



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОКРАЈИНСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ, НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1211/2019-06/17
Београд, 9. април 2020. године**

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Биланс стања	5
2.1.1 Дугорочни финансијски пласмани	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	6
2.2.1 Контни оквир и обрасци финансијских извештаја	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.3 Финансијски извештаји	7
2.3.1 Попис имовине и обавеза	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.4 Биланс стања	8
2.4.1 Пасивна временска разграничења	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.5 Дугорочни финансијски пласмани	9
2.5.1 Усаглашавање помоћне евиденције са главном књигом	9
2.5.1.1 Опис неправилности	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.6 Дугорочни финансијски пласмани	10
2.6.1 Дугорочни финансијски пласмани без пуштања кредита у течај	10
2.6.1.1 Опис неправилности	10
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.6.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.7 Дугорочни финансијски пласмани	11

2.7.1 Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	11
2.7.1.1 Опис неправилности	11
2.7.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	11
2.8 Потраживања за камату	12
2.8.1 Исказивање потраживања за камату	12
2.8.1.1 Опис неправилности	12
2.8.1.2 Исказане мере исправљања	12
2.8.1.3 Оцена мера исправљања	12
2.9 Биланс успеха	12
2.9.1 Приходи од донација	12
2.9.1.1 Опис неправилности	12
2.9.1.2 Исказане мере исправљања	12
2.9.1.3 Оцена мера исправљања	13
2.10 Финансијско управљање и контрола	13
2.10.1 Контролно окружење	13
2.10.1.1 Опис неправилности	13
2.10.1.2 Исказане мере исправљања	13
2.10.1.3 Оцена мера исправљања	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Покрајинског фонда за развој пољопривреде, Нови Сад за 2018. годину, број 400-1211/2019-06/12 од 19. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) се уздржала од изражавања мишљења о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Биланс стања

2.1.1 Дугорочни финансијски пласмани

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Фонд је навео да је предузео мере тако што је:

- на 27. седници Савета Фонда одржаној 24. фебруара 2020. године донета Одлука о измена и допунама Правилника о расподели средстава по утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима за 2020. годину, којим је уређено да се кредити прерачунавају по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај;

- да је на истој седници Савет Фонда донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Покрајинског Фонда за развој пољопривреде којим је дефинисао да се почетно признавање и одмеравање датих дугорочних кредита врши у пословним књигама Фонда у динарском износу прерачунао у EUR на дан пуштања кредита у течај;

- да је директор усвојио нови модел уговора који ће бити у примени од 2020. године, а којим је дефинисано да ће износ у EUR бити утврђен прерачуном динарског износа из Уговора, применом средњег курса Народне банке Србије на датум пуштања кредита у течај, користити као критеријум састављања ануитетног плана отплате (који

гласи у валути EUR) по коме ће корисници кредита вршити отплату ануитета који се састоји из главнице и уговорене каматне стопе (члан 3.)

Докази:

1. Одлука о изменама и допунама Правилника о расподели средстава по утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима за 2020. годину број 134/2020 од 24. фебруара 2020. године;

2. Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Покрајинског Фонда за развој пољопривреде, Нови Сад број 138/2020 од 24. фебруара 2020. године;

3. Модел уговора о кредиту који ће се примењивати од 2020. године.

Фонд је предузео мере ради отклањања утврђене неправилности, тако што је својим општим актима од 24. фебруара 2020. године (Правилником о расподели средстава по утврђеним критеријумима за доделу кредита по расписаним конкурсима за 2020. годину и Изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Покрајинског Фонда за развој пољопривреде, Нови Сад) уредио да се почетно признавање и одмеравање датих дугорочних кредита врши у пословним књигама Фонда у динарском износу прерачунатом у EUR на дан пуштања кредита у течај.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Фонд предузео у циљу правилног почетног признавања датих кредита.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Фонд за период од дана издавања Извештаја Институције до дана достављања одазивног извештаја Институцији није доставио пример одобреног кредита који је признат у пословним књигама по средњем курсу на дан плаћања, односно на дан пуштања кредита у течај.

2.2 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

2.2.1 Контни оквир и обрасци финансијских извештаја

2.2.1.1 Опис неправилности

Фонд је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2018. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2018. годину 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, наведено је да је Фонд у току 2019. године пословне књиге водио у складу са Контним оквиром за привредна друштва и да ће финансијске извештаје за 2019. годину предати АПР-у складу са измена и допунама Правилника о

рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет на 27. седници Савета Фонда одржаној 24. фебруара 2020. године.

