



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Број: 400 - 1180-4/2015-04
Београд, 10.11.2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6**

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ФОНД ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Фонда за развој пољопривреде (у даљем тексту: Фонд), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Свилајнац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

² „Сл. гласник“, бр. 10/05, 54/07 и 35/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1 - У саставним деловима финансијских извештаја Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац, део расхода и издатака је више исказан за 3.054 хиљаде динара и мање за 3.054 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину.

2 - У саставним деловима финансијских извештаја Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац- Биланс стања на дан 31.12.2014. године, утврђена је неправилност, актива и пасива су мање исказане у износу од најмање 5.076 хиљада динара за субвенционисане камате пољопривредних произвођача. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за развој пољопривреде имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Фонд за развој пољопривреде је за 2014. годину неправилно преузео обавезе и извршио расходе без правног основа у износу од најмање 1.685 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Фонд за развој пољопривреде није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код спровођења плаћања и евидентирања, које се огледају у неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

10.11.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 1180-4/2015-04
Београд, 10.11.2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	12
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	13

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.054 хиљаде динара (табела из тачке 3.1).

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја, Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности у пословним књигама Фонда за развој пољопривреде, актива и пасива су мање исказане у износу од 5.076 хиљада динара за субвенционисане камате пољопривредних произвођача.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде препоручујемо:

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.
2. да обезбеде правилну примену евидентирања у складу са законским и подзаконским прописима.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања за неправилно преузете обавезе, Фонд за развој пољопривреде је неправилно преузео обавезу и извршио расходе, а да правни основ за извршење расхода за субвенционисане камате дугорочних кредита четири пољопривредна произвођача није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од најмање 1.685 хиљада динара (тачка 3.1).

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Фонд за развој пољопривреде није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и Фонд за развој пољопривреде није вршио попис (тачка 2).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима (тачка 3.1).

За други део неправилности одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде препоручујемо да:

2. Програм рада ускладе са Финансијским планом; поднесе Извештај о раду Скупштини општине Свилајнац; да донесу интерна акта; да се Програм пољопривреде усклади са законском регулативом и да се прибави сагласност надлежних институција за Програм пољопривреде и планирање извршавање и евидентирање расхода се врши у складу са законским прописима (тачка 3.2).
3. се попис врши у складу са законским прописима (тачка 3.2).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

-Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац, („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15), којом се поред постојећих органа Фонда, додаје директор у циљу отклањања неправилности код органа управљања Фонда.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за развој пољопривреде општине Свилајнац дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА
РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1180-4/2015-04
Београд, 10.11.2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	19
3. Текући расходи	22
3.1. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	22
3.2. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	24
4. Биланс стања	25
4.1 Биланс стања- Актива	25
4.2 Биланс стања- Пасива.....	25

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Свилајнац број 06-67/08-04-8 од 29.12.2008. године основан је Фонд за развој пољопривреде општине Свилајнац („Општински службени гласник Свилајнац“ број 1/09). Делатности Фонда утврђене су чланом 5. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде и чланом 1. Одлуке о измени Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде, број 06-24/10-I-5 од 08.06.2010. године, и то су: 65232 – остало финансијско посредовање; расподела средстава за реализацију циљева Фонда; учешће у припреми планова и програма унапређења развоја појединих области пољопривреде; одабирање грла за матични запат, учествовање у одабиру грла за изложбу, израда каталога и учествовање у оцењивању и класирању грла и друго. Задаци Фонда су: обезбеђивање средстава и усмеравање истих за унапређење развоја појединих грана пољопривреде у складу са програмима општине Свилајнац и рационално коришћење, као и развој постојећих природних ресурса.

Матични број Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац је 17766511. Порески идентификациони број је 105923440. На дан 31.12.2014. године Фонд није имао запослена лица. Текући рачун отворен је код Управе за трезор, број 840-572644-66.

Органи Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац су Управни одбор и Надзорни одбор.

Стручне и административне послове у циљу остваривања циљева и задатака Фонда обавља Општинска управа – Одељење за инспекцијски надзор и пољопривреду и Одељење за буџет и финансије.

Управни одбор Фонда: доноси Статут Фонда; доноси програм рада, финансијски план и годишњи извештај Фонда; одлучује о расподели средстава Фонда по критеријумима и условима утврђеним Статутом и програмима Фонда; подноси Извештај о раду Скупштини општине Свилајнац; обавља послове везане за спровођење конкурса; именује чланове комисија у циљу реализације посебних задатака. На Статут Фонда и годишњи извештај сагласност даје Скупштина општине Свилајнац. На програм рада и Финансијски план Фонда сагласност даје Општинско веће општине Свилајнац.

