



Република Србија  
Аутономна покрајина Војводина

## Покрајински фонд за развој пољопривреде

Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад

Т: +381 21 557 451

fondpolj@vojvodina.gov.rs

БРОЈ: 140/2020

ДАТУМ: 26.02.2020. године

### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПОКРАЈИНСКИ ФОНД ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД, Бул. Михајла Пупина 6, Нови Сад, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1211/2019-06/12, Београд, 19. новембар 2019. године

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>- 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 ЕУР по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту, уместо на дан плаћања, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 11</p> <p>- 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 НБС на дан пуштања кредита у течај износи ЕУР 225.399 а у пословним књигама исказао дугорочне финансијске пласмане у износу од ЕУР 217.911 односно мањем износу за ЕУР 7.448 јер је исплаћене динарске износе обрачунао по средњем курсу на дан закључења уговора о кредиту уместо на дан плаћања (пуштања кредита у течај) што</p>
----	--------------	---

		није у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 и чланом 22. Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Као предузете мере на 27. седници Савета Фонда одржаној 24.02.2020. године донета је Одлука о измена и допунама Правилника о расподели средстава по утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима за 2020. годину. На тај начин Одлуком је утврђено да се кредити прерачунавају по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај.</li> <li>▪ На истој седници Савет Фонда донео је Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Покрајнског Фонда за развој пољопривреде (у даљем тексту:Фонд) у којем је дефинисао да се почетно признавање и одмеравање датих дугорочних кредита врши у пословним књигама Фонда у динарском износу прерачуаном у износ еура на дан пуштања кредита у течај.</li> <li>▪ Директор ██████████ усвојио је нови модел уговора који ће бити у примени од 2020. године. У назначеном уговору дефинисано је у члану 3. да ће се Еуро износ утврђен прерачуном динарског износ из Уговора, применом средњег курса НБС на датум пуштања кредита у течај, користити као критеријум састављања ануитетног плана отплате (који гласи у валути еурима) по коме ће корисници кредита вршити отплату ануитета који се састоји из главнице и уговорене каматне стопе</li> <li>▪ Након закључивања уговора Фонд ће доставити пример потписаног Уговора и налог за књижење.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о измена и допунама Правилника о расподели средстава са утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима за 2020. годину</li> <li>2. Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда</li> <li>3. Модел Уговора о кредиту који ће се примењивати почевши од 2020. године</li> </ol>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Покрајински фонд за развој пољопривреде је применно 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.	<p>Фонд је у току 2019. године пословне књиге водио у складу са Контним оквиrom за привредна друштва и финансијске извештаје за 2019. годину ће предати АПР-у у складу са измена и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет на 27. седници Савета Фонда одржаној 24.02.2020. године.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда</li> <li>▪ Закључни лист на дан 31.12.2019. године</li> <li>▪ Финансијске извештаје за 2019. годину Фонд ће доставити након предаје АПР.</li> </ul>	Извршилац за рачуноводствене послове у сарадњи са администратором ИРИС рачуноводственог програма представником привредног друштва КИБЕРНЕТИКА и извршилац за правне у вези интерних аката	До дана одазивног извештаја ДРИ и/или раније
2.	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 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.	<p>Сагласно Одлуци Директора и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Фонд је благовремено (у првој половини децембра 2019. године) обезбедио и започео процедуре и поступке на спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, са посебним акцентом на утврђивању стварног стања и квалитета како финансирања (у виду обавеза по основу држаних и осталих додељивања). Након спроведеног пописа сачињен је Извештај о резултатима пописа и предлог за спровођење предзакључних књижења за потребе састављања редовних годишњих финансијских извештаја Фонда за 2019. годину.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Одлука директора о спровођењу пописа имовине и обавеза Покрајинског Фонда за развој пољопривреде са стањем на дан 31.12.2019. године и именовану чланова пописне комисије Покрајинског Фонда за развој пољопривреде.</li> <li>▪ Одлука директора о усвајању Извештаја о попису и Извештај о резултатима спроведеног пописа имовине и обавеза Покрајинског Фонда за развој пољопривреде са стањем на дан 31.12.2019. године са предлозима за услађивање књиговодственог са стварним стањем у циљу</li> </ul>	Директор Фонда и лица која именује у састав пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године	До дана одазивног извештаја ДРИ и/или раније

	<p>Државни ревизори се нису 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.</p>	<p>спровођена предзакључних књижења за потребе састављања редовног годишњег финансијског извештаја Фонда за 2019. годину</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Пописне листе имовине и обавеза које су биле предмет пописа на дан 31.12.2019. године</li> </ul>		
3.	<p>Током јануара месеца 2020. године спроведене су активности на документовању и утврђивању стварног стања пасивних временских разграничења на дан 31.12.2019. године. Полазна основа био је износ РСД 234.534.269,81 исказан на позицији ПБР кт 4952 Одложени приходи и примљене донације на дан 01.01.2019. године. Анализом је утврђено да се износ од РСД 83.309.205,71 односи на донацију Владе Краљевине Норвешке која је укинута у поступку утврђивања стварног стања у корист прихода КТО 640 имајући у виду да су документовани услови за претанак признавања ових ПБР (документација и изјава Директора приложена). Остатак од РСД 153.763.265,10 се односи на средства додељена од стране АПВ за пласирана од стране Фонда у дугорочне финансијске пласмане за кредитирање пољопривреде, а пре 2009. године, о чему је састављена изјава од стране Директора Фонда као прилог документације као доказа претходном наводу.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Изјава и Документација као основ за укидање ПБР – донације Владе Краљевине Норвешке</li> <li>▪ Изјава, спецификација по годинама (кта 4952) и Уговори са Покрајнским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у периоду од 2005 до 2008. године као доказ стања на ПБР – на кту 4952 у износу од РСД 153.763.265,10</li> <li>▪ Извештај о пласираним средствима Фонда за период 01.01.-30.06.2018. године</li> <li>▪ Књижни налог исправка вредности грешака претходне године</li> </ul>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове и извршилац за правне у вези архивиране документације Фонда</p>	<p>До дана одзивног извештаја ДРИ и/или раније</p>	
4.	<p>Помоћне књиге (аналитичке евиденције) дугорочних финансијских пласмана нису услагашене са главном књигом на дан 31.децембар 2018, а база података Фонда не обезбеђује очување података о свим прокњижевним трансакцијама, што није у складу са одредбама чл.7, 11 и 16. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о рачуноводству и члана 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда.</p>	<p>Фонд је услагасио помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана са главном књигом.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Закључни лист са стањем на дан 31.12.2019.</li> <li>▪ Помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана по комитентима на дан 31.12.2019. године</li> <li>▪ Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда</li> </ul>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове у сарадњи са администратором ИРИС рачуноводственог програма представником привредног друштва КИБЕРНЕТИКА</p>	<p>До дана одазивног извештаја ДРИ и/или раније</p>

<p>5.</p> <p>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 финансијским извештајима на дан 31.децембар 2018. године, у складу са Одељком 2 и финансијским извештајима на дан 31.децембар 2018. године, у складу са Одељком 2 и 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.</p>	<p>Фонд је на 27. Савета Фонда од 24.02.2020. године донео Одлуку о изменама и допунама интерног акта којим се уређују принципи почетног признавања и одмеравања дугорочних финансијских пласмана, у смислу да се у пословним књигама Фонда врши прерачун динарског износа у ЕУР у противвредноси по средњем курсу НБС на дан плаћања (пуштања кредита у течај).</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда</li> </ul>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове и извршилац за пласмане и праћење пласмана</p> <p>Током 2019. године предметни дугорочни финансијски пласмани су пуштени у течај</p>
<p>6.</p> <p>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.</p>	<p>На дан 31.12.2019. године у пословним књигама Фонд је исказао исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од износу од 209.057.117,21 динара за сва потраживања од комитената који касне у наплати годину и више дана од дана доспећа главнице ануитета по одобреним кредитима, а у складу са рачуноводственим политикама које регулишу принципе и поступке обезвређења потраживања од комитената који касне са измирењем обавеза по кредиту годину и више дана од дана доспећа.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Аналитичка картица конта 049 – Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана</li> <li>▪ Налог за књижење исправке вредности</li> <li>▪ Помоћна књига исправки вредности по комитенту</li> <li>▪ Закључни лист 31.12.2019. године</li> <li>▪ Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда</li> </ul>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове и извршилац за пласмане и праћење пласмана и лица која именује у састав пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године у сарадњи са администратором ИРИС рачуноводственог програма представником привредног друштва КИБЕРНЕТИКА</p> <p>До дана одазивног извештаја ДРИ и/или раније</p>
<p>7.</p> <p>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 хиљаде динара.</p>	<p>Са датумом 31.12.2019. године Фонд је кориговао и ову неправилност обрачуном свих доспелих редовних камата по датим кредитима. Након спроведених корективних књижења констатовано је да доспела потраживања у корист прихода од камата за 2019. у износу од 26.338.752,52 динара. Од тога наплаћен износ потраживања од камата је 19.862.079,74 динара. Такође у поступцима пописа констатована су потраживања по основу доспелих а ненаплаћених камата према најризичнијим дужницима. Сагласно иновираним рачуноводственим политика извршено је обезвређење доспелих а ненаплаћених камата сагласно степену ризика, а</p>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове и извршилац за пласмане и праћење пласмана у сарадњи са администратором ИРИС рачуноводственог програма представником привредног друштва КИБЕРНЕТИКА</p> <p>До дана одазивног извештаја ДРИ и/или раније</p>

		<p>путем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 2.991.727,81 динара.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Налог за књижење потраживања за камате</li> <li>▪ Аналитичка картица ктo 229</li> <li>▪ Помоћна књига исправке вредности по комитенту</li> </ul>		
8.	<p>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.</p>	<p>Фонд је у току 2019. године поступио по препоруци ДРИ и 5% процената од повраћаја средстава од зарада књижио на терет расхода, а не на умањење прихода, како је констатовано у 2018. години.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Извештај о извршеној уплати разлике између укупног износа плате, обрачунатог применом основнице која није умањена и укупног износа плате обрачунате применом умањења основнице</li> <li>▪ Налог за књижење умањења 5% од повраћаја средстава од зарада.</li> </ul>	<p>Извршилац за рачуноводствене послове и извршилац за правне у вези архивиране документације Фонда</p>	<p>До дана одзивног извештаја ДРИ и/или раније</p>

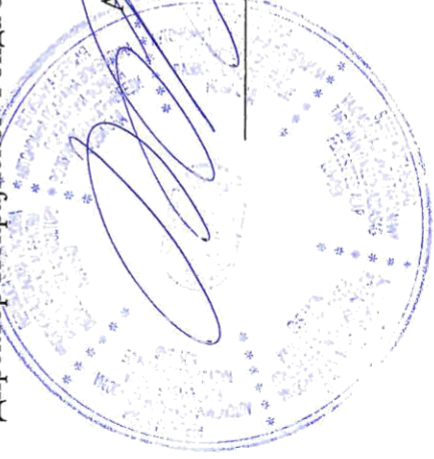
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Покрајински фонд за развој пољопривреде није успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављања 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, заштити средстава и ефикасно пословање. Софтвер за вођење пословних књига Фонда омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.</p>	<p>Директор Фонда је дана 24.02.2020. године је усвојио документ под називом Правилник о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле у Покрајинском Фонду за развој пољопривреде, директор фонда је као примарну активност усвојио документ под називом Стратегија управљања кредитним ризиком. У наредном периоду директор ће донети акциони план за усвајање осталих методолошка упутства и смернице за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле које детаљно разрађују елементе система финансијског управљања и контроле из члана 4. овог Правилника о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле у Покрајинском Фонду за развој пољопривреде, а које ће обухватити и корисне алате за спровођење система финансијског управљања и контроле.</p> <p>Део доказа о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета у вези осталих методолошка упутства и смерница за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле које детаљно разрађују елементе система финансијског управљања и контроле из члана 4. овог Правилника о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле у Покрајинском Фонду за развој пољопривреде доставићемо након Одзивног извештаја а до краја 2020. године.</p> <p>Фонд је у сарадњи са администратором рачуноводственог програма ИРИС, представником привредног друштва КИБЕРНЕТИКА у току са изменама на</p>	<p>Директор Фонда</p>	<p>Током састављања финансијских извештаја за 2019. годину. Стратегије управљања оперативним, законским и правним током 2020. године. Измене у рачуноводственом програму Ирис Фонд ће извршити до краја 2020. године.</p>

		<p>програму за вођење пословних књига ИРИС. У самом програму врше се измене у овлашћењима и нивоима приступа одређеним сегментима програма, као и саме базе података која више неће омогућавати брисање прокњижених пословних промена.</p> <p>Докази:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о усвајању правилника о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле</li> <li>2. Правилник о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле</li> <li>3. Стратегија управљања кредитним ризиком</li> </ol>		
--	--	--	--	--

Директор Нокрајнског Фонда за развој пољопривреде

Александар Богдановић



(погпис)