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда број 138/2020 од 24. фебруара 2020. године;
- Финансијски извештаји за 2019. годину за статистичке потребе;
- Закључни лист на дан 31. децембар 2019. године – за статистичке потребе.

Фонд је предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за 2019. годину применио Правилник о Контном оквири и садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Финансијски извештаји

2.3.1 Попис имовине и обавеза

2.3.1.1 Опис неправилности

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 презентовао 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Фонд је у Одазивном извештају навео да је сагласно Одлуци Директора и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, благовремено (у првој половини децембра 2019. године) обезбедио и започео процедуре и поступке на спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, са посебним акцентом на утврђивању стварног стања и квалитета како дугорочних финансијских пласмана, тако и извора 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.

Докази:

- Одлука директора о спровођењу пописа имовине и обавеза Покрајинског Фонда за развој пољопривреде са стањем на дан 31. децембар 2019. године и именовану чланова пописне комисије Покрајинског Фонда за развој пољопривреде од 15. децембра 2019. године;

- Упутство директора о попису, План рада комисије за попис

- Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и дугорочних финансијских пласмана, без броја и датума

- Извештај комисије за попис обавеза и потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената, без броја и датума

- Пописне листе

- Одлука директора о књижењу резултата пописа донета 21. јануара 2020. године.

Фонд је предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је сачинио пописну листу дугорочних финансијских пласмана и извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Биланс стања

2.4.1 Пасивна временска разграничења

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да су током јануара 2020. године спроведене активности на документовању и утврђивању стварног стања пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2019. године, да је полазна основа био износ од РСД 234.534.269,81 исказан на позицији ПВР конто 4952-Одложени приходи и примљене донације на дан 01. јануар 2019. године. Истиче да је анализом 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 конто - 640 имајући у виду да су документовани услови за престанак признавања ових ПВР (документација и изјава Директора приложена). Такође, наводи да се остатак од РСД 153.763.265,10 односи на средства додељена од стране Аутономне покрајине Војводине за пласирање 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.

Докази:

- Захтев Фонда за давање сагласности број 182/17 од 27. марта 2017. године упућен Амбасади краљевине Норвешке у Београду и одговор од 7. априла 2017. године;

- Обавештење Фонда број 280/17 од 19. маја 2017. године упућено ЈУБМЕС банци а.д. Београд;

- Изјава директора Фонда број 1158-03/2019 у којој је наведено да су се стекли услови да се наведена донација која је књижена у моменту добијања на конту 495-Одложени приходи и примљене донације, у целости пренесе на приход конто 6403-приходи од донација у износу од 83.309.205,71 динара;

- Изјава директора Фонда број 1158-02/2019 од 31. децембра 2019. године,

- спецификација рачуна 4952- Пасивна временска разграничења по годинама и Уговори са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у периоду од 2005 до 2008. године

- Извештај о пласираним средствима Фонда за период 01.01-30.06.2018. године
- Налог за књижење број 6312– исправка грешака из 2018. године
- Закључни лист.

Фонд је предузео мере ради отклањања неправилности и утврдио да се део исказаних пасивних временских разграничења у износу од 83.309 хиљада динара односи на примљене донације за реализацију пројекта „Реконструкција иригационих система у Србији“ који је завршен, а да се преостали износ пасивних временских разграничења у износу од 153.763 хиљада динара односи на средства добијена по основу потписаних уговора са Секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Фонду у ранијем периоду. Фонд је у 2019. години умањио пасивна временска разграничења за износ 83.309 хиљада динара који се односи на примљене донације за реализацију пројекта који је завршен.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Дугорочни финансијски пласмани

2.5.1 Усаглашавање помоћне евиденције са главном књигом

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је усагласио помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана са главном књигом и приложио следеће доказе:

- Закључни лист са стањем на дан 31. децембар 2019. године

- Помоћну књигу дугорочних финансијских пласмана по комитентима на дан 31. децембар 2019. године

- Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда.

Фонд је презентовао помоћне књиге (аналитичке евиденције) дугорочних финансијских пласмана које су усаглашене са главном књигом на дан 31. децембар 2019. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Дугорочни финансијски пласмани

2.6.1 Дугорочни финансијски пласмани без пуштања кредита у течај

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је Савет Фонда дана 24. фебруара 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 EUR у противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања (пуштања кредита у течај).

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда од 24. фебруара 2020. године;

- Налог за књижење број 329 од 1. јануара 2019. године.

Фонд је отклонио утврђену неправилност, тако што је налогом за књижење број 329 из 2019. године сторнирао дугорочне финансијске пласмане и обавезе у износу од 17.872 хиљаде динара које су биле исказане у пословним књигама, без пуштања кредита у течај и својим општим актом уредио да се почетно признавање и одмеравања дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама Фонда врши на дан плаћања, односно пуштања кредита у течај.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Дугорочни финансијски пласмани

2.7.1 Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је на дан 31. децембар 2019. године у пословним књигама Фонда исказана исправка вредности дугорочних финансијских пласмана у 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.

Докази:

- Аналитичка картица конта 049 – Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана;
- Налог за књижење исправке вредности;
- Аналитичка евиденција исправке вредности по комитенту;
- Закључни лист на дан 31. децембар 2019. године;
- Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда.

Фонд је предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину исказао исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 209.057 хиљада динара.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Потраживања за камату

2.8.1 Исказивање потраживања за камату

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је са датумом 31. децембар 2019. године кориговао и ову неправилност обрачуном свих доспелих редовних камата по датим кредитима и констатује да након спроведених корективних књижења, доспела потраживања у корист прихода од камата за 2019. годину износе 26.338.752,52 динара, да је од наведеног износа наплаћено 19.862.079,74 динара. Осим наведеног, истиче да је у поступку пописа констатовано да постоје потраживања по основу доспелих а ненаплаћених камата према најризичнијим дужницима и да је сагласно измењеним рачуноводственим политикама извршено обезвређење доспелих а ненаплаћених камата сагласно степену ризика, а путем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 2.991.727,81 динара.

Докази:

- Налог за књижење 6347 од 31. децембра 2019. године;
- Аналитичка картица;
- Аналитичка евиденција исправке вредности по комитентима;
- Главна књига.

Фонд је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину исказао потраживања за уговорене камате на рачуну 220.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Биланс успеха

2.9.1 Приходи од донација

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је у току 2019. године поступио по препоруци Државне ревизорске институције и 5% процената од повраћаја средстава од зарада књижио на терет расхода, а не на умањење прихода, како је констатовано у 2018. години.

Докази:

- Налог за књижење умањења 5% од повраћаја средстава од зарада

- Извештај о извршеној уплати разлике између укупног износа плате, обрачунатог применом основице која није умањена и укупног износа плате обрачунате применом умањења основице.

Фонд је предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је у 2019. години исказао разлике зарада у складу са Законом о утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на рачуну расхода текућег периода.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.10 Финансијско управљање и контрола

2.10.1 Контролно окружење

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Фонд је навео да је дана 24. фебруара 2020. године директор Фонда донео Правилник о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле у Покрајинском Фонду за развој пољопривреде и Стратегију управљања кредитним ризиком. Такође, наводи да ће у наредном периоду директор донети акциони план за усвајање осталих методолошких упутства и смернице за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле које детаљно разрађују елементе система финансијског управљања и контроле из члана 4. 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.

Такође, наводи да ће део доказа о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета у вези осталих методолошких упутства и смерница за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле које детаљно разрађују елементе система финансијског управљања и контроле из члана 4. Правилника о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског

управљања и контроле у Покрајинском Фонду за развој пољопривреде доставити након Одазивног извештаја, а до краја 2020. године.

Фонд наводи да је у сарадњи са администратором рачуноводственог програма ИРИС, представником привредног друштва „Кибернетика“ у току са изменама на програму за вођење пословних књига ИРИС, да се у самом програму врше измене у овлашћењима и нивоима приступа одређеним сегментима програма, као и саме базе података која више неће омогућавати брисање прокњижених пословних промена.

Докази:

1. Одлука о усвајању правилника о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле број 135/2020 од 24. фебруара 2020. године и Правилник о успостављању, функционисању и извештавању о систему финансијског управљања и контроле

2. Стратегија управљања кредитним ризиком број 139/2020 од 24. фебруара 2020. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2020. године