Надзорни одбор надзире законитост рада Фонда, прати и контролише рад Фонда.

Статутом Фонда уређује се нарочито: циљеви, организација и начин пословања Фонда; надлежност и рад органа Фонда; заступање и представљање Фонда; начин обављања стручних, административних и финансијско-техничких послова; друга питања од значаја за рад и пословање Фонда.

Одлуком о Измени Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац мења се члан 16. и гласи: „Ступањем на снагу ове Одлуке престаје са радом Фонд за развој пољопривреде општине Свилајнац и његови органи а чија средства, права и обавезе преузима Општинска управа општине Свилајнац“.

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Свилајнац за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Фонда.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству. Фонд за развој пољопривреде није донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015.), Фонд је доставио Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Преглед извршених контрола

Ревизији нису презентовани подаци да су за 2014. годину код Фонда за развој пољопривреде извршене интерне и екстерне контроле од стране републичких инспекција.

2. Закључак о функционисању система интерних контрола

2.1. Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Фонда за развој пољопривреде је одговорно за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

Финансијско управљање и контрола код Фонда за развој пољопривреде у поступку ревизије ревидирана је у делу контролног окружења и контролних активности.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Фонда за развој пољопривреде и њиховог става према интерним контролама, извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да органи Фонда нису донели низ интерних аката: Статут Фонда, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Фонда за развој пољопривреде.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Надзорни одбор Фонда за развој пољопривреде није подносио Извештај о раду Скупштини општине, што је супротно члану 11. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде;
- Нису донета следећа интерна акта: Статут Фонда, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Фонда за развој пољопривреде, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о извршењу пописа средстава и опреме коју користи Фонд за развој пољопривреде;
- Општина Свилајнац – Фонд за развој пољопривреде, није обезбедила сагласност на Програм пољопривреде од стране надлежног министарства, сходно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.
- Председник Управног одбора је истовремено и одговорно лице за пословање Фонда за развој пољопривреде.

У току ревизије донета је Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац, („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15), којом се поред постојећих органа Фонда, додаје директор у циљу отклањања неправилности код органа управљања Фонда .

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да донесу предлог Програма рада Фонда који је усклађен са Финансијским планом; Надзорни одбор подноси Извештај о раду Скупштини општине Свилајнац; да донесу интерна акта; да се Програм пољопривреде усклади са законском регулативом и да се прибави сагласност надлежних институција .

2) 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 буџета и планираних активности, задатака и програма.

Управни одбор Фонда за развој пољопривреде на седници одржаној 19.02.2014. године донео је Програм рада и Финансијски план Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац за 2014. годину. Програм рада Фонда за развој пољопривреде са следећим активностима: 3.000 хиљаде динара за суфинансирање трошкова вештачког осемењавања приплодних јуница и крава; 1.080 хиљада динара за учешће и организовање бесплатне посете Новосадском сајму; 2.000 хиљаде динара за организовање и одржавање Ресавског пољопривредног сајма; 1.000 хиљаду динара за решавање проблема паса луталица; 3.000 хиљаде динара за учешће Фонда у акцијама дератизације; 1.200 хиљада динара за пружање стручне помоћи кроз организовање студијских путовања пољопривредних произвођача, помоћ струковним удружењима пољопривредника, промоције и медијска оглашавања; 300 хиљада динара за финансирање рада противградних стрелаца и њихових помоћника; 300 хиљада динара за реализацију програма утврђивања радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта; 3.600 хиљада динара за суфинансирање камате дугорочних кредита пољопривредника за набавку основних

средстава; 2.000 хиљада динара за суфинансирање камате краткорочних кредита пољопривредника за набавку обртних средстава; 300 хиљада динара за суфинансирање камате краткорочних кредита пчеларима за набавку опреме у пчеларству; 100 хиљада динара за субвенционисање пчелара за куповину приплодних пчелињих матица.

Финансијски план Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац за 2014. годину са следећим активностима: 6.000 хиљада динара за суфинансирање камате кредита пољопривредника за набавку основних и обртних средстава.

Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину на разделу 3 – Општинска управа, функционална класификација 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, предвиђена су средства у износу од 13.000 хиљада динара намењена за финансирање активности које су предвиђене Програмом рада Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, који је ИКБС. Укупни расходи реализовани по овом основу износе 7.436 хиљада динара са Општинске управе и 3.064 хиљаде динара са главе Фонда за развој пољопривреде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролног окружења:

- Управни одбор Фонда је донео Програм рада и финансијски план Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац за 2014. годину у износу од 17.880 хиљада динара, на који је сагласност дало Општинско веће општине Свилајнац. Међутим, Финансијски план је усвојен на 6.000 хиљада динара, а активности од 11.880 хиљада динара су плаћене са Општинске управе, што је супротно члану 4. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац;
- Расходи за активности из Програма рада плаћени и евидентирани су код Општинске управе, уместо код индиректног буџетског корисника Фонд за развој пољопривреде, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- већи део рачуноводствене документације код Фонда за развој пољопривреде, није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- део рачуноводствене документације је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06);
- општина Свилајнац је расходе и издатке планирала и извршавала са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) за индиректног корисника буџетских средстава Фонд за развој пољопривреде, док је Фонд у својим пословним књигама расходе евидентирао на групама конта према јединственој буџетској класификацији (према природи извршеног расхода);
- Финансијски план Фонда за развој пољопривреде није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да: процедуре извршења финансијског плана извршава уз примену законских и других прописа, као и сопствених општинских аката; код рачуноводствене документације спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; у прописаном року планирају средства Финансијским планом и да усагласе Финансијски план са Програмом рада, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Текући расходи

3.1. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за развој пољопривреде	0	0	3.054	3.054	0	100
2	Укупно све организационе јединице	0	0	3.054	3.054	0	100
3	Укупно Општина	15.000	15.000	17.974	17.974	120	100

У току 2014. године Фонд за развој пољопривреде је евидентирао отплате камата домаћим пословним банкама у износу 3.054 хиљаде динара, и то:

- износ од 1.332 хиљаде динара према Споразуму о условима реализације репрограма закљученим 26.03.2013. године,
- износ од 1.685 хиљада динара према уговорима са четири пољопривредника закљученим 25.09.2013. године у износу по 2.000 хиљаде динара у сврху улагања у основна средства,
- износ од 37 хиљада динара према Споразуму о пословној сарадњи са „Banca Intesa“ а.д. Београд од 31.03.2014. године за физичка лица – регистрована пољопривредна газдинства за улагање у обртна средства.

Скупштина општине Свилајнац је на седници одржаној 27.12.2012. године усвојила Одлуку о подстицању пољопривредне производње кроз субвенционисање каматне стопе за 2013. годину.

Подстицајна средства кроз субвенционисање камате су планирана Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2013. годину за: 100 пољопривредника на износ кредита до 200 хиљада динара одобреног на девет месеци за обртна средства у пољопривреди; пољопривреднике који су право на субвенционисање стекли у 2012. години.

Право на коришћење подстицајних средстава по условима из Одлуке о подстицању пољопривредне производње кроз субвенционисање каматне стопе за 2013. годину има физичко лице са територије општине Свилајнац – носилац пољопривредног газдинства ако је: уписано у Регистар пољопривредних газдинстава и измирио обавезе по основу јавних прихода буџета општине Свилајнац.

Захтев за остваривање права на коришћење подстицајних средстава до висине камате на износ кредита подноси се надлежном одељењу Општинске управе општине Свилајнац. Уз захтев се подноси: фотокопија доказа да је газдинство уписано у Регистар пољопривредних газдинстава, уверење о измиреним пореским обавезама. Захтеви су подношени до 31.03.2013. године, а одобравани склапањем Уговора до броја - 100 пољопривредника и износа одобреног Одлуком о буџету општине Свилајнац.

У поступку ревизије је утврђено да се у 2014. години није се јавио предвиђен број пољопривредних произвођача за субвенционисане камате краткорочних кредита.

Дана 26.03.2013. године општина Свилајнац је закључила Споразум број III 401-15, о пословној сарадњи са „BANCA INTESA“ а.д. Београд, којим је регулисан међусобни однос између Општине и банке у вези са пословима одобравања краткорочних кредита од стране банке регистрованим пољопривредним газдинствима са територије општине Свилајнац, а за које Банка добије писану сагласност од стране Општине да су прошли прелиминарну анализу за намене одређене овим Споразумом за субвенционисање редовне камате по тим кредитима од стране општине до 100 краткорочних кредита. Кредити су одобрени под следећим условима: износ кредита је до 200 хиљада динара; корисници кредита су физичка лица која имају регистрована пољопривредна газдинства; начин отплате једнократно, о доспећу; каматна стопа је 18 % годишње фиксна, пропорционални метод обрачуна 28-31/360- уколико општина Свилајнац не уплати субвенционисану камату у укупном износу у року од пет дана иста се наплаћује од корисника кредита; рок отплате до 9 месеци; накнада за обраду захтева – нема; накнада за превремену отплату 2 % на преостали износ дуга; уплата субвенције: општина уплаћује износ субвенције у корист рачуна банке о уговореном доспећу кредита између банке и корисника кредита.

Дана 08.03.2013. године општина Свилајнац је закључила Споразум о условима реализације репрограма краткорочних кредита одобрених по Споразуму број III 401-15 о пословној сарадњи из 2012. године са „BANCA INTESA“ а.д. Београд, којим је регулисан међусобни однос између Општине и Банке у вези са репрограмом кредита одобрених 2012. године од стране банке регистрованим пољопривредним газдинствима са територије општине Свилајнац, а за које Банка добије писану сагласност од стране Општине и субвенционисање редовне камате по репрограмираним кредитима од стране Општине.

Фонд за развој пољопривреде у 2014. години је уплатио 1.685 хиљада динара на текуће рачуне пољопривредних произвођача код „ProCredit Bank“ а.д. Београд за отплату камате. Председник Управног одбора је донео Одлуку о подстицању пољопривредне производње кроз субвенционисање каматне стопе за 2013. годину за четири пољопривредника на износ дугорочног кредита до 2.000 хиљада динара одобреног на пет година за инвестирање у основна средства. Фонд за развој пољопривреде је закључио уговоре са пољопривредним произвођачима, којим се Фонд обавезује да субвенционише камату кориснику субвенције по Уговору о кредиту са „ProCredit bank“ а.д. Београд на износ кредита до 2.000 хиљада динара. Председник Управног одбора Фонда за развој пољопривреде донео је 13.09.2013. године Одлуку о субвенционисању камате за 4

пољопривредна произвођача, без Одлуке и сагласности Скупштине општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 58. Закона о буџетском систему.

Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао на овој позицији износ од 37 хиљада динара према Споразуму о пословној сарадњи са „BANCA INTESA“ а.д. Београд од 31.03.2014. године за физичка лица која су регистровала пољопривредна газдинства, за улагање у обртна средства.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Свилајнац није пратила да ли се средства кредита одобрена корисницима кредита користе мимо услова предвиђених Споразумом број III 401-15 од 26.03.2013. године о пословној сарадњи са „BANCA INTESA“ а.д. Београд и није пратила успешност реализације пројекта корисника кредита;

- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао 1.685 хиљада динара камату за субвенционисане кредите за четири пољопривредна произвођача, без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;

- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је 19.02.2014. године Програм рада и Финансијски план Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, при чему није обезбеђена сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју, у коме је наведено да се средства за спровођење пољопривредне политике за подручје јединице локалне самоуправе користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, уз претходну сагласност Министарства.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да приликом евидентирања и извршавања расхода примењују Закон о буџетском систему о одредбе Закона о локалној самоуправи.

3.2. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за пољопривреду	6.000	6.000	0	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	6.000	6.000	0	0	0	0
3	Укупно Општина	351.405	351.405	83.991	83.991	24	100

Фонд за развој пољопривреде. Из средстава Општине у 2014. години, функционална класификација 482, планиран је пренос средстава у износу од 6.000 хиљада динара, а извршен у износу од 586 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- апропријације су планиране и извршаване на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.064 хиљада динара, док су расходи евидентирани на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 10 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.054 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за развој пољопривреде платио је и евидентирао износ од 586 хиљада динара Општинској управи на име повраћаја средстава за неисплаћене субвенционисане камате пољопривредних произвођача.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Свилајнац за 2013. годину, односно ревизију Фонда за развој пољопривреде па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Фонд за развој пољопривреде није вршио попис обавеза.

4.1 Биланс стања- Актива

На конту групе 131000 – Активна временска разграничења исказана је вредност од 2.469 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од најмање 5.076 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.2 Биланс стања- Пасива

Обавезе по основу отплате домаћих камата – конто 241100. У билансу стања Фонда за развој пољопривреде на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 2.469 хиљада динара.

На конту групе 291000 – Пасивна временска разграничења није исказана вредност.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од најмање 5.076 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.