трансформисања предузећа у области пољопривреде; подстицање оснивања предузећа у области пољопривреде; подстицање развоја пољопривредног (земљорадничког) задругарства; предлагање подстицајних мера системског карактера на нивоу Покрајине; обављање других послова и задатака утврђених Статутом.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад је на основу уговора из 2018. године пренео средстава Покрајинском Фонду за развој пољопривреде за кредитирање пољопривредне производње у износу од 85.767 хиљада динара. У уговору је наведено да су средства предвиђена Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2018. годину у разделу 05, Програм 0103 Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, Програмска активност 1002 Кредитна подршка пољопривреди, функционална класификација 421 Пољопривреда, економска класификација 621 Набавка домаће финансијске имовине.

Наведеним Уговором Фонд се обавезао да ће ова средства користити за кредитирање пољопривредне производње, у складу са својим Програмом рада за 2018. годину, на који је Покрајинска Влада дала сагласност решењем од 21. марта 2018. године и његовим изменама и допунама од 30. маја 2018. године, као и у складу са Финансијским планом за 2018. годину на који је Покрајинска влада дала сагласност решењем од 21. марта 2018. године и његовим изменама и допунама од 30. маја 2018. године. 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.

У вези са наведеним, Фонд је у 2018. години закључио уговоре о кредиту са физичким и правним лицима за набавку нове механизације, опреме за наводњавање, нових заштићених башта и опреме у њима (стакленици, пластеници), за кредитирање сточарске производње, вишегодишњих засада воћа и винограда, противградне мреже и за изградњу објеката намењених складиштењу.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Покрајинског фонда за развој пољопривреде, Нови Сад нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

19. новембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде врши почетно признавање дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама у уговореним динарским износима који су плаћени добављачима изабраним од стране корисника кредита, а који су у складу са уговорима о кредиту прерачунати у валуту EUR по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Одељком 11. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, због чега се нисмо уверили у висину исказаних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара, финансијских расхода по основу негативних ефеката валутне клаузуле и негативних курсних разлика у укупном износу од 4.492 хиљаде динара и финансијских прихода по истом основу у укупном износу од 483 хиљаде динара;

Фонд је током 2018. године по закљученим уговорима о кредитима из 2017. године пустио у течај 11 кредита, уплатом по профактурама добављача изабраних од стране корисника кредита, у укупном износу од 26.684 хиљаде динара, што прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај износи EUR 225.399, а у пословним књигама исказао дугорочне финансијске пласмане у износу од EUR 217.911, односно у мањем износу за EUR 7.488 јер је исплаћене динарске износе обрачунао по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања (пуштања кредита у течај), што није у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству, одредбама члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, и Одељком 11. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

- 2) Као што је објашњено у тачки 3.1 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде 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 и раније године, 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 одредбама члана 2. став 1. тачка 2) Закона о рачуноводству.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.2 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде није извршио попис дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2018. године, јер пописна комисија није утврдила стварно стање, разлике између стварног и књиговодственог стања, није сачинила

¹ 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.

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



пописне листе, нити је презентован извештај о попису који се односи на дугорочне финансијске пласмане, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и чл. 12, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведене имовине у финансијским извештајима.

- 4) Као што је објашњено у тачки 3.3.8 Напомена, 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, повећан је остали капитал за 2.538 хиљада динара и смањена су потраживања од државних органа у износу од 2.538 хиљада динара, без рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, помоћне књиге (аналитичке евиденције) дугорочних финансијских пласмана нису усаглашене са главном књигом на дан 31. децембар 2018. године, а база података Фонда не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама чл. 7, 11 и 16. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда.
- 6) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде је исказао дугорочне финансијске пласмане и краткорочне финансијске обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, у складу са Одељком 2 и 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, односно исказао је без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, У пословним књигама Фонда није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења, иако према подацима Фонда доспела ненаплаћена потраживања старија од једне године, по основу главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износе најмање 51.039 хиљада динара, због чега исказани дугорочни финансијски пласмани нису вредновани у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству, члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 9 и 14. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде нема исказана потраживања за камате по доспелим ануитетима у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, која према подацима Фонда износи 22.060 хиљада динара.
- 9) Као што је објашњено у тачки 3.4.1 Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде је исказао мање приходе од донација и мање расходе текућег периода за износ од 2.893 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству.



ПРИПРИТЕТ 3³ (низак)

10) Као што је објашњено у тачки 2. Напомена, Покрајински фонд за развој пољопривреде није успоставио 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, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Фонда, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање. Софтвер за вођење пословних књига Фонда омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Фонду да почетно признавање датих кредита у пословним књигама, врши по средњем курсу на дан плаћања, односно на дан пуштања кредита у течај. (Напомена 3.3.2 - Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се Фонду да на крају пословне године изврши попис дугорочних финансијских пласмана, односно да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2 - Препорука број 3)
3. Препоручује се Фонду да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује контни оквир и подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству као правна лица из члана 2. став 1. тачка 1) овог закона, усклађена са делатношћу коју обавља. (Напомена 3.1 - Препорука број 2)
4. Препоручује се Фонду да усагласи помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана са главном књигом. (Напомена 3.3.2 - Препорука број 4)
5. Препоручује се Фонду да у пословним књигама евидентира пуштене дугорочне кредите у течај по цени трансакције као дугорочне финансијске пласмане. (Напомена 3.3.2 - Препорука број 6)
6. Препоручује се Фонду да врши процену наплативости доспелих анuitета и да уколико постоји објективни доказ о умањењу вредности изврши исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са својим интерним актом и по том основу искаже расход у Билансу успеха, као и да у пословним књигама исказује потраживања за камате на прописан начин. (Напомена 3.3.2 - Препорука број 7)

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



7. Препоручује се Фонду да утврди стварно стање пасивних временских разграничења и да у складу са тим, на основу одговарајућих одлука надлежних органа, усклади књиговодствено стање. (Напомена 3.3.8 - Препорука број 8)
8. Препоручује се Фонду да уреди интерне контролне поступке, на начин који спречава погрешно исказивање прихода и расхода у финансијским извештајима. (Напомена 3.4.1 - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

9. Препоручује се Фонду да успостави адекватан 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, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношењу писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. (Напомена 2 - Препорука број 1)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужан 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.

Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији 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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА
РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Интерна финансијска контрола	20
3. Финансијски извештаји	26
3.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	26
3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	31
3.3 Биланс стања	35
3.3.1 Некретнине, постројења и опрема	35
3.3.2 Дугорочни финансијски пласмани	36
3.3.3 Друга потраживања	46
3.3.4 Готовински еквиваленти и готовина	48
3.3.5 Улози (сопствени извори) оснивача и других лица	48
3.3.6 Краткорочне финансијске обавезе	49
3.3.7 Обавезе из пословања	50
3.3.8 Пасивна временска разграничења	50
3.4 Биланс успеха	52
3.4.1 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	52
3.4.2 Трошкови материјала и енергије	54
3.4.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	54
3.4.4 Трошкови производних услуга	56
3.4.5 Нематеријални трошкови	57
3.4.6 Приходи од финансијске имовине (финансијски приходи)	57
3.4.7 Финансијски расходи	58
4. Потенцијалне обавезе	59
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	59
6. Друга питања у поступку ревизије.....	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Покрајински фонд за развој пољопривреде (у даљем тексту: Фонд) основан је Одлуком о оснивању Покрајинског фонда за развој пољопривреде⁴, донетом на седници Скупштине Аутономне Покрајине Војводине, одржаној 6. фебруара 2001. године ради подстицање развоја пољопривреде у Аутономној Покрајини Војводини.

Фонд је правно лице, уписано у Регистар фондова који води Покрајински секретаријат за културу решењем од 25. маја 2010. године.

Седиште Фонда је у Новом Саду, Михајла Пупина бр.16.

Матични број Фонда је 08720703, а ПИБ 102100117.

Фонд се налази на Списку корисника јавних средстава. (јединствени број корисника јавних средстава је 81008 - тип 7).

За свој рад Фонд је одговоран Извршном већу АП Војводине.

Укупан број запослених који су засновали радни однос на неодређено време на дан 31. децембар 2018. године је девет.

Делатност Фонда

Основне делатности Фонда уређене одредбама члана 3. Одлуке о оснивању Фонда су:

- припрема планова и програма унапређења и развоја појединих области пољопривреде и учешће у финансирању њихове реализације;
- подстицање, организовање и стручно усмеравање трансформисања предузећа у области пољопривреде;
- подстицање оснивања предузећа у области пољопривреде;
- подстицање развоја пољопривредног (земљорадничког) задругарства;
- предлагање подстицајних мера системског карактера на нивоу Покрајине;
- обављање других послова и задатака утврђених Статутом.

Ради отклањања проблема у области пољопривредне производње, Фонд обавља и следеће послове:

- набавка, дистрибуција и наплата пољопривредне механизације, уређаја и друге опреме и делова пољопривредне механизације, као и резервних делова за ту механизацију;
- набавка, дистрибуција и наплата репроматеријала (вештачка ђубрива, средства за заштиту биља, семе и садни материјал, квалитетни подмладак и матични запат у сточарству, увозне компоненте сточне хране, ветеринарски лекови и др.);
- иницира израду специјализованих анализа и експертиза у погледу контроле декларисаног квалитета вештачких ђубрива и средстава за заштиту биља и других репроматеријала и сировина, које се користе у пољопривредној производњи.

⁴ „Сл.лист АП Војводине“, бр.3/2001



Извори финансирања Фонда

Извори финансирања Фонда уређени одредбама члана 4. Одлуке о оснивању Покрајинског фонда за развој пољопривреде су:

- средства обезбеђена у Буџету АП Војводине;
- средства прикупљена од донација и помоћи домаћих и страних физичких и правних лица;
- средства међународних финансијских организација односно појединих земаља за реализацију регионалних програма развоја пољопривреде;
- друга средства остварена у складу са законом.

Органи Фонда

Орган управљања Фондом је Савет Фонда кога чине председник и шест чланова. Мандат председника и чланова Савета Фонда траје четири године. Чланове Савета Фонда именује и разрешава Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Покрајинска влада је Решењем од 7. фебруара 2018. године именовала председника и чланове Савета Покрајинског фонда за развој пољопривреде.

Савет Фонда:

- доноси Статут Фонда, програм рада, финансијски план и завршни рачун Фонда;
- одлучује о пласирању средстава Фонда по критеријумима и условима утврђеним Статутом и програмом Фонда;
- подноси сваких шест месеци извештај Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине о пласираним средствима Фонда;

На Статут Фонда, финансијски план и завршни рачун сагласност даје Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Осим наведеног, Фонд има директора који представља и заступа Фонд, извршава одлуке Савета Фонда и руководи службом Фонда у складу са Статутом Фонда. Директора Фонда именује и разрешава Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине. Мандат директора Фонда траје четири године и исто лице може бити поново именовано за директора Фонда.

Одредбама члана 20. Статута Фонда уређено је да директор Фонда може имати заменика, кога на предлог директора бира Савет Фонда, а који замењује директора у оквиру овлашћења које одређује директор. У складу са одредбама члана 21. Статута Фонда, директор има право и дужност да учествује у раду Савета Фонда, без права одлучивања.

Према одредбама члана 11. одлуке, надзорни одбор Фонда врши надзор над пословањем Фонда о чему једном годишње извештава Савет Фонда и Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.



Надзорни одбор има председника и два члана чији мандат траје четири године. Чланове Надзорног одбора именује и разрешава Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Решењем број: 025-5/2018 од 7. фебруара 2018. године Покрајинска влада је именовала председника и чланове Надзорног одбора Покрајинског фонда за развој пољопривреде.

Пословање Фонда

Пословање Фонда врши се сагласно годишњем програму којим се утврђују задаци у остваривању развоја пољопривреде, приоритети, обим и врста послова, као и износ средстава потребних за извршење програмираних послова.

Фонд сваке године до 31. марта доноси програм рада на који сагласност даје Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, а свака три месеца подноси извештај Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине о свом пословању.

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, по потреби, а најмање једном годишње подноси извештај о раду и пословању Фонда Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

Општи акти Фонда

Статутом Фонда уређени су циљеви, организација и начин пословања Фонда, надлежност и рад органа Фонда, заступање и представљање Фонда, начин обављања стручних, административних и финансијско-техничких послова, као и друга питања од значаја за рад и пословање Фонда.

Пословником о раду Савета Фонда од 5. марта 2014. године уређен је начин рада, доношење одлука и друга питања од значаја за рад Савета Фонда.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском фонду за развој пољопривреде (последња одлука о изменама наведеног правилника донета је 10. децембра 2018. године) уређено је следеће: укупан број радних места, назив и опис послова за свако радно место и број извршилаца, услови за обављање послова за свако радно место, начин руковођења и др.

Правилником о раду који је Савет Фонда донео 30. новембра 2016. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права из радног односа.

Правилником о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима који је Савет Фонда донео 26. фебруара 2018. године уређен је поступак доделе средстава, критеријуми и ближи услови за доделу кредита на основу конкурса по врстама, односно намени кредита.

Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

Фонд поседује информатичку инфраструктуру која обухвата 10 умрежених корисничких десктоп рачунара и један лаптоп рачунар.

За приступ интернету Фонд користи ADSL пакет „Телеком Србија“, а за услуге електронске поште користи се webmail.vojvodina.gov.rs.



У свом пословању Фонд користи апликативне софтвере „Halcom“, за потребе електронског плаћања и „Ирис“, који омогућава аутоматско ажурирање на дневном нивоу и приступ свих запослених. У програму „Ирис“ се врши књижење кредита и текућих издатака Фонда, као и исплата зарада и осталих примања. Програм је подешен да сам аутоматски израђује резервне копије података. Модификације програма у складу са потребама Фонда обавља ПР Агенција „Кибернетика“ Футог.

Надзор над законитошћу рада Фонда

Фонд је за свој рад одговоран Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине. Сваке године до 31. марта Фонд доноси програм рада на који сагласност даје Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, а свака три месеца подноси извештај Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине о свом пословању.

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, по потреби, а најмање једном годишње подноси извештај о раду и пословању Фонда Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Фонда.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Фонда и одговарајуће субординације.

Статутом Фонда који је Савет Фонда донео 5. фебруара 2002. године уређена су питања од значаја за пословање, организацију и рад Фонда, а нарочито седиште, делатност и средства за остваривање делатности, пословање Фонда, органи управљања, унутрашња организација, јавност рада и друга питања.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском фонду за развој пољопривреде (последња одлука о изменама наведеног правилника донета је 10. децембра 2018. године) одређен је укупан број од девет извршилаца и директор.

Правилником о раду од 30. новембра 2016. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права из радног односа.

Правилником о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима од 26. фебруара 2018. године уређен је поступак доделе средстава, критеријуми и ближи услови за доделу кредита на основу конкурса по врстама, односно намени кредита.

Орган управљања Фонда је Савет Фонда, који има седам чланова. Председника и шест чланова Савета Фонда именује и разрешава Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине на период од четири године, са могућношћу поновног избора.

Савет Фонда доноси Статут, годишњи програм, финансијски план и завршни рачун, одлучује о статусним променама, верификује одлуке директора о пласирању средстава, подноси сваких шест месеци извештај Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине о пласираним средствима, одређује банку која ће водити средства, доноси одлуку о начину и условима за обезбеђење средстава путем кредита, доноси пословник о свом раду, утврђује критеријуме и ближе услове за доделу средстава, расписује конкурс за доделу средстава и одлучује о додели средстава, одлучује о другим питањима у оквиру делатности Фонда. На одлуке Савета Фонда које се односе на годишњи програм, финансијски план, завршни рачун и статусне промене, сагласност даје Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Фонд има *директора* који обавља следеће послове: стара се о законитости рада Фонда, реализује годишњи програм, извршава одлуке Савета Фонда, закључује уговоре у име и за рачун Фонда, подноси предлоге Савету Фонда за доношење одлука, мера, закључака у вези са радом Фонда, одлучује о давању краткорочних кредита из привремено слободних средстава, у складу са пословном политиком Фонда, руководи стручном службом, одлучује о набавци основних средстава, стара се о законитости коришћења средстава Фонда, доноси одлуку о оперативном пласирању средстава, стара се о извршењу и других задатака који су му стављени у задатак, организује рад и руководи пословањем Фонда.



Надзорни одбор врши надзор над пословањем Фонда и врши контролу финансијског пословања Фонда, указује на евентуалне пропусте у раду директора и Савета Фонда, обавештава једном годишње Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине и Савет Фонда.

Фонд није рачуноводственим политикама прецизирао специфичне принципе и правила за признавање дугорочних финансијских пласмана који чине 99% укупне имовине. (Веза: *Напомена број 3.3.2*)

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Као корисник јавних средстава, Фонд је у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника био дужан да усвоји стратегију управљања ризицима и успостави систем управљања ризицима као део система финансијског управљања и контроле.

Фонд није утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризицима у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола наведене у *Напоменама 3.3.2; 3.3.8 и 3.4.1.*



Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одредбама члана 7. Закона о рачуноводству регулисано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Такође, регулисано је да се унос података у пословне књиге организује тако да омогући: контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, чување и коришћење података. Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Према члану 11. Закона о рачуноводству, главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја. Главна књига се састоји из два одвојена дела, и то: билансне евиденције и ванбилансне евиденције.

Одредбама члана 12. став 3. Закона о рачуноводству регулисано је да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућности коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакција, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Извршили смо ревизију интегритета базе података коју користи рачуноводствена апликација, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Аналитичке евиденције се заснивају на подацима у табелама које су међусобно повезане на такав начин да није могуће израдити поуздан извештај. Финансијски износи у динарима, иностраној валути, валутни курс и износи курсних разлика налазе се у различитим табелама и израда истог извештаја зависи од тренутно примењеног критеријума, који се може разликовати од израде до израде.



На основу достављених података и стања евиденције може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних периодичних финансијских и других извештаја, зато што:

- не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- не постоје трагови о кориснику који је контролисао и кориснику који је одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- не постоји механизам који обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података чиме се омогућава накнадна измена прокњижених пословних промена без трага о кориснику и податку који је промењен.

Вођење пословних књига није у складу са одредбама чл. 7, 11 и 12. Закона о рачуноводству.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Извештавање

Фонд свака три месеца подноси извештај Извршном већу Аутономне Покрајине Војводине о свом пословању.

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, по потреби, а најмање једном годишње подноси извештај о раду и пословању Фонда Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

На програм рада Фонда, сагласност даје Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему⁶, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. овог правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – други закон и 103/15 и 99/16



- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Код Фонда се није спроводила интерна ревизија у 2018. години. Фонд нема Повељу интерне ревизије, Етички кодекс, Стратегију интерне ревизије, нити је донео годишњи план интерне ревизије.

На основу наведеног, Фонд је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, био дужан да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

Налаз: Фонд није успоставио 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, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Фонда, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање. Софтвер за вођење пословних књига Фонда омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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

Препорука број 1: Препоручује се Фонду да успостави адекватан 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, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношење писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.



3. Финансијски извештаји

3.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Фонд је водио пословне књиге, вршио припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2018. годину у складу са Законом о рачуноводству⁷ и следећим подзаконским актима:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица⁸
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица⁹
- Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица,

Савет Фонда је 11. јуна 2015. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда и Правилник о рачуноводственим политикама Фонда.

Редовни годишњи финансијски извештаји Фонда за 2018. годину, који се састоје од Биланса стања на дан 31. децембар 2018. године и Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2018. године, достављени су Агенцији за привредне регистре за јавно објављивање дана 25. фебруара 2019. године и евидентирани под бројем ФИН 90869/2019, у складу са одредбама члана 33. Закона о рачуноводству. Савет Фонда је усвојио наведене извештаје, доношењем Одлуке о усвајању финансијских извештаја, број: 234/2019 од 20. фебруара 2019. године.

Директор Фонда је дана 26. фебруара 2019. године дао Изјаву број 268/2019 од 26. фебруара 2019. године да Фонд није расподелио вишак прихода над расходима по Финансијским извештајима за 2018. годину.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници у Агенцији за привредне регистре дана 5. априла 2019. године.

Годишњи финансијски извештаји Фонда сачињени су на обрасцима прописаним за групу обвезника под називом друга правна лица, а пословне промене у пословним књигама евидентирани су на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда (члан 2. став 2), уређено је да се пословне промене у пословним књигама евидентирају на рачунима контног плана донетог на основу прописаног контног оквира за друга правна лица.

Одредбама члана 1. Статута Фонда уређено је да је Фонд основан ради подстицања развоја пољопривреде у Аутономној Покрајини Војводини, а одредбама

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

⁸ „Службени гласник РС“, број 137/14

⁹ „Службени гласник РС“, број 137/14



члана 7. уређено је обезбеђивање извора средстава за остваривање делатности Фонда и то из: Буџета Аутономне Покрајине Војводине; донација домаћих и страних физичких и правних лица; кредита и зајмова домаћих или страних правних и физичких лица; прихода по основу улагања средстава Фонда; коришћењем средстава међународних финансијских организација, односно појединих земаља за реализацију регионалних програма развоја пољопривреде и из других извора у складу са законом. У поступку ревизије утврђено је да се Фонд бави доделом кредита намењених за кредитирање набавке опреме за наводњавање, нових заштитних башта, кредитирање сточарске производње, подизање вишегодишњих засада воћа, винограда и постављање противградне мреже, набавке нове пољопривредне механизације и др. према Програму рада Фонда и Финансијском плану. (Веза: Напомена број 3.3.2)

Другим правним лицима у смислу одредаба члана 2. став 1. тачка 2) Закона о рачуноводству сматрају се правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлањења и која се не оснивају ради стицања добити (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, фондације и задужбине, удружења, коморе, цркве и верске заједнице, у делу обављања привредне или друге делатности у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности, као и друге организације организоване по основу учлањења).

Фонд није организован по основу учлањења, као напред наведене организације, односно пословање Фонда се не финансира по основу учлањења (ни делом, а ни у целини).

Како се Фонд не сматра другим правним лицем у смислу одредаба члана 2. став 1. тачка 2) Закона о рачуноводству, он не може примењивати за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица.

Фонд је дужан да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши као правна лица из члана 2. став 1. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 1) Закона о рачуноводству прописано је да правна лица обухватају привредна друштва, Народну банку Србије, банке и друге финансијске институције над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестиционе фондове и друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, факторинг друштва, задруге, установе које обављају делатност ради стицања добити, правна лица која у складу са посебним прописима примењују одредбе овог закона, као и друга правна лица утврђена овим законом, док је одредбама члана 4. став 1. поменутог закона прописано да се одредбе овог закона односе на претходно наведена правна лица и предузетнике.

Одредбама члана 5. наведеног закона прописано је да су правна лица и предузетници дужни да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са овим законом, док је



одредбама члана 13. став 2. тачка 1) прописано да контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописује министар надлежан за послове финансија, а у тачки 3) да Народна банка Србије прописује за Народну банку Србије, банке и друге финансијске институције, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, у складу са овим законом и другим законима који уређују пословање банака и других финансијских институција, над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије.

На основу наведеног, 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.

Покрајински фонд за развој пољопривреде основан је Одлуком о оснивању Покрајинског фонда за развој пољопривреде од 6. фебруара 2001. године коју је донела Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, ради подстицање развоја пољопривреде у Аутономној Покрајини Војводини.

Основне делатности Фонда уређене одредбама члана 3. Одлуке о оснивању Фонда су: припреме планова и програма унапређења и развоја појединих области пољопривреде и учешће у финансирању њихове реализације; подстицање, организовање и стручно усмеравање трансформисања предузећа у области пољопривреде; подстицање оснивања предузећа у области пољопривреде; подстицање развоја пољопривредног (земљорадничког) задругарства; предлагање подстицајних мера системског карактера на нивоу Покрајине; обављање других послова и задатака утврђених Статутом.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад је Уговором из 2018. године пренео средстава Покрајинском Фонду за развој пољопривреде за кредитирање пољопривредне производње у износу од 85.767 хиљада динара. У уговору је наведено да су средства предвиђена Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2018. годину у разделу 05, Програм 0103 Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, Програмска активност 1002 Кредитна подршка пољопривреди, функционална класификација 421 Пољопривреда, економска класификација 621 Набавка домаће финансијске имовине.

Наведеним уговором Фонд се обавезао да ће ова средства користити за кредитирање пољопривредне производње, у складу са својим Програмом рада за 2018. годину, на који је Покрајинска влада дала сагласност решењем од 21. марта 2018. године и изменама и допунама Програма рада за 2018. годину на који је Покрајинска влада дала сагласност 30. маја 2018. године и Финансијским планом за 2018. годину на који је Покрајинска влада дала сагласност решењем од 30. маја 2018. године. 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.

Од укупног износа примљених средстава за кредитирање пољопривредне



производње од 85.767 хиљада динара, Фонд је у 2018. години пласирао 97% средства, тако што је закључио уговоре о кредиту са физичким и правним лицима за набавку нове механизације, опреме за наводњавање, нових заштићених башта и опреме у њима (стакленици, пластеници), за кредитирање сточарске производње, вишегодишњих засада воћа и винограда, противградне мреже и за изградњу објеката намењених складиштењу.

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.

Дугорочни финансијски пласмани (кредити) чине 99% укупне имовине Фонда. Укупни приходи Фонда исказани у финансијским извештајима за 2018. годину износе 37.404 хиљаде динара, од чега се на пословне приходе односи 18.878 хиљада динара, финансијске приходе 18.484 хиљада динара, а на остале приходе 42 хиљаде динара.

Налаз: 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 и раније године 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 одредбама члана 2. став 1. тачка 2) Закона о рачуноводству.

Ризик: Примена неадекватног Контног оквира и у вези са тим исказивање садржине рачуна на неадекватним обрасцима финансијских извештаја, повећава ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима за пословну годину.

Препорука број 2: Препоручује се Фонду да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује контни оквир и подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству као правна лица из члана 2. став 1. тачка 1) овог закона, усклађена са делатношћу коју обавља.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11. јуна 2015. године уређена је организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда уређено је да је Директор Фонда одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова у складу са одредбама члана 3. правилника.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду систематизована су два радна места за обављање рачуноводствених и књиговодствених послова и праћење кредитних линија.



Израда финансијских извештаја за 2018. годину је уговором од 25. фебруара 2019. године поверена ПР Агенцији за рачуноводство, консалтинг и менаџмент „Рачуноводство Секулић“ Нови Сад.

Услови из Уговора подразумевају: да се за састављање годишњег финансијског извештаја на дан 31. децембар 2018. године користи база извештаја и главна књига књиговодственог програма Фонда, као валидна исправа која је хронолошки евидентирана и усаглашена на основу Закона о рачуноводству и осталих позитивних законских прописа; да пружалац услуга испуњава корисникове услове за вођење пословних књига дефинисане општим актом корисника; да се књиговодствена евиденција и чување књиговодствене документације врши у просторијама корисника услуга.

Фонд као корисник услуга се наведеним уговором обавезао да среди документацију и припреми за израду Годишњег финансијског извештаја, да изврши попис имовине и обавеза и усклади стање по књигама са стањем по попису и о резултатима благовремено обавести пружаоца услуга у складу са законским прописима и да одговара за тачност пописа.

Агенција, као пружалац услуга се обавезала да преда обрасце о израђеним финансијским извештајима за 2018. годину Агенцији за привредне регистре и Пореској управи.

За вођење пословних књига Фонд користи рачуноводствени програм „Ирис“ чије одржавање врши ПР Агенција „Кибернетика“ Футог. (Веза: Напомена број 2)

Разврставање

Фонд је разврстан на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2017. годину као микро правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда је уређено да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и кретању имовине, капитала, обавеза, прихода, расхода и резултата пословања Фонда и обухватају: дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Дневник је пословна књига у коју се пословне трансакције уносе према редоследу њиховог настанка, односно према редоследу пријема рачуноводствене исправе. Он представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, броју и називу рачуна главне књиге и садржи кратко објашњење пословне промене. Дневник представља контролни инструмент за књижења спроведена у главној књизи.

Главну књигу чине сви рачуни контног плана Фонда на којима се евидентирају настале пословне трансакције, односно информације о променама на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима Фонда. Дуговни промет рачуна главне књиге треба да буде идентичан њеном потражном промету. Главна књига представља основ за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања од купаца, готовину и готовинске еквиваленте, обавезе



према добављачима, капитал и друге књиге по потреби. Пре састављања финансијских извештаја обавезно се врши усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама).

У рачуноводству се обезбеђује исказивање сваког потраживања и обавезе са датумом њиховог доспећа (валуте).

Евиденција основних средстава води се на посебним картицама на којима се обезбеђују следећи подаци: назив основног средства и ближи опис, назив добављача од кога је набавка извршена, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности, датум отуђења или расходања и други подаци.

У дневник благајне се уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности. Дневник благајне се закључује сваког дана у којем је постојао промет благајне и доставља рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Пословне књиге се воде електронским путем на рачунару и по потреби се могу одштампати и приказати на рачунару, уз коришћење рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола и не омогућава брисање прокњижених пословних промена.

3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Одредбама члана 1 и 2. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда од 11. јуна 2015. године, који се примењује од 1. јануара 2016. године уређени су општи услови за признавање средстава и обавеза. Осим наведеног, регулисано је да се остали додатни посебни услови за признавање средстава и обавеза примењују коришћењем релевантних одредаба Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а по потреби и релевантних одредби Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Наведеним рачуноводственим политикама уређено је признавање и вредновање билансних позиција, као и остала питања као што су исправка материјално значајних грешака, начин обухватања ефеката промене рачуноводствених политика и начин обухватања догађаја након датума биланса стања.

Правилником о рачуноводственим политикама Фонда уређено је вредновање следећих билансних позиција: нематеријална улагања, инвестиционе некретнине, земљиште и грађевински објекти (осим земљишта, грађевинских објеката и инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства, основно стадо, шуме и вишегодишњи засади, улагања у придружена правна лица, улагања у заједничке подухвате, остала дугорочна финансијска улагања и пласмани, залихе пољопривредних производа, залихе, сем залиха пољопривредних производа, краткорочна потраживања и пласмани, поступање са трошковима позајмљивања, утврђивање губитака због обезвређења, процењивање резервисања, процењивање осталих ставки.



У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика Фонда.

Некретнине, постројења и опрема

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава у случају одложеног плаћања директор се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Директор одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који директор може донети одлуку да се групно отписује.

Процену преосталог века употребе средства на дан стављања средства у употребу врши комисија коју формира директор. Ова комисија је дужна да на дан 31.12. сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства врши се појединачно за свако средство. Директор може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Остала дугорочна финансијска улагања и пласмани

Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана која нису прибављена са намером да се њима тргује - зајмови и потраживања вреднују се по амортизованој цени уз коришћење методе ефективне камате, с тим да финансијски директор одређује која каматна стопа ће се примењивати и да ли ће се вршити дисконтовање.

Утврђивање губитака због немогућности наплате врши се сходно одредбама члана правилника којим су регулисана краткорочна потраживања и пласмани.



Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис (у целини или делимично) врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису доноси директор.

Утврђивање губитака због обезвређења

Директор утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односе одредбе одељка 27. МСФИ за МСП, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Процењивање осталих ставки

Директор просуђује да ли су се стекли услови за прекласификацију неког сталног средства у стално средство намењено продаји и да ли су престали услови за признавање неког средства као сталног средства намењеног продаји.

Директор процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши директор. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Одредбама члана 3. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да се признавање, вредновање, презентација и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима врши у складу са законом, другим прописом, овим правилником и својим актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 6. став 1 и 2. наведеног правилника прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја и да при избору рачуноводствених политика пословни субјект треба да се



придржава општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

Фонд није рачуноводственим политикама прецизирао специфичне принципе и правила за признавање дугорочних финансијских пласмана који чине 99% укупне имовине, што није у складу са одредбама члана 3 и 6. став 1 и 2. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Веза: Напомена број 3.3.2)

Попис имовине и обавеза

Одлуком о попису од 15. децембра 2018. године директор Фонда је именовао комисију за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме и комисију за попис обавеза и потраживања.

Упутством о попису одређено је да улогу централне комисије обавља директор, који координира радом свим комисијама, проверава да ли су комисије за попис правовремено донеле план рада пописа, да ли су извршене припреме, да ли су на време започеле и завршиле попис и да у току пописа обавља контролу тачности обављеног посла. Наведено упутство донео је директор.

Комисије за попис су сачиниле своје планове рада и Извештаје о попису.

Оредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

Оредбама члана 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), као и други елементи значајни за извештај о попису.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда (члан 13) прописано је да се стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом, односно и у току године према потреби, о чему управа правног лица доноси одлуку, као и да Комисије за попис, које су непосредно одговорне за тачност извршеног пописа, формира директор Фонда који саставља и упутство за вршење пописа.

¹⁰„Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

¹¹„Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Увидом у презентовану документацију утврђено је да комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис дугорочних финансијских пласмана, исказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.439.899 хиљада динара, јер није утврђивала стварно стање дугорочних финансијских пласмана у складу са одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није сачинила пописне листе и предлоге за исправку вредности наведених пласмана.

У поступку ревизије презентовани су докази о усаглашавању (ИОС образци) за 67 корисника кредита – правних лица, чије учешће у укупном износу кредита износи 15,97%.

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, који је директору Фонда поднела Комисија надлежна за вршење пописа обавеза и потраживања, се не односи на дугорочне финансијске пласмане, не садржи стање дугорочних финансијских пласмана, разлике између стварног и књиговодственог стања, нити предлог за исправку вредности, односно отпис застарелих потраживања.

Налаз: Фонд није извршио попис дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2018. године, јер пописна комисија није утврдила стварно стање, разлике између стварног и књиговодственог стања, није сачинила пописне листе, нити је презентован извештај о попису који се односи на дугорочне финансијске пласмане, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и чл. 12, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, због чега се нисмо уверили у исказани износ наведене имовине у финансијским извештајима.

Ризик: Уколико се не изврши попис дугорочних финансијских пласмана, постоји ризик да се књиговодствено стање наведене имовине разликује од стварног стања.

Препорука број 3: Препоручује се Фонду да на крају пословне године изврши попис дугорочних финансијских пласмана, односно да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3 Биланс стања

3.3.1 Некретнине, постројења и опрема

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Некретнине, постројења и опрема		
Постројења и опрема	1.130	1.130
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	<u>(1.130)</u>	<u>(1.127)</u>
Свега:	0	3

У финансијским извештајима Фонда за 2018. годину нису исказане некретнине, постројења и опрема, јер је опрема исказана у пословним књигама по набавној вредности од 1.130 хиљада динара, у целини отписана (амортизована).



На основу помоћне евиденције опреме са стањем на дан 31. децембар 2018. године, утврђено је да Фонд поседује 24 комада опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, односно у целости је амортизована, а и даље је у употреби и за коју није вршена процена вредности на дан 31. децембар 2018. године.

Укупна набавна вредност ове амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2018. године износи 1.130 хиљада динара, од чега се на рачунарску опрему у употреби укупне набавне вредности односи износ од 815 хиљада динара, канцеларијску опрему 134 хиљаде динара и осталу опрему 181 хиљада динара.

Табела број 1.

Преглед опреме у употреби која нема исказану вредност

у 000 динара

р.бр.	Опис	Број ставки	Износ
1.	Рачунарска опрема	9	684
2.	Канцеларијски намештај	7	134
3.	остало (камере , апарат за фотокопирање и др)	8	312
Укупно:		24	1.130

Чланом 5. став 5. Рачуноводствених политика Фонда уређено је да процену преосталог века употребе средстава на дан стављања средства у употребу врши комисија коју формира директор, која је дужна да на дан 31. децембар сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средстава и процењени остатак вредности, да се посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средстава на дан 31. децембар може поверити и пописној комисији која пописује та средства.

3.3.2 Дугорочни финансијски пласмани

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочни кредити	1.422.027	1.327.957
Пренете обавезе по кредитима из предходне године	<u>17.872</u>	<u>0</u>
Свега:	1.439.899	1.327.957

Фонд је у 2018. години одобрио кредите за подстицање пољопривреде у укупном износу од 490.892 хиљаде динара.

Укупне отплате главног дуга у 2018. години су исказане у пословним књигама Фонда у износу од 393.381 хиљаде динара, од чега је уплаћено на текуће рачуне Фонда 391.831 хиљада динара, а у извршном поступку доделом непокретности намирен је главни дуг у износу од 1.550 хиљада динара по два кредита. (Веза: Напомена број 3.3.3)



Табела број 2.

Преглед промена на рачуну дугорочних финансијских пласмана у 2018. години

у 000 динара

Р.бр.	Дугорочни финансијски пласмани	Износ
1.	Почетно стање	1.327.957
2.	Одобрени кредити у 2018. години	490.892
3.	Исказано - без пуштања кредита у течај	17.872
4.	Позитивни ефекти валутне клаузуле	191
5.	Негативни ефекти валутне клаузуле	-3.632
6.	<i>Свега: (1+2+3+4+5)</i>	<i>1.833.280</i>
7.	Отплате главног дуга у 2018. години у готовини	392.123
8.	Намирено у извршном поступку доделом непокретности	1.550
9.	Курсне разлике	-292
10.	<i>Свега: (7+8+9)</i>	<i>393.381</i>
Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2018. године (6-10)		1.439.899

У наставку се даје преглед одобрених кредита у 2018. години по корисницима.

Табела број 3.

Преглед одобрених кредита исказаних у главној књизи на дан 31.12.2018. године по корисницима

у 000 динара

р.бр.	Корисник кредита	Број одобрених кредита	Износ кредита
1.	"Фрушкогорски воћњаци" д.о.о. Нови Сад	5	18.453
2.	"Иришки воћњаци" д.о.о. Ириг	3	14.205
3.	ЗЗ "Слога" Крајишник	3	13.406
4.	Физичко лице	2	10.749
5.	"Луки-Комерс" д.о.о. Пећинци	3	10.002
6.	Физичко лице	2	9.461
7.	Физичко лице	2	9.455
8.	Физичко лице	2	9.455
9.	Физичко лице	2	9.449
10.	"Армуш-Аграр" д.о.о. Ириг	2	9.441
11.	Физичко лице	3	9.084
12.	"RIDETO" д.о.о. Нови Бечеј	2	8.000
13.	Физичко лице	2	7.477
14.	Физичко лице	2	6.953
15.	Физичко лице	3	6.426
16.	Физичко лице	2	6.242
17.	Физичко лице	2	6.170
18.	"Златиборски конаци" д.о.о. Пећинци	4	6.104
19.	Физичко лице	2	5.776
20.	Физичко лице	2	4.844
	Остали		309.740
Свега:			490.892



Учешће физичких лица у укупним пласманима је 84,03%, а правних лица 15,97%.

Фонд је у поступку ревизије презентовао аналитичку евиденцију дугорочних финансијских пласмана по корисницима кредита у укупном износу од 1.442.010 хиљада динара, од чега се на правна лица односи износ од 230.266 хиљада динара, а на физичка лица 1.211.744 хиљаде динара. Стање кредита у наведеној аналитичкој евиденцији је веће за износ од 2.113 хиљада динара од исказаних кредита у главној књизи у износу од 1.439.899 хиљада динара. Осим наведеног, аналитичке евиденције у динарским и девизним износима по појединачним кредитима нису усаглашене код свих корисника.

У поступку ревизије интегритета базе података коју користи рачуноводствена апликација, утврђено је да се аналитичке евиденције заснивају на подацима у табелама које су међусобно повезане на такав начин да није могуће израдити поуздан извештај. Финансијски износи у динарима, страниј валути, валутни курс и износи курсних разлика налазе се у различитим табелама и израда истог извештаја зависи од тренутно примењеног критеријума, који се може разликовати од израде до израде. База података не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.

Одредбама члана 11. Закона о рачуноводству регулисано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде одвојено за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе и др.

Одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству регулисано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда (члан 4) такође је регулисано усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са главном књигом.

Налаз: Помоћне књиге (аналитичке евиденције) дугорочних финансијских пласмана нису усаглашене са главном књигом на дан 31. децембар 2018. године, а база података Фонда не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама чл. 7, 11 и 16. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда.

Ризик: Неусаглашено стање кредита у помоћним евиденцијама са главном књигом указује на ризик од нетачно исказаних дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Фонду да усагласи помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана са главном књигом.

Одобравање кредита

Увидом у главну књигу, утврђено је да је Фонд у 2018. години пустио у течај дугорочне кредите у износу од 490.892 хиљаде динара.

Фонд додељује средства на основу конкурса који се објављује у једном или два гласила које покрива целу територију Аутомне Покрајине Војводине и на интернет



страници Фонда, као и на основу Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу средстава по расписаним конкурсима од 26. фебруара 2018. године.

Одредбама члана 3. Правилника уређено је да текст конкурса обавезно мора имати следеће елементе: висину средстава која се додељује, намена за коју се средства могу користити, услови учешћа на конкурс, документација која се подноси уз пријаву, рок за пријаву на конкурс и друге податке који су од значаја за реализацију конкурса.

У конкурсима за доделу кредита које је расписао Савет Фонда у 2018. години наведено је да су отворени од 22. марта 2018. године до искоришћења средстава планираних за њихову реализацију.

У конкурсима је такође, наведено да се кредит реализује тако што ће Фонд уплатити износ одобреног кредита добављачу кога буде одабрао учесник конкурса, да су учесници конкурса дужни да поднесу оригинал предрачун са спецификацијом исказаном у динарском износу и да се неће прихватити измене предрачуна у току трајања конкурса.

Одредбама члана 6. правилника уређено је да поднете пријаве разматра и предлог за коначну одлуку о додели средстава даје Комисија за разматрање пријава, која даје мишљење о испуњености услова заинтересованих подносиоца пријава за доделу кредита и утврђује предлог коначне листе одобрених кредита у форми коју пропише Савет Фонда. Такође, регулисано је да чланове комисије именује директор Фонда из редова запослених у Фонду, да одлуку о додели средстава доноси Савет Фонда на својој седници, на основу предлога коначне листе сачињене од стране комисије, да је комисија Фонда обавезна да уз потписан предлог коначне листе савету Фонда достави потпуну документацију учесника на конкурс. Критеријуми за доделу кредита и број бодова по сваком појединачном критеријуму регулисани су одредбама члана 8. правилника.

Увидом у презентовану документацију у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Конкурсима на основу којих Фонд врши доделу средстава, одређен је максимални износ кредита од 15.000 - 40.000 EUR у зависности од врсте кредита. У поступку ревизије утврђено је да је Фонд у 2018. години пустио у течај више од једног кредита за исту намену истом кориснику кредита који у збиру прелазе максимални износ одређен конкурсом. Корисници кредита (шест правних лица и 12 физичких лица) су добили укупан износ од 990.587 EUR, односно 117.125 хиљада динара, а укупан максимални износ према конкурсима за наведених 18 лица је 555.000 EUR.
- У поступку ревизије нису презентована мишљења о испуњености услова заинтересованих подносиоца пријава за доделу кредита које сачињава Комисија за разматрање пријава, у складу са одредбама члана 6. Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима, већ само предлози за доношење одлуке о додели средстава које је сачинила наведена Комисија.
- Фонд је пустио у течај 27 кредита, без одлуке Савета у укупном износу од 67.470 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. тачка 11) Статута и одредбама члана 6. Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима.



- У конкурсима за доделу средстава који су расписани у 2018. години наведено је да се неће прихватити измене предрачуна у току трајања конкурса. У поступку ревизије утврђено је да су након пуштања кредита у течај, четири добављача изабрана од стране корисника кредита вратила примљена средства (у целини или делимично), у укупном износу од 5.459 хиљада динара, а Фонд је истог дана новац пренео другим добављачима који нису били наведени у пријавама за конкурс. У поступку ревизије нису презентоване фактуре које су ови корисници кредита били дужни да доставе Фонду у року 30 дана од дана пуштања кредита у течај, у складу са уговорима о кредитима.
- У свим закљученим уговорима о кредитима није наведен назив добављача кога је одабрао учесник конкурса, текући рачун за уплату средстава, нити су наведене профактуре по којима треба да се врши плаћање, а које су део конкурсне документације. Презентоване пријаве за конкурс не садрже у свим случајевима назив добављача кога је изабрао корисник кредита, датум и износ предрачуна, односно није наведен износ траженог кредита, потпис подносиоца пријаве и датума пријаве, нити постоји доказ да су све пријаве евидентирани у књизи улазне поште.
- У поступку ревизије није презентован доказ да Фонд врши оцену инструмената обезбеђења враћања кредита, приликом доделе кредита.

Уговорима о кредиту је регулисано да ће Фонд пуштати у течај средства према профактурама, на рачун добављача – испоручиоца опреме, садница и др. уз претходно испуњење свих преузетих обавеза из уговора од стране корисника кредита, а посебно у погледу уговорених инструмената обезбеђења уредног враћања кредита.

Према одредбама члана 1065. Закона о облигационим односима¹², уговором о кредиту банка се обавезује да кориснику кредита стави на располагање одређени износ новчаних средстава, на одређено или неодређено време, за неку намену или без утврђене намене, а корисник се обавезује да банци плаћа уговорену камату и добијени износ новца врати у време и на начин како је утврђено уговором. У складу са чланом 1088. Закона о облигационим односима, наведена одредба се односи и на друга правна лица која су, у складу са законом, овлашћена за обављање одређених банкарских послова.

Одредбама члана 395. Закона о облигационим односима уређено је да ако новчана обавеза гласи на плаћање у некој страниој валути, њено испуњење се може захтевати у домаћем новцу према курсу који важи у тренутку испуњења обавезе.

Фонд је у 2018. години закључио уговоре о кредиту са физичким и правним лицима за набавку нове механизације, опреме за наводњавање, нових заштићених башта и опреме у њима (стакленици, пластеници), за кредитирање сточарске производње, вишегодишњих засада воћа и винограда, противградне мреже и за изградњу објеката намењених складиштењу.

Наведеним уговорима регулисано је да ће се средства пуштати у течај према профактурама на рачун испоручиоца садница, механизације и др. кога одабере корисник кредита. Чланом 1. уговора је утврђен износ кредита у динарима, који се прерачунава у

¹² "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука усј и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља



EUR уз примену званичног средњег курса за девизе на дан закључења уговора.

Такође, уговорено је да се износ кредита утврђује у валути EUR уз примену званичног средњег курса за девизе Народне банке Србије, важећег на дан потписивања уговора, а износи доспелих обавеза за плаћање се прерачунавају из EUR у динаре по званичном средњем курсу за девизе Народне банке Србије, важећем на дан доспећа обавезе. По пуштању кредита у течај, Фонд ће доставити отплатни план којим ће се прецизирати рокови и износи извршења обавеза корисника кредита. У уговорима о кредитима није наведен назив добављача, нити текући рачун на који се врши исплата средстава по одобреним кредитима.

Према Међународном стандарду финансијског извештавања за мале и средње ентитете Одељак 2 - *Признавање имовине, обавеза, прихода и расхода*, параграф 2.27, признавање је процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију имовине, обавезе, прихода или расхода, ако је вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са том ставком уливати или одливати из ентитета и ако се цена коштања или вредност ставке може поуздано одмерити.

Према Одељку 11. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, при почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ентитет треба да их одмерава по цени трансакције.

Према члану 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, финансијска имовина се почетно мери по набавној вредности која представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз Биланс успеха као добитак или губитак. Фер вредност је цена која би се остварила продајом неке ставке имовине или је плаћена за пренос неке обавезе у уредној трансакцији између тржишних учесника на датум мерења.

Пуштени кредити по уговорима из 2017. године

Уговорима о кредиту за подстицање пољопривредне производње у 2017. години који су закључени са физичким лицима уговорено је да ће се средства пуштати у течај према профактурама на рачун испоручиоца садница, механизације, силоса и др.

У наставку се даје преглед закључених уговора о кредитима у 2017. години, а који су пуштени у течај у 2018. години и разлике главног дуга исказане у валути EUR.



Датум Уговора	Број партије кредита	Назив правног лица коме је плаћено за корисника кредита	Датум профактуре	Уговорен и износ у 000 РСД	Курс на дан закључења уговора	EUR (уговорено)	Датум пуштања кредита у течај	Курс на дан пуштања срастава	EUR на дан пуштања кредита	Разлика
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7=5/6)	(8)	(9)	(10=5/9)	(11=7-10)
10.04.2017.	113-21/2017 XIV meh-int	"RTI" д.о.о Нови Сад	11.02.2017.	2.459	123,928	19.844	9.1.2018	118,2732	20.793	-949
10.05.2017.	113-227/2017 XIV meh-int	"Југометал" д.о.о. Свилајнац	24.04.2017.	4.925	123,137	40.000	30.1.2018	118,6836	41.501	-1.501
		"Агромондо" д.о.о. Нови Сад	25.04.2017.							
29.12.2017.	113-269/2017 XIV jub-meh	"Pazini motors" д.о.о. Нови Сад	08.03.2017.	2.700	118,473	22.790	8.3.2018	118,0619	22.869	-79
06.04.2017.	113-64/2017 XIV meh-int	"Agrodivo" д.о.о. Нови Сад	23.02.2017.	4.854	123,811	39.204	1.2.2018	118,7554	40.873	-1.669
22.03.2017.	113-87/2017 XIV meh-int	"Ђорић Аграр" д.о.о. Башаид	25.02.2017.	2.023	123,909	16.325	2.3.2018	118,0084	17.141	-816
10.04.2017.	114-13/2017 XXI pla-jub	"Термомонтелектро" д.о.о. Панчево	13.03.2017.	1.840	123,928	14.849	15.1.2018	118,5465	15.523	-674
17.05.2017.	114-21/2017 XXI pla-int	"Medijana-project" с.з.р. Футог	22.03.2017.	1.848	123,179	15.000	28.2.2018	118,0579	15.651	-651
05.10.2017.	114-29/2017 XXI jub-pla	"Zonex inženjering" д.о.о. Винча	14.02.2018.	1.060	119,184	8.894	14.2.2018	118,3030	8.960	-66
23.05.2017.	118-19/2017 XI voce-int	"Intersad" д.о.о. Руменка	23.03.2017	2.750	122,973	22.363	28.2.2018	118,0579	23.294	-931
10.10.2017.	121-10/2017 II farme-int	"Јомапекс" д.о.о. Нови Сад	23.03.2017.	1.112	119,356	9.321	30.3.2018	118,3853	9.397	-76
10.10.2017.	121-11/2017 II farma-int	"Јомапекс" д.о.о. Нови Сад	23.03.2017.	1.112	119,356	9.321	30.3.2018	118,3853	9.397	-76
		Укупно:		26.684		217.911			225.39	-7.489



По наведеним уговорима о кредитима, Фонд је обрачунавао ефекте валутне клаузуле и курсне разлике између курса који је важио на дан закључења уговора у 2017. години и курса који је важио на дан плаћања у 2018. години, односно на дан 31. децембар 2018. године и по том основу исказао у пословним књигама финансијске расходе у 2018. години у износу од 891 хиљада динара.

Фонд врши почетно признавање дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама у висини извршених исплата у динарима по профактурама испоручиоца опреме, садрница и др. које у складу са уговором прерачунава у валуту EUR по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања (пуштања кредита у течај), што није у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству, одредбама члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Одељком 11. Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда није прописан начин почетног одмеравања и вредновања дугорочних финансијских пласмана.

Налаз: Покрајински фонд за развој пољопривреде врши почетно признавање дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама у уговореним динарским износима који су плаћени добављачима изабраним од стране корисника кредита, а који су у складу са уговорима о кредиту прерачунати у валуту EUR по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Одељком 11. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, због чега се нисмо уверили у висину исказаних финансијских пласмана у износу од 1.439.899 хиљада динара, финансијских расхода по основу негативних ефеката валутне клаузуле и негативних курсних разлика у укупном износу од 4.492 хиљаде динара и финансијских прихода по истом основу у укупном износу од 483 хиљаде динара.

Налаз: Фонд је током 2018. године по закљученим уговорима о кредитима из 2017. године пустио у течај 11 кредита, уплатом по профактурама добављача изабраних од стране корисника кредита, у укупном износу од 26.684 хиљаде динара, што прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај износи EUR 225.399, а у пословним књигама исказао дугорочне финансијске пласмане у износу од EUR 217.911, односно у мањем износу за EUR 7.488 јер је исплаћене динарске износе обрачунао по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања (пуштања кредита у течај), што није у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству, одредбама члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, и Одељком 11. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Ризик: Признавањем и вредновањем дугорочних финансијских пласмана супротно захтевима међународног стандарда финансијског извештавања, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о висини ове имовине.

Препорука број 5: Препоручује се Фонду да почетно признавање датих кредита у пословним књигама, врши по средњем курсу на дан плаћања, односно на дан пуштања кредита у течај.



Фонд је у 2018. години исказао дугорочне финансијске пласмане и остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара, без преноса средстава, односно пуштања кредита у течај, само на основу закључених уговора о кредиту.

Табела број 4.

Преглед дугорочних финансијских пласмана исказаних у пословним књигама који нису пуштени у течај у 2018. години

у 000 динара

Уговор		Износ	Датум пуштања кредита у течај	Напомена
Број	Датум			
153-04/2018	17.4.2018	1.271	25.01.2019.	
152-79/2018	29.5.2018	4.272	11.01.2019. и 16.01.2019	пуштена средства у износу од 4.727
152-91/2018	22.10.2018	254 4.726	25.01.2019. 18.01.2019, 21.01.2019 и 25.01.2019.	
156-18/2018	7.11.2018	7.348	-	нису пуштена средства
Укупно:		17.872		

Налаз: Фонд је исказао дугорочне финансијске пласмане и краткорочне финансијске обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара, без пуштања кредита у течај, због чега нису испуњени услови за признавање ове имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, у складу са Одељком 2 и 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, односно исказао је без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем дугорочних финансијских пласмана без пуштања кредита у течај постоји ризик од нетачних финансијских извештаја и неправилног информисања заинтересованих страна који доносе одлуке на основу финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Фонду да у пословним књигама евидентира пуштене дугорочне кредите у течај по цени трансакције као дугорочне финансијске пласмане.

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана и камате

У пословним књигама Фонда није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења.

Чланом 19. Закона о рачуноводству који се односи на општа рачуноводствена начела, регулисано је да се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

Одредбама члана 17. став 18-19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹³, регулисано је да на крају сваког извештајног периода пословни субјект мора за сваку појединачну финансијску имовину мерену по набавној вредности или амортизованој вредности извршити процену умањења по основу обезвређења, а ако постоји

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14



објективни доказ о умањењу вредности, пословни субјект мора губитак од умањења вредности признати као расход у Билансу успеха.

Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграф 11.21 регулисано је да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Одредбама члана 9 и 14. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда прописано је да се отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши индиректним отписивањем, док је одредбама става 3 и 4. истог члана прописано да краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно отписују у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост, као и да у осталим случајевима одлуку о индиректном отпису доноси директор.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да Фонд на дан 31. децембар 2018. године има доспела ненаплаћена потраживања по уговорима о кредитима, која су старија од 60 дана и да је предузео мере принудне наплате за део пласмана у износу од 13.800 хиљада динара. Доспела ненаплаћена потраживања по основу главног дуга на дан 31. децембар 2018. године старија од једне године износе најмање 51.039 хиљада динара.

Табела број 5.

Преглед доспелих анuitета, који су старији од једне године по врстама кредита

у 000 динара

р.бр.	Врста кредита по намени	Главни дуг у EUR старији од годину дана	Курс на дан 31.12.2018	Износ 3 = 1*2
		1	2	
1.	Механизација	176.139,46	118,19	20.819
2.	Наводњавање	52.746,83	118,19	6.234
3.	Овчарство	34.803,80	118,19	4.114
4.	Пчеларство	21.683,00	118,19	2.563
5.	Пластеници	85.673,45	118,19	10.126
6.	Противградне мреже	5.266,30	118,19	622
7.	Силоси	3.448,36	118,19	408
8.	Виногради	24.603,55	118,19	2.908
9.	Воћарство	25.963,78	118,19	3.069
10.	За тов јунади	1.495,00	118,19	177
Укупно:		431.823,53		51.039

У пословним књигама Фонда није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења, иако према подацима Фонда доспела ненаплаћена потраживања старија од једне године, по основу главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износе најмање 51.039



хиљада динара, због чега су исказани већи дугорочни финансијски пласмани што није у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству, члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, параграфима 11.21, 11.22 и 11.23 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) и одредбама члана 9 и 14. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.

Осим наведеног, у пословним књигама Фонда нису исказана потраживања за камату по доспелим ануитетима у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, која према подацима Фонда износи 22.060 хиљада динара. На основу достављених података нисмо могли да утврдимо тачан износ ових потраживања.

Налаз: У пословним књигама Фонда није исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана, односно није вршена процена умањења ове имовине по основу обезвређења, иако према подацима Фонда доспела ненаплаћена потраживања старија од једне године, по основу главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износе најмање 51.039 хиљада динара, због чега исказани дугорочни финансијски пласмани нису вредновани у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству, члана 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 9 и 14. Правилника о рачуноводственим политикама Фонда.

Налаз: Фонд нема исказана потраживања за камату по доспелим ануитетима у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, која према подацима Фонда износе 22.060 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости доспелих ануитета и уколико се не исказују потраживања за камате у пословним књигама у складу са прописима, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о позицијама имовине.

Препорука број 7: Препоручује се Фонду да врши процену наплативости доспелих ануитета и да уколико постоји објективни доказ о умањењу вредности изврши исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са својим интерним актом и по том основу искаже расход у Билансу успеха, као и да у пословним књигама исказује потраживања за камате на прописан начин.

3.3.3 Друга потраживања

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
	у 000 динара	
Друга потраживања		
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	7	7
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	0	224
Потраживања по основу накнаде штете	<u>2.943</u>	<u>566</u>
Свега:	2.950	797



Друга потраживања исказана у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 2.950 хиљада динара се односе на потраживања по основу накнаде штете у износу од 2.943 хиљада динара и потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у претходним годинама у износу од 7 хиљада динара.

Друга потраживања по основу накнаде штете у износу од 2.943 хиљаде динара односе се на непокретности додељене Фонду у извршном поступку по закључцима Основног суда у Руми ради намирења потраживања од два физичка лица по три кредита која су била обезбеђена извршним вансудским хипотекама првог реда.

Корисници кредита су дали хипотекарне изјаве и у лист непокретности уписали у корист Покрајинског фонда за развој пољопривреде ради обезбеђења потраживања по следећим кредитима:

Табела број 6.

Преглед кредита по којима су у извршном поступку додељене непокретности

у 000 динара

Физичко лице	Уговор о кредиту		Намена кредита	Одобрен кредит		Стање дуга на дан 31.12.2018 у помоћној евиденцији Фонда		Износ других потраживања
	број	датум		РСД	EUR	РСД	EUR	
1.	371-18/2010	6.10.2010	за набавку нових заштићених башта (пластеници, стакленици)	1.585	14.984,40	911	8.172	1.188
	370-10/2010	8.10.2010	за куповину система за наводњавање	1.263	11.969,19	482	4.456	1.188
<i>Укупно 1.</i>				<i>2.848</i>	<i>26.953,59</i>	<i>1.393</i>	<i>12.628</i>	<i>2.376</i>
2.				1.030	9.934,00	370	3448,35	567
Укупно:				3.878	36.887,59	1.763	16.076	2.943

По закључцима Основног суда у Руми додељене су непокретности Покрајинском фонду за развој пољопривреде као извршном повериоцу, ради извршења продајом некретнина у власништву два извршна дужника (физичка лица). У наведеним закључцима наведено је да је додељивањем непокретности намирен износ од 2.543 хиљаде динара, што одговара висини од 30% процењене вредности додељених непокретности.

У вези са наведеним, Фонд је у пословним књигама исказао друга потраживања по основу накнаде штете у износу од 2.943 хиљаде динара и за исти износ умањено дугорочне финансијске пласмане. Цена додељених непокретности у извршном поступку ради намирења потраживања од два физичка лица по три кредита наведена у решењима Основног суда у Руми је виша за 400 хиљада динара у односу на цену непокретности наведену у закључцима суда која укупно износи 2.543 хиљаде динара.



3.3.4 Готовински еквиваленти и готовина

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Готовински еквиваленти и готовина		
Текући рачун - Трезор	232	2.060
Текући рачуни пословних банака	886	350
Остала новчана средства	<u>0</u>	<u>2</u>
Свега:	1.118	2.412

Покрајински фонд за развој пољопривреде исказао је у пословним књигама и финансијским извештајима новчана средства у укупном износу од 1.118 хиљада динара које се воде код пословних банака и Управе за трезор и то:

Табела број 7.

Преглед новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

Р.бр.	Пословна банка	Износ
1	Управа за трезор - Динарски рачун	232
2	JUBMES банка а.д. - Динарски рачун	864
3	Erste Bank а.д. Нови Сад - Динарски рачун	22
4	JUBMES банка а.д - Девизни рачун	0
Укупно:		1.118

3.3.5 Улози (сопствени извори) оснивача и других лица

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Улози		
Улози (сопствени извори) оснивача и других лица	928.909	843.176
Нераспоређени вишак прихода над расходима	302.762	291.293
Вишак расхода над приходима	<u>(40.591)</u>	<u>(40.591)</u>
Свега:	1.191.080	1.191.078

Улоге у износу од 1.191.080 хиљада динара чине улози (сопствени извори) у износу од 928.909 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 302.762 хиљаде динара умањен за нето вишак расхода над приходима у износу од 40.591 хиљада динара.

Улози (сопствени извори) оснивача и других лица у износу од 928.909 хиљада динара се односе на улоге Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у износу од 926.145 хиљада динара и остале улоге у износу од 2.764 хиљаде динара.

Улози Аутономне Покрајине Војводине из ранијих година у износу од 840.412 хиљада динара, повећани су у 2018. години за износ од 85.764 хиљаде динара и смањени за износ од 31 хиљада динара, тако да на дан 31. децембар 2018. године износе 926.145 хиљада динара.



Повећање улога оснивача у 2018. години у износу од 85.764 хиљаде динара је извршено на основу Уговора о преносу средстава Покрајинском фонду за развој пољопривреде за кредитирање пољопривредне производње од 6. јуна 2018. године који је закључен са Аутономном Покрајином Војводине, Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад. Одредбама члана 3. наведеног уговора, Фонд се обавезао да добијена средства укњижи као увећање оснивачког капитала и да средства искључиво користи за кредитирање пољопривредне производње, по принципу револвинг фонда и да њихову намену неће мењати без сагласности Покрајинског секретаријата. Одредбама члана 7. став 6. уговора регулисана је обавеза Фонда да уколико делимично реализује предмет уговора или преостану средства по реализацији предмета уговора, дужан је да Покрајинском секретаријату у року од осам дана изврши повраћај преосталих неутрошених средстава.

Од укупно примљених средстава у износу од 85.768 хиљада динара, Покрајински фонд је током 2018. године утрошио за кредитирање пољопривредне производње 83.226 хиљада динара. У вези преосталог износа неутрошених средстава од 2.542 хиљаде динара, Савет Фонда је 20. фебруара 2019. године донео одлуку у којој је наведено да је износ од 2.538 хиљада динара усмерен на плаћање пореза на добит, који је Фонд платио 29. јуна 2018. године. Фонд није презентовао сагласност Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се износ од 2.538 хиљада динара, намењен за кредитирање пољопривредне производње, усмери на плаћање пореза на добит, што није у складу са одредбама члана 3. Уговора о преносу средстава Покрајинском фонду за развој пољопривреде за кредитирање пољопривредне производње. (Веза: Напомена број 3.3.8)

Нераспоређени вишак прихода над расходима

Нераспоређени вишак прихода над расходима исказан у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 302.762 хиљада динара чини:

- нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година у износу од 291.293 хиљаде динара и
- нето вишак прихода над расходима исказан у Билансу успеха за 2018. годину у износу од 11.469 хиљада динара.

У пословним књигама за 2018. годину, Фонд је исказао вишак прихода над расходима текуће године у износу од 9.841 хиљаде динара и обавезе за порез на добит у износу од 1.628 хиљада динара који је плаћен 1. јула 2019. године, а који није приказан у финансијским извештајима за 2018. годину.

На основу изјаве директора 26. фебруара 2019. године, утврђено је да није вршена расподелу вишка прихода над расходима по финансијском извештају Фонда за 2018. годину.

Вишак расхода над приходима у износу од 40.591 хиљада динара потиче из 2017. године.

3.3.6 Краткорочне финансијске обавезе

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Краткорачне финансијске обавезе		
Остали краткорочни кредити у земљи	17.872	0
Свега:	17.872	0



Краткорочне финансијске обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара се односе на уговоре о кредиту закључене са пет физичких лица у 2018. години који нису пуштени у течај, односно нису пласирани у 2018. години, а који су исказани на рачуну дугорочних финансијских пласмана. (Веза: Напомена 3.3.2)

3.3.7 Обавезе из пословања

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Обавезе из пословања		
Добављачи у земљи	376	366
Свега:	376	366

Обавезе из пословања у износу од 376 хиљада динара се односе на обавезе за адвокатске услуге у износу од 160 хиљада динара, обавезе према ДДОР осигурању, Нови Сад у износу од 127 хиљада динара, Управи за заједничке послове Покрајинских органа, Нови Сад у износу од 65 хиљада динара и др. Наведене обавезе су највећим делом измирене у 2019. години.

3.3.8 Пасивна временска разграничења

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Пасивна временска разграничење		
Одложени приходи и примљене донације	234.767	237.073
Свега:	234.767	237.073

Пасивна временска разграничења (одложени приходи и примљене донације) у износу од 234.767 хиљада динара у целини потичу из ранијих година, за које у поступку ревизије нису презентована документа.

У наставку се даје преглед промена на рачуну пасивних временских разграничења у 2018. години.

Табела број 8.

Промене на рачуну пасивних временских разграничења у 2018. години

у 000 динара

Р.бр.	Промене на рачуну ПВР	Износ
1.	Почетно стање у 2018. години	237.073
2.	Примљена средства за кредитирање пољопривредне производње	85.767
3.	Повећање - (за повраћај у буџет из ранијих година)	2.062
4.	Повећање - (за повраћај у буџет) - редован рад	229
5.	<i>Укупно</i>	<i>325.131</i>
6.	Смањење по основу преноса у буџет	2.062
7.	Пласирана средства	83.226
8.	Смањење	2.538
9.	Смањење	2.538
10.	<i>Укупно смањење</i>	<i>90.364</i>
Стање на дан 31.12.2018. године (5-10)		234.767



Покрајински фонд за развој пољопривреде је у 2018. години примио финансијска средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 85.767 хиљада динара по основу уговора који је 6. јуна 2018. године закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад, Аутономне Покрајине Војводине.

Предмет наведеног уговора је пренос средстава предвиђених Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2018. годину за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 85.767 хиљада динара.

Фонд се обавезао наведеним уговором да примљена средства користи за кредитирање пољопривредне производње у складу са својим програмом рада за 2018. годину, да ће примљена средства искључиво користити за кредитирање пољопривредне производње, по принципу револвинг фонда и да њихову намену неће мењати без сагласности Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад.

Табела број 9.

Преглед примљених средстава од Аутономне Покрајине Војводине

у 000 динара

Р.бр.	Број извода	Датум извода	Износ
1.	14	8.6.2018	14.100
2.	14	8.6.2018	57.567
3.	18	27.6.2018	8.000
4.	27	6.8.2018	6.100
Свега:			85.767

Од укупно примљених средстава у износу од 85.767 хиљада динара, Покрајински фонд је током 2018. године утрошио за кредитирање пољопривредне производње 83.225 хиљада динара.

Табела број 10.

Преглед пласираних средстава по намени, примљених од Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад

у 000 динара

Р.бр.	Намена датих кредита	Износ
1.	наводњавање	19.278
2.	механизација	44.066
3.	воће	10.011
4.	пчеларство	2.601
5.	тов јунади	2.544
6.	противградна мрежа	4.725
Укупно:		83.225

У вези преосталог износа неутрошених средстава од 2.542 хиљаде динара, Савет Фонда је 20. фебруара 2019. године донео одлуку у којој је наведено да је износ од 2.538 хиљада динара усмерен на плаћање пореза на добит, који је Фонд платио 29. јуна 2018. године. Фонд није презентовао сагласност Аутономне Покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се износ од 2.538 хиљада динара намењен за кредитирање пољопривредне производње усмери на плаћање пореза на добит, што није у складу са одредбама члана 3. Уговора о преносу средстава Покрајинском фонду за развој пољопривреде за кредитирање пољопривредне производње.



Осим наведеног, Фонд је смањео пасивна временска разграничења за које је у пословним књигама наведено да се односе на примљене донације за износ од 2.538 хиљада динара за које није презентовао основ, односно веродостојне рачуноводствене исправе.

Према Одељку 24 параграф 24.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, ентитет треба да призна државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, да се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима и да се давања добијена пре испуњења критеријума признају као обавеза.

Одредбама члана 8. Закона о рачуноводству регулисано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капитала, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Налаз: 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, повећан је остали капитал за 2.538 хиљада динара и смањена су потраживања од државних органа у износу од 2.538 хиљада динара, без рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Умањењем пасивних временских разграничења, без рачуноводствених исправа постоји ризик од нетачно исказаних одложених прихода по основу примљених донација у пословним књигама.

Препорука број 8: Препоручује се Фонду да утврди стварно стање пасивних временских разграничења и да у складу са тим, на основу одговарајућих одлука надлежних органа, усклади књиговодствено стање.

3.4 Биланс успеха

3.4.1 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.		
Приходи по основу условљених донација	18.878	21.051
Свега:	18.878	21.051

Фонд је исказао приходе од донација у износу од 18.878 хиљада динара на основу Уговора о преносу средстава за рад Покрајинског фонда за развој пољопривреде од 28. марта 2018. године закљученог са АП Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад.

Предмет наведеног уговора је пренос средстава предвиђених Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2018. годину у укупном износу од 22.000 хиљада динара, намењених за бруто плате и додатке запослених и друге текуће издатке Фонда, сходно Финансијском плану Фонда за 2018. годину, на који је Покрајинска влада дала сагласност 21. марта 2018. године.



Аутономна Покрајина Војводина је у 2018. години по наведеном уговору извршила следеће уплате на рачун Фонда који се води код Министарства финансија – Управа за трезор:

Табела број 11.

Уплате из буџета Аутономне Покрајине Војводине

у 000 динара

Р.бр.	Број извода	Датум уплате	Износ
1.	2	30.3.2018	4.700
2.	24	30.7.2018	5.500
3.	48	31.10.2018	5.500
4.	12	5.6.2018	6.300
Укупно:			22.000

Од укупно примљених средстава у износу од 22.000 хиљаде динара, Фонд је 28. јануара 2019. године извршио повраћај средстава у износу од 229 хиљада динара у буџет Аутономне Покрајине Војводине и по наведеном основу умањео приходе од донација текућег периода, тако да приходи од донација износе 21.771 хиљада динара.

Осим наведеног, Фонд је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину умањео (сторнирао) приходе од донација за износ од 2.893 хиљаде динара по следећим основама:

- повраћај примљених средстава у 2017. години у износу од 2.032 хиљада динара који се односи на преостали износ средстава на дан 1. јануар 2018. године на рачуну за редован рад Фонда који се води код Министарства финансија - Управе за трезор.
- обрачунато и уплаћено умањење зарада у укупном износу од 861 хиљада динара.

Фонд је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава обрачунао и уплатио на рачун прописан за уплату јавних прихода укупно умањен износ зарада од 861 хиљада динара и по том основу у пословним књигама сторнирао приходе текућег периода у наведеном износу.

На основу наведеног, утврђено је да је Фонд исказао мање приходе од донација по наведеном основу за износ од 2.893 хиљаде динара.

Фонд је исказао мање приходе од донација и мање расходе текућег периода за износ од 2.891 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству и Одељком 23 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Одредбама члана 19. Закона о рачуноводству регулисано је да се позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

Налаз: Фонд је исказао мање приходе од донација и мање расходе текућег периода за износ од 2.893 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 19. Закона о рачуноводству.

Ризик: Услед погрешно исказаних прихода од донација и расхода текућег периода настаје ризик да ће корисници информација из ових презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 9: Препоручује се Фонду да уреди интерне контролне поступке, на начин који спречава погрешно исказивање прихода и расхода у финансијским извештајима.



3.4.2 Трошкови материјала и енергије

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови материјала и енергије		
Трошкови осталог материјала (режијског)	277	262
Трошкови горива и енергије	220	192
Трошкови резервних делова	63	67
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	<u>230</u>	<u>526</u>
Свега:	790	1.047

Трошкови материјала и енергије износе 790 хиљада динара, од чега се на трошкове осталог материјала (режијског) односи 277 хиљада динара, на трошкове горива и енергије 220 хиљада динара, на трошкове резервних делова 63 хиљаде динара и на трошкове једнократног отписа алата и инвентара 230 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског), у износу од 277 хиљада динара, односе се на трошкове канцеларијског материјала (регистратори, омоти, оловке и др.) у износу од 127 хиљада динара, трошкове осталог режијског материјала (тонери) у износу од 109 хиљада динара и трошкове осталог непоменутог материјала у износу од 41 хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије у износу од 220 хиљада динара, односе се на трошкове електричне енергије у износу од 125 хиљада динара и режијске трошкове по рачунима Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 95 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 230 хиљада динара се односе на набавку три клима уређаја по цени од 124 хиљаде динара од добављача „Live Company Servis“ д.о.о. „Samsung Galaxy Tab“ и футрола за таблет у износу од 41 хиљада динара од добављача „Positive“ д.о.о. Нови Сад, компјутерска опрема у износу од 38 хиљада динара од добављача „Gigatron“ д.о.о, Београд.

3.4.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи		
Трошкови зарада и накнада зарада - Бруто	9.710	9.936
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца	1.738	1.779
Трошкови накнада по уговору о делу	0	73
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.324	1.108
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	615	0
Остали лични расходи и накнаде	<u>992</u>	<u>745</u>
Свега:	15.379	13.641

Од укупно исказаних трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 15.379 хиљада динара, део од 9.710 хиљада динара се односи на бруто зараде од



чега се на нето зараде односи 6.968 хиљада динара, а на порез и доприносе на терет запослених 2.742 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнаде зарада обрачунавају се и исплаћују у складу са Законом о раду, Правилником о раду Фонда, Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне Покрајине Војводине и појединачним решењима које доноси директор Фонда.

Члан 54 и 55. Правилника о раду наводи да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора а која је садржана у коефицијентима.

Чланом 43. наведеног правилника одређено је да запослени има право на увећану плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца 0,4% од основице.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском фонду за развој пољопривреде је предвиђено 10 извршилаца, а просечан број запослених на неодређено време у 2018. години је девет запослених.

Укупна просечна месечна зарада по запосленом (брuto) у Фонду у 2018. години износи 89.913,26 динара, док просечна месечна нето зарада по запосленом износи 64.519,15 динара.

Табела број 12.

Преглед зарада кључног руководства у 2018. години

у 000 динара

Р.бр.	Опис	Годишња зарада	
		Бруто	Нето
1.	Директор Фонда	1.964	1.395
2.	Заменик директора Фонда	1.771	1.259
Укупно:		3.735	2.654

Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова у износу од 2.324 хиљаде динара се односе на бруто накнаде трошкова по осам уговора закључених са три лица ангажована за обављање рачуноводствених и књиговодствених послова, праћење кредитних партија, аналитичких послова који се односе на припрему и извршење финансијског плана, припрему конкурсног материјала и друге оперативне задатке у вези са одабиром корисника кредита, прибављање и контролу инструмената обезбеђења плаћања код корисника кредита, послове пријема и контроле документације по одобреним кредитима, сарадњу са комитентима по свим основама, као и праћење Биланса стања и Биланса успеха, припрему налога за плаћање, обављање послова књижења аналитике кредитних партија, праћење наплате доспелих кредита.

Од укупно исказаних трошкова накнада за рад чланова Савета и Надзорног одбора у износу од 615 хиљада динара, део од 546 хиљада динара се односи на трошкове бруто накнаде за рад председника и чланова Савета, а 63 хиљаде динара на трошкове бруто накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора.

Висина накнада за рад председника и шест чланова Савета Фонда уређена је Одлуком Савета Покрајинског фонда за развој пољопривреде од 13. септембра 2006. године којом је одобрена исплата нето накнаде од 5 хиљада динара за сваког присутног члана Савета на седници Савета фонда. Укупан износ нето накнада за рад председника и чланова Савета Фонда је 345 хиљада динара.



Надзорни одбор Покрајинског фонда за развој пољопривреде има укупно три члана и то: председника и два члана које је изабрала Покрајинска влада на седници одржаној 7. фебруара 2018. године. Укупан износ нето накнада за рад Надзорног одбора у 2018. години је 40 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 992 хиљада динара се односе на накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места у износу од 511 хиљада динара, накнаде трошкова службених путовања у иностранству у износу од 296 хиљада динара и др.

3.4.4 Трошкови производних услуга

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови производних услуга		
Трошкови транспортних услуга	289	308
Трошкови услуга одржавања	661	513
Трошкови закупнина	30	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.636	808
Трошкови осталих услуга	<u>64</u>	<u>28</u>
Свега:	2.680	1.657

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 2.680 хиљада динара од чега се на трошкове транспортних услуга односи 289 хиљада динара, трошкове услуга одржавања 661 хиљада динара, трошкове закупнина 30 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде 1.636 хиљада динара и трошкове осталих услуга 64 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 289 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове телефонских услуга и интернета у износу од 284 хиљаде динара и др.

Трошкови услуга одржавања у износу од 661 хиљада динара се односе на набавку материјала у износу од 307 хиљада динара по рачуну добављача „Компанија Благојевић“ д.о.о. Нови Сад, на припрему, глетовање и кречење у износу од 152 хиљаде динара по рачуну ПР Грађевинске радње „Карло гипсар“ Бачки Јарак и на инсталацију и услуге одржавања рачуноводственог програма „IRIS“ у износу од 150 хиљада динара по рачуну ПР „Асимптота“ Нови Сад и др.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.636 хиљада динара се односе на следеће:

Табела број 13.

Трошкови рекламе и пропаганде

у 000 динара

Р.бр.	Назив добављача	Опис услуге	Износ
1.	ПР Агенција за комуникације и односе са јавношћу „Telregion communications“ Нови Сад	Услуге маркетинга и односа са јавношћу, као и друге услуге промоције у штампаним и електронским медијима и интернет порталима	450
2.	ПР Агенција за маркетинг „М Trading Press“ Нови Сад	Услуге оглашавања на интернет страници јавног огласа конкурса кредита фонда	250
3.	„Pastis Concept“ д.о.о. Нови Сад	Израда промотивног материјала у сврхе маркетинга	240
4.	„Тесла глобал форум“ Нови Сад	Реклама на виртуелном порталу музеја Никола Тесла	216
5.	„Радио Делта“ д.о.о. Нови Сад	Услуге по уговору о пословно техничкој сарадњи од 23.10.2018. године о продукцији радио и ТВ спотова	84
6.	Остало	-	396
Укупно:			1.636



Трошкови осталих услуга у износу од 64 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове комуналних услуга у износу од 49 хиљаде динара и др.

3.4.5 Нематеријални трошкови

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Нематеријални трошкови		
Трошкови непроизводних услуга	1.286	1.589
Трошкови репрезентације	258	292
Трошкови премије осигурања	185	120
Трошкови платног промета	519	757
Остали нематеријални трошкови	<u>335</u>	<u>432</u>
Свега:	2.583	3.190

Нематеријални трошкови у износу од 2.583 хиљаде динара се односе на трошкове непроизводних услуга у износу од 1.286 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 258 хиљада динара, трошкове премије осигурања у износу од 185 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 519 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 335 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.286 хиљада динара се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 960 хиљада динара, осталих непроизводних услуга (паркинг) у износу од 89 хиљада динара, трошкова стручног образовања и усавршавања у износу од 64 хиљаде динара, трошкова ревизије и финансијских извештаја (завршни рачун) у износу од 59 хиљада динара, трошкова осталих непоменутих непроизводних услуга (лифт) у износу од 56 хиљада динара, трошкова обезбеђења у износу од 36 хиљада динара и трошкова одржавања сајта у износу од 22 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације у износу од 258 хиљада динара се односе на угоститељске услуге у износу од 230 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 28 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 335 хиљада динара се односе на таксе, судске трошкове и трошкове вештачења у износу од 104 хиљаде динара, трошкове огласа у штампи у износу од 141 хиљада динара, трошкове претплате на стручне часописе и публикације у износу од 54 хиљаде динара и друге трошкове у износу од 36 хиљада динара.

3.4.6 Приходи од финансијске имовине (финансијски приходи)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Приходи од финансијске имовине (финансијски приходи)		
Приходи од камата	18.001	20.838
Позитивне курсне разлике	292	407
Позитивни ефекти валутне клаузуле по кредитима	<u>191</u>	<u>91</u>
Свега:	18.484	21.336

Приходи од финансијске имовине (финансијски приходи) у износу од 18.484 хиљаде динара односе се на приходе од камата по основу дугорочних финансијских пласмана у износу од 18.001 хиљаде динара, позитивне курсне разлике у износу од 292 хиљаде динара и



позитивне ефекте валутне клаузуле по датим кредитима на дан 31. децембар 2018. године у износу од 191 хиљаде динара.

Од укупно исказаних прихода од камата у износу од 18.001 хиљаде динара, део од 17.173 хиљада динара је уплаћен на текуће рачуне Фонда, а преостали износ од 828 хиљада динара је намирен преузимањем непокретности у извршном поступку.

Приходи од камата по основу дугорочних финансијских пласмана у износу од 18.001 хиљаде динара се односе на приходе од камата по датим кредита у износу од 14.399 хиљада динара, приходе од затезних камата у износу од 3.601 хиљаде динара и друге приходе у износу од једне хиљаде динара.

Приходи од камата по кредитима у износу од 14.399 хиљада динара се односе на следеће врсте кредита:

Табела број 14.

Преглед прихода од камата по врстама кредита на дан 31.12.2018. године:

у 000 динара

Р.бр	Врста кредита	Износ камате
1.	Набавка пољопривредне механизације	12.285
2.	Набавка нових система и опреме за наводњавање	641
3.	Набавка пчелињих ројева, кошница и опреме за пчеларство	535
4.	Набавка пластеника	345
5.	Набавка квалитетне телади и прасади за тов	250
	Остало	343
Свега:		14.399

Приходи од затезних камата у износу од 3.601 хиљаде динара се највећим делом односе на затезне камате по датим кредитима за набавку нових система и опреме за наводњавање у износу од 1.115 хиљада динара, набавку пластеника у износу од 799 хиљада динара, набавку пољопривредне механизације у износу од 734 хиљаде динара и др.

Износ од 292 хиљаде динара се односи на позитивне курсне разлике по основу датих кредита настале у обрачунском периоду.

3.4.7 Финансијски расходи

у 000 динара

31.12.2018. 31.12.2017.

Финансијски расходи

Расходи камата	1	2
Негативне курсне разлике	828	10.000
Негативни ефекти валутне клаузуле	<u>3.663</u>	<u>53.448</u>
Свега:	4.492	63.450

Финансијски расходи у износу од 4.492 хиљаде динара односе се на негативне курсне разлике по датим кредитима физичким и правним лицима у износу од 828 хиљада динара, на негативне ефекте валутне клаузуле у износу од 3.663 хиљаде динара и на расходе затезних камата у износу од једне хиљаде динара.

Негативни ефекти валутне клаузуле у износу од 3.663 хиљаде динара су највећим делом обрачунати на дугорочне финансијске пласмане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 3.632 хиљаде динара и то:



Табела број 15.

Преглед негативних ефеката валутне клаузуле по врстама кредита на дан 31.12.2018. године:

у 000 динара

Р.бр.	Врста кредита	Износ
1.	Набавка пољопривредне механизације	2.353
2.	Набавка нових система и опреме за наводњавање	373
3.	Набавка пластеника	329
4.	Подизање вишегодишњих засада воћа	258
5.	Набавка опреме намењене складиштењу житарица, воћа и поврћа	82
6.	Набавка нових система противградних мрежа	81
7.	Набавка грла у говедарству и овчарству	77
8.	Набавка пчелињих ројева, кошница и опреме за пчеларство	57
9.	Набавка квалитетне телади и прасади за тов	13
10.	Подизање вишегодишњих засада винограда	9
Свега:		3.632

Фонд је презентовао обрачуне курсних разлике посебно за физичка лица и посебно за правна лица а који се разликују од приказаних курсних разлика исказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године за износ од 139 хиљада динара.

Наведена разлика се односи на негативну курсну разлику по кредиту за набавку пчелињих ројева, кошница и опреме за пчеларство у износу у 133 хиљаде динара и по основу кредита за набавку пољопривредне механизације у износу од шест хиљада динара. (Веза: Напомена 3.3.2)

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Према достављеним информацијама у поступку ревизије, Фонд на дан 31. децембра 2018. године нема судских спорова у којима је тужена страна.

Фонд је покренуо 13 спорова ради наплате доспелих ненаплаћених потраживања по уговорима о датим кредитима код којих је средство обезбеђења хипотека на непокретностима.

5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.

6. Друга питања у поступку ревизије

1. Конкурсима на основу којих Фонд врши доделу средстава, одређен је максимални износ кредита од 15.000 - 40.000 EUR у зависности од врсте кредита. У поступку ревизије утврђено је да је Фонд у 2018. години пустио у течај више од једног кредита за исту намену истом кориснику кредита који у збиру прелазе максимални износ одређен конкурсом. Корисници кредита (шест правних лица и 12 физичких лица) су



добили укупан износ од 990.587 EUR, односно 117.125 хиљада динара, а укупан максимални износ према конкурс за наведених 18 лица је 555.000 EUR. Увидом у пословне књиге утврђено је да је Фонд исказао дугорочне финансијске пласмана на основу закључених уговора, без пуштања средстава у течај у износу од 17.872 хиљаде динара (описано у Напомени 3.3.2)

2. У поступку ревизије нису презентована мишљења о испуњености услова заинтересованих подносиоца пријава за доделу кредита које сачињава Комисија за разматрање пријава, у складу са одредбама члана 6. Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима, већ само предлози за доношење одлуке о додели средстава које је сачинила наведена Комисија. У поступку ревизије није презентован доказ да Фонд приликом доделе кредита, врши оцену инструмената обезбеђења враћања кредита.
3. Фонд је пустио у течај 27 кредита, без одлуке Савета у укупном износу од 67.470 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. тачка 11) Статута и одредбама члана 6. Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима.
4. У конкурсима за доделу средстава који су расписани у 2018. години наведено је да се неће прихватити измене предрачуна у току трајања конкурса. У поступку ревизије утврђено је да су након пуштања кредита у течај, четири добављача изабрана од стране корисника кредита вратила примљена средства (у целини или делимично), у укупном износу од 5.459 хиљада динара, а Фонд је истог дана новац пренео другим добављачима који нису били наведени у пријавама за конкурс. У поступку ревизије нису презентоване фактуре које су корисници кредита били дужни да доставе Фонду у року 30 дана од дана пуштања кредита у течај у складу са уговорима о кредитима.
5. У свим закљученим уговорима о кредитима није наведен назив добављача кога је одабрао учесник конкурса, текући рачун за уплату средстава, нити су наведене профактуре по којима треба да се врши плаћање, а која представља део конкурсне документације. Презентоване пријаве за конкурс не садрже у свим случајевима назив добављача кога је изабрао корисник кредита, датум предрачуна нити износ профактуре, односно није наведен износ траженог кредита, потпис подносиоца пријаве и датума пријаве, нити постоји доказ да су све пријаве евидентирани у књизи улазне поште.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД ЗА 2018.
ГОДИНУ**



С А Д Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	63
2. Биланс успеха – Образац 2.....	64



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2018.	31.12.2017.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		1.439.899	1.327.960
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.1	0	3
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.2	1.439.899	1.327.957
ОБРТА ИМОВИНА		4.196	3.357
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.3	2.950	797
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.4	1.118	2.412
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		128	148
УКУПНА АКТИВА		1.444.095	1.331.317
УЛОЗИ		1.191.080	1.093.878
УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА	3.3.5	928.909	843.176
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		302.762	291.293
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА		40.591	40.591
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		253.015	237.439
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.6	17.872	0
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.7	376	366
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.8	234.767	237.073
УКУПНА ПАСИВА		1.444.095	1.331.317



Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2018.	31.12.2017.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		18.878	21.051
ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	3.4.1	18.878	21.051
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		21.435	19.554
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.2	790	1.047
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.3	15.379	13.641
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.4	2.680	1.657
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		3	19
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.5	2.583	3.190
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		0	1.497
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		2.557	0
ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ)	3.4.6	18.484	21.336
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.7	4.492	63.450
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.992	0
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	42.114
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		42	28
ОСТАЛИ РАСХОДИ		8	2
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.469	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	40.591
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.469	0
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	40.591
НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		11.469	0
НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА		0	40.591