



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Аутономна Покрајина Војводина.....	3
1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима.....	3
2. Извештај о правилности пословања.....	6

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне Покрајине
Војводине за 2014. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине
Војводине за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Аутономна Покрајина Војводина

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: АП Војводина), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о утврђивању надлежности АП Војводине⁵, и Статутом АП Војводине⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих 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 овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције¹⁰ и

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2009 и 67/2012

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр.54/2009.....142/2014

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

⁶ „Сл. лист АП Војводине“ бр.20/2014

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

⁸ „Сл. гласник РС“, бр.18/15

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр.9/2009

Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). 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 консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја. 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

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Биланс прихода и расхода за 2014. годину: део расхода и издатака је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 421.142 хиљаде динара, а део расхода и издатака је исказан мање за 421.142 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања расхода и издатака применом недговарајућих економских класификација. Ефекти наведених неправилности исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат.

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђео је да:

- мање су исказане обавезе за субвенције у износу од 652.811 хиљада динара и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 367.664 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за вредност уговорених а не исплаћених субвенција и трансфера Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2014. години, а више су исказана остала пасивна временска разграничења за 1.020.475 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за износ од 1.030 хиљада динара и више су исказане обавезе по основу емитованих хартија од вредности за исти износ, за номиналну вредност штампаних улазница Музеја Војводине;
- више су исказана потраживања за откупљене станове у износу од 526 хиљада динара, у односу на налаз ревизије и више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 526 хиљада динара за вредност враћеног стана АП Војводини по судском решењу.
- више је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 1.483 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, за мање исказан приход у износу од 741 хиљада динара у односу на налаз ревизије који се односи на вредност средстава исказаних на девизном рачуну Музеја Војводине, и за више исказан вишак прихода и примања- суфицит у износу 2.224

хиљаде у односу на налаз ревизије, за износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Не изражавајућу даљу резерву на изражено мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

1. Учешће капитала у домаћим пословним банкама односно у „Развојној банци Војводине“ а.д. Нови Сад на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 10.303.198 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Новом Саду од 8. априла 2014. године отворен је поступак стечаја над „Развојном банком Војводине“ а.д. Нови Сад. Решењем Суда обустављена је трговина акцијама на Београдској берзи. Сходно наведеном, не можемо проценити вредност акција које су у власништву АП Војводине. Истовремено немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет Аутономне Покрајине Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне финансијске имовине на дан 31.12.2014. године.

2. Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, односно у Друштву са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока“ из Суботице на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 44.988 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Суботици од 20. фебруара 2014. године отворен је поступак стечаја над Друштвом са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока“ из Суботице. Немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет Аутономне Покрајине Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне имовине на дан 31.12.2014.године.

3. Контни план прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ 103/2011.....и 63/2015) не обезбеђује основу за одвојено и прецизно евидентирање субвенција и других подстицаја за остваривање циљева пољопривредне политике који су дати пољопривредним газдинствима као производним јединицама на којима привредна друштва, земљорадничке задруге, установе или друга правна лица, предузетници или пољопривредници обављају пољопривредну производњу.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања АП Војводине за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета АП Војводине за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета АП Војводине за 2014. годину, 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 приходи и примања и расходи и издаци Аутономне Покрајине Војводине 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 објашњено у Напомена уз Извештај о ревизији, АП Војводина је неправилно преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 1.999.276 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 1.810.524 хиљаде динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 159.821 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за набавку добара, радова и услуга без спровођења поступка јавне набавке односи се 14.324 хиљаде динара; на преузете обавезе, а да нису поштовани законски прописи из области јавних набавки односи се 5.353 хиљаде динара; на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 9.254 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, АП Војводина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до:

- тога да је грађевинско земљиште у укупној површини од 1172ha 57a 52m² уведено је без података о вредности, у помоћне књиге и евиденције, док 54 државна пута II реда од којих су 19 државни путеви ПБ реда и 35 државни путеви ПА реда, укупне дужине око 2030 км, каналска мрежа преко 20.000 км нису уведени у помоћне књиге и евиденције;

- неправилности код наплате јавних прихода остварених по основу закупа пословног простора у својини АП Војводине од стране индиректног корисника без сагласности оснивача;
- давања у закуп стамбеног простора по ценама нижим од тржишних;
- уплате уговореног аванса без претходно примљеног средства обезбеђења за повраћај аванса;
- тога да је Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршавао издатке по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања;
- индиректни корисник буџета, Фонд за капитална улагања АП Војводине, није за 2014. годину устројио аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора за кредите одобрене од стране Фонда за развој Републике Србије намењене развоју грађевинске индустрије;

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Не изражавајућу даљу резерву на изражено мишљење скрећемо пажњу да није донет закон којим се уређује финансирање АП Војводине, која је у смислу Закона о буџетском систему ентитет локалне власти, аналогно постојању Закона о финансирању локалне самоуправе и да би се доношењем тог закона унапредило планирање, припрема, доношење и извршење буџета АП Војводине.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија
22. децембар 2015. године**

*Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и
правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину*

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-997/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године

С а д р ж а ј:

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

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, у финансијским извештајима Аутономне Покрајине Војводине део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

Економска класификација (табела из тачке 4.2):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаз ревизије у износу од 421.142 хиљаде динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 421.142 хиљаде динара. Ефекти наведених неправилности исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су следеће неправилности:

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- мање су исказане обавезе за субвенције у износу од 652.811 хиљада динара и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 367.664 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за вредност уговорених а не исплаћених субвенција и трансфера Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2014. години, а више су исказана остала пасивна временска разграничења за 1.020.475 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;

- више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за износ од 1.030 хиљада динара и више су исказане обавезе по основу емитованих хартија од вредности за исти износ, за номиналну вредност штампаних улазница Музеја Војводине;

- више су исказана потраживања за откупљене станове у износу од 526 хиљада динара, у односу на налаз ревизије и више су исказани обрачунати не наплаћени приходи и примања у износу од 526 хиљада динара за вредност враћеног стана АП Војводини по судском решењу.

-више је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 1.483 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, за мање исказан износ прихода у износу од 741 хиљаду динара у односу на налаз ревизије који се односи на вредност средстава исказаних на девизном рачуну Музеја Војводине, и за више исказан вишак прихода и примања- суфицит у износу од 2.224 хиљаде у односу на налаз ревизије, који је у главној књизи Музеја Војводине повећан за износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима АП Војводине препоручујемо да:

- расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

За други део неправилности одговорним лицима АП Војводине препоручујемо да:

- да у главним књигама директних корисника правилно евидентирају и консолидованом Билансу стања АП Војводине правилно искажу обавезе за трансфере и субвенције;
- у главној књизи Музеја Војводине искњиже обавезе за емитоване хартије од вредности и потраживања од запослених а да устроје ванбилансну евиденцију легитимационих папира – улазница;
- да у главној књизи трезора правилно евидентирају потраживања за откупљене станове и консолидованом Билансу стања АП Војводине, исте правилно искажу;
- у главној књизи Музеја Војводине правилно евидентитају приходе и вишак прихода и примања-суфицит и консолидованом Билансу стања АП Војводине исте правилно искажу;

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији АП Војводина је преузимала обавезе и извршила расходе и издатаке у износу од најмање 1.999.276 хиљада динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.810.524 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене: 4.1.4.1. - 4.1.5.7.);

Директни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 152.655 хиљада динара:

Служба Скупштине АП Војводине 5.533 хиљаде динара: (1) је за седам лица исплатила плате више 3.925 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине, члану 5. и 6. Закона о радним односима у државним органима¹¹ а у вези са чланом 189. Закона о државним службеницима (4.1.4.1.); (2) извршила је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 703 хиљаде динара (4.1.4.2.); (3) је за два лица на име отпремнине због одласка у пензију исплатила више 94 хиљаде динара (4.1.4.4.); (4) за закуп пословног простора исплатила више 811 хиљада динара (4.1.4.8.);

Покрајинска влада 1.635 хиљада динара: (1) је Синдикалној организацији покрајинских органа управе и служби АП Војводине, за финансирање трошкова вршења функције овлашћеног представника синдиката (трошкови зарада и накнада зарада), којем мирује радни однос у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине, одобрила укупан износ од 1.635 хиљада динара (4.1.4.22.)

Управа за заједничке послове покрајинског органа 520 хиљада динара: (1) је за једно лице на име отпремнине због одласка у пензију исплатила више 61 хиљаду динара (4.1.4.4.); (2) извршавала је расход за замену окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима у износу од 459 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10.);

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој 33 хиљаде динара: (1) је за једно лице на име отпремнине због одласка у пензију исплатио више 33 хиљаде динара (4.1.4.4.);

¹¹ “Сл. гласник РС”, бр. 48/91 ... 23/13

Покрајински секретаријат за међурегионалну управу и локалну самоуправу 10.375 хиљада динара: (1) је без претходно спроведеног конкурса удружењима грађана одобрио и пренео средства за реализацију пројеката у укупном износу од 10.375 хиљада динара (4.1.4.22.);

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине 850 хиљада динара: (1) је без доделе на јавном конкурс у удруженима грађана одобрио и пренео средства у укупном износу од 850 хиљада динара (4.1.4.22.)

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију 14.293 хиљаде динара: (1) је тринаесторици запослених лица обрачунао и исплатио на име трошкова дневница за службено путовање, више за 112 хиљада динара (4.1.4.9.); (2) је без претходно спроведеног конкурса удружењима грађана одобрио и пренео средства за реализацију пројеката у укупном износу од 14.181 хиљаду динара (4.1.4.22.);

Покрајински секретаријат за спорт и омладину 7.370 хиљада динара: (1) је извршио расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 770 хиљада динара чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години (4.1.4.10.); (2) је спортским клубовима одобрио и пренео средства за редовно финансирање без доделе на јавном конкурс у укупном износу од 6.000 хиљада динара (4.1.4.22.); (3) је Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине одобрио и пренео средства за трошкове учешћа на јубиларним четрдесетим Спортским сусретима запослених у управи у износу од 600 хиљада динара (4.1.4.22.);

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине 1.632 хиљаде динара: (1) по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми, Покрајински секретар за енергетику и минералне сировине је са два пољопривредна газдинства, више уговорио и више исплатио 1.632 хиљаде динара у односу на висину средстава која је тим пољопривредним газдинствима додељена Одлуком о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми (4.1.4.17.);

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова 45.842 хиљада динара: (1) је одорио субвенције у износу од 12.238 хиљада динара, а да нису испуњени услови из члана 4. и 7. Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања-пројекат „НИС-шанса“ 2014. године, број 113-401-3600/2014 од 06.10.2014. године (4.1.4.17.); (2) је за рефундацију трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима у Европи и међународним сајмовима у Републици Србији који се одржавају у периоду јануар – децембра 2014. године, на име текућих субвенција, (3) на основу конкурса корисницима пренео износ од 10.559 хиљада динара, а да од учесника на конкурс није захтевао доказ о ранијем не учествовању на сајму за који је поднета пријава на конкурс (4.1.4.17.); (4) је без доделе путем конкурса одобрио и пренео средства удружењима у износу од 23.045 хиљада динара (4.1.4.22.)

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство 800 хиљада динара: (1) је у 2014. години, удружењима, на име дотација пренео укупан износ од 800 хиљада динара без доделе путем јавног конкурса (4.1.4.22.);

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице 10.573 хиљаде динара: (1) је верским заједницама одобрио и пренео средства без спроведеног јавног конкурса у укупном износу од 10.335 хиљада динара (4.1.4.22.); (2) је извршио расходе по основу уговора о обављању привремених и

повремених послова чије је обављање трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, у износу од 238 хиљада динара (4.1.4.10),

Покрајински секретаријат за финансије 53.199 хиљада динара: (1) је у периоду од 01. јануара до 18. новембра 2014. године, извршио расход дотације невладиним организацијама исплатом средстава за редован рад политичким субјектима чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине у вишем износу од 53.199 хиљада динара у односу на износ средстава који је могао бити исплаћен за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине применом члана 5. став 4. Закона о буџетском систему који је важио до 26.12.2014. године а у вези са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности (4.1.4.22.);

Индиректни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 1.657.869 хиљада динара:

Архив Војводине 694 хиљаде динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћена је плата, додатак и накнада за три запослена лица више за 231 хиљаду динара (4.1.4.1); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 75 хиљада динара (4.1.4.2); (3) извршио је расход за набавку друге рачунарске опреме у износу од 388 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом (4.1.5.2);

Српско народно позориште 81.140 хиљада динара:(1) је исплатило плате више за 14.962 хиљаде динара за 32 лица која не испуњавају захтевани степен стручне спреме, утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту (4.1.4.1.); (2) је исплатило плате 131 запосленом више за укупно 11.280 хиљада динара због примене већих основних коефицијената и коефицијената по основу сложености од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (4.1.4.1); (3) је исплатило доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.643 хиљаде динара за 32 лица која не испуњавају захтевани степен стручне спреме (4.1.4.2); (4) је исплатило доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.019 хиљада динара збох примене већих основних коефицијената и коефицијената по основу сложености од прописаних (4.1.4.2); (5) је извршило расходе у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара у износу од 168 хиљада динара с тим да је уговорена цена већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.10.); (6) је извршило расход за набавку услуге клипинг сервиса у износу од 160 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.10.); (7) је извршило расход накнаде по основу уговора о делу у износу од 916 хиљада динара за обављање послова који нису ван делатности овог индиректног корисника буџетских средстава (4.1.4.10.); (8) је извршио расходе за услуге културе у износу од 38.811 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (4.1.4.11); (9) је преузело обавезу и извршило плаћање за услуге одржавање лифтова у износу од 251 хиљаду динара, за услуге поправке кларинета у износу од 148 хиљада динара, за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12); (10) је извршило расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.13); (11) је извршило расходе

материјала за културу у износу од 9.598 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (4.1.4.13);

Музеј Војводине Нови Сад 1.296 хиљаде динара: (1) због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплаћена је плата, додатак и накнада за пет запослених лица више за 498 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 89 хиљада динара (4.1.4.2.); (3) извршио је расход набавке дрвених постамената, израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа за припрему изложбе Руска емиграција у Војводини у износу од 609 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10); (4) је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге поравке и земене компјутерске и видео опреме у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12);

Покрајински завод за заштиту споменика културе 19.821 хиљада динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатних), који су већи од прописаних, код деветнаест запослених лица, је исплаћена плата, додатак и накнада више за 1.662 хиљаде динара, (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 298 хиљада динара (4.1.4.2.); (3) је за четири лица на име отпремнине због одласка у пензију исплатио више 221 хиљаду динара (4.1.4.4.); (4) закључио је Уговор о заједничком издавању дела академика Динка Давидова „Иконописци српских сеоба“ и извршио расход у износу од 210 хиљада динара а да Програмом рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе за 2014. годину издавање овог дела није предвиђено (4.1.4.10); (5) извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине у износу од 17.430 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (4.1.4.11);

Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића 472 хиљаде динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, код девет запослених лица, исплаћено плата, додатака и накнада више за 400 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) извршила је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 72 хиљаде динара (4.1.4.2.);

Спомен збирка Павла Бељанског 1.618 хиљада динара: (1) за два запослена лица која не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског исплаћене су плате, додаци и накнаде од 1.373 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) извршила је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 245 хиљада динара (4.1.4.2.);

Позоришни музеј Војводине 1.008 хиљада динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, код девет запослених лица исплаћено плата, додатака и накнада више за 851 хиљаду динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 157 хиљада динара (4.1.4.2.);

Музеј савремене уметности Војводине 7.192 хиљаде динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, код два запослена лица исплаћено је плата, додатака и накнада више за 172 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално

осигурање на терет послодавца у већем износу од 31 хиљаду динара (4.1.4.2); (3) преузео је обавезе и извршио издатке аванса за извођење радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде коју користи у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37 у износу од 6.989 хиљада динара без грађевинске дозволе чиме се нису стекли услови за приступање грађењу и увођењу у посао извођача (4.1.5.1.);

Завод за културу Војводине 7.883 хиљаде динара: (1) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, код четири запослена лица исплаћено је плата, додатака и накнада више за 285 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 51 хиљада динара (4.1.4.2); (3) извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине у износу од 7.547 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (4.1.4.11);

Издавачки завод Форум 1.228 хиљада динара: (1) за једно запослено лице која не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу Форум исплаћене су плате, додаци и накнаде у износу од 1.042 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 186 хиљада динара (4.1.4.2);

Војвођански симфонијски оркестар 22.499 хиљада динара: (1) за два запослена лица без постојања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Војвођанском симфонијском оркестру исплаћене су плате, додаци и накнаде у износу од од 1.324 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 238 хиљада динара (4.1.4.2); (3) извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине и из осталих извора у износу од 19.529 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (4.1.4.11.); (4) је извршио расходе за услуге културе у износу од 1.408 хиљада динара преузете Ауторским уговорима број:36/2014 од 22.03.2014. године, број:46/2014 од 22.03.2014. године и број:114/2014 од 22.12.2014. године који су закључени са директором Војвођанског симфонијског оркестра као са гостујућим диригентом (4.1.4.11)

Покрајински завод за заштиту природе 658 хиљада динара: (1) је извршио расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 658 хиљада динара због неутврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада (4.1.4.5);

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине 1.511.851 хиљаде динара набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана на територији АП Војводине евидентирани су издаци у укупном износу од 1.508.528 хиљада динара (4.1.5.7); (2) за услуге закупа простора у укупном износу од 3.323 хиљаде динара (4.1.4.8);

Покрајински завод за спорт и медицину спорта 509 хиљада динара: (1) је извршио издатке за набавку робе широке потрошње намењених за даљу продају на продајном месту Летенка у износу од 509 хиљада динара а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.5.6)

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 159.821 хиљаду динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.10.- 4.1.4.22.)

Директни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 159.273 хиљада динара:

Покрајински секретаријат за спорт и омладину 20.442 хиљада динара: (1) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 20.442 хиљаде динара (4.1.4.22);

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице 7.417 хиљада динара: (1) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 7.417 хиљада динара (4.1.4.22);

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање 57.889 хиљада динара: (1) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 44.571 хиљаду динара (4.1.4.16.); (2) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 6.039 хиљада динара (4.1.4.17.); (3) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 7.279 хиљада динара (4.1.4.22.);

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова 6.166 хиљада динара: (1) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 2.003 хиљаде динара (4.1.4.17); (2) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 4.163 хиљаде динара (4.1.4.22);

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине 47.759 хиљада динара: (1) није у уговореном року обезбедио правдање средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 18.359 хиљада динара за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми и у износу од 29.400 хиљада динара за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава (4.1.4.17.);

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију 19.600 хиљада динара: (1) није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 19.600 хиљада динара (4.1.4.19.);

Индијектни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 548 хиљада динара:

Музеј Војводине 548 хиљада динара: (1) пре плаћања накнаде по основу Уговора о делу број: 03-676 од 29.04.2014. године и Уговора о делу број: 03-677 од 29.04.2014. године у износу од 424 хиљаде динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла (4.1.4.10); (2) пре плаћања папира и другог материјала за педагоге у износу од 80 хиљада динара и материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара није потписом одређеног лица потврдио пријем испоручених добара и тиме потврдио постојаност извршене испоруке као пословног догађаја (4.1.4.13);

3. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 14.324 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.13);

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине. средине 659 хиљада динара за услуге комуникације;

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине 5.403 хиљаде динара за услуге комуникације;

Архив Војводине 917 хиљада динара за набавку електричне енергије;

Српско Народно Позориште 5.545 хиљада динара: (1) за закуп простора 574 хиљаде динара, (2) за услуге осигурања 3.700 хиљада динара, (3) за репрезентацију у износу од 1.125 хиљада динара; (4) за набавку хране за сценску реквизиту за потребе представе 146 хиљада динара;

Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију 1.800 хиљада динара за закуп простора.

4. преузете су обавезе, а да нису поштовани законски прописи из области јавних набавки у износу од 5.353 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава:

Директни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 2.996 хиљада динара:

ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице 2.996 хиљада динара: (1) је преузео обавезу и платио аванс за услугу организације едукативног путовања у износу од 2.996 хиљада динара закључивањем Уговора о јавној набавци мале вредности услуге - организације едукативно путовање у вези са пројектом „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“ број:128-404-116/2014 од 06.05.2014. године, без захтевања средства обезбеђења за повраћај аванса (4.1.4.10).

Индијектни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 2.357 хиљада динара:

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин 2.357 хиљада динара за радове на реконструкцији РКЦ у Руми број:01-25-III који је додељен у поступку јавне набавке применом критеријума економски најповољније понуде чији је један од елемената референц листа којом се врши доказивање пословног капацитета понуђача као додатног услова (4.1.4.11)

5. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износима који су већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 9.254 хиљаде динара код следећих корисника:

Српско народно позориште: у износу од 8.802 хиљаде динара и то за: Социјална давања запосленима у износу од 191 хиљаду динара, сталне трошкове 6.482 хиљаде динара, услуге по уговору 493 хиљаде динара, отплату домаћих камата 31 хиљаду динара и остале дотације и трансфере приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 1.605 хиљада динара а исти се односе на обрачунат порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године (4.3.3.);

Архив Војводине: у износу од 452 хиљаде динара и то за: накнаде у натури пет хиљада динара и сталне трошкове 447 хиљада динара (4.3.3.).

Као што објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији АП Војводине:

6. У помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине грађевинско земљиште у укупној површини од 1172ha 57a 52m² уведено је без података о вредности, 54 државна пута II реда од којих су 19 државни путеви IIБ реда и 35 државни путеви IIА реда, укупне дужине око 2030 км, каналске мреже преко 20.000 км није уведено у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине;
7. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршавао је издатке по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања;
8. индиректни корисник буџета, Фонд за капитална улагања АП Војводине, није за 2014. годину устројио аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, за кредите одобрене од стране Фонда за развој Републике Србије намењене развоју грађевинске индустрије;
9. Српско народно позориште издавало је у закуп сценски и други простор у покрајинској својини без дате сагласности надлежног покрајинског органа (4.1.2).
10. Управа за заједничке послове покрајинских органа од децембра 2002. године није усклађивала висину закупнине за издате станове у закуп.
11. Приход од издавања сале у закуп у износу од 7.841 хиљаду динара, који је остварило Српско народно позориште није остварен преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, већ преко рачуна сопствених прихода Српског народног позоришта.
12. Осим Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне мањине-националне заједнице, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, Управе за заједничке послове покрајинских органа, Службе Скупштине АП Војводине, Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине, Покрајинског секретаријата за финансије и Службе за управљање људским ресурсима остали директни корисници средстава буџета АП Војводине нису извршили документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса), што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
13. Осим Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне Покрајине Војводине, руководиоци директних корисника средстава буџета Аутономне Покрајине

Војводине нису усвојили стратегију управљања ризиком којом се врши идентификација и процена ризика и сачинили регистар ризика.

14. Руководства Скупштине АП Војводине, Служба Скупштине АП Војводине, Покрајинска влада, Секретаријат Покрајинске владе, Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине, Покрајински заштитник грађана – омбудсман, Правобранилаштво АП Војводине и Управе за имовину нису успоставила писане политике и процедуре које би му пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева у погледу пословања у складу са важећим прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја, доброг финансијског управљања и заштите средстава и информација ограничени на прихватљив ниво.

15. Увидом у извештаје директних буџетских корисника, осим код Покрајинског секретаријата за финансије, Службе за управљање људским ресурсима и Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину и самооцењивање, које се односе на информације и комуникацију код директних буџетских корисника није на задовољавајући начин успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама“

16. Известан број прописа које доносе покрајински секретаријати као органи покрајинске управе у форми правилника нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“, правилници које доносе покрајински секретаријати као правни основ за њихово доношење садрже једино одредбе покрајинских скупштинских одлука о покрајинској управи којима се уређује сврха доношења тих аката, њихова врста и одредабе којима се на општи начин уређује делокруг покрајинских секретаријата, без навођења „визе прописа“ која се састоји у навођењу закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине Аутономне Покрајине Војводине и прописа Покрајинске владе ради чијег извршавања се исти доносе.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима АП Војводине препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да у уговореним роковима обезбеде документацију на основу које би се утврдило наменско коришћење средстава која су корисницима одобрена из буџета АП Војводине по основу субвенција, дотација и трансфера.
3. да набавку добара и услуга не врше без спровођења Закона о јавним набавкама, осим у случајевима набавки на које се Закона о јавним набавкама не примењује;
4. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама;

5. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За други део неправилности одговорним лицима у органима покрајинске управе и одговорним лицима индиректних корисника буџета АП Војводине препоручујемо да:

6. да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина АП Војводине ;
7. сценски и други простор у покрајинској својини не издају у закуп без дате сагласности надлежног покрајинског органа;
8. утврђују и усклађују висину закупнине за издате станове у закуп два пута годишње;
9. приход од издавања пословног простора у закуп остварују преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода;
10. изврше документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса), како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава;
11. усвоје стратегију управљања ризиком и регистре ризика, како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава;
12. успоставе писане политике и процедуре како би се пружило разумно уверавање да су ризици за постизање циљева у погледу пословања у складу са важећим прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја, доброг финансијског управљања и заштите средстава и информација ограничени на прихватљив ниво;
13. успоставе процедуре које омогућавају запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама и на тај начин контроле учине ефективнијим;
14. се правилници и други прописи које доносе, објављују у „Службеном листу АП Војводине“ и да се у уводном делу прописа које доносе означава „виза прописа“ која се састоји у навођењу закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине Аутономне Покрајине Војводине и прописа Покрајинске владе ради чијег извршавања се исти доносе.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине¹².
2. Управа за капитална улагања АП Војводине као правни следбеник Фонда за капитална улагања АП Војводине је устројила у 2015. години аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.
3. Управа за заједничке послове покрајински органа је од 1. јануара 2015. године почела са применом новог софтвера за материјално финансијско пословање који између осталог, обухвата и евиденцију основних средстава, тако да је током јуна у евиденцији основних средстава извршена допуна са расположивим подацима о површинама

¹² „Службени лист АПВ“ број: 8/15

- непокретности. Увођењем новог софтвера омогућено је штампање обрачуна пописних листа ситног инвентара.
4. Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, је донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о условима за ангажовање лица за обављање послова за потребе посланичких група у Скупштини Аутономне покрајине Војводине.
 5. Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, је дао сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине.
 6. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је у 2015.године је у „Службеном листу АП Војводине“ објавио следеће правилнике:
 - Правилник о критеријумима за финансирање учешћа на научним скуповима, усавршавањима и боравку у иностранству научно-истраживачких радника и студената који су показали посебне резултате, Правилник о реализацији акције „Право на прву шансу“, Правилник о критеријумима за суфинансирање организовања научно - стручних скупова, Правилник о критеријумима за суфинансирање радних места истраживача – повратника из иностранства, објављени су у „Службеном листу Аутономне покрајине Војводине“ број 39 од 16.09.2015. године и
 - Правилник о критеријумима за суфинансирање активности међународне сарадње, објављен у броју 43 „Службеног листа АП Војводине“ од 14.10.2015. године.
 7. Управа за заједничке послове покрајинског органа је у месецу јуну 2014. године спровелан поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније.
 8. Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине је у месецу новембру 2014. године спрово поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније.
 9. Издавачки завод Форум је донео Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова који је упућен Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање на усвајање.
 10. Позоришни музеј Војводине закључио је уговоре о раду за девет запослених којима су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 11. Спомен-збирка Павла Бељанског доставила је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског број: 730/3 од 21.08.2015.године; Анексе уговора о раду бој :1139/1 од 09.12.2014.године и 1139/2 од 09.12.2014. године.
 12. Музеј савремене уметности Војводине је склопио анексе уговора о раду 31.08.2015.године са два запослена лица којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 13. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је у 2015. години обезбедио документацију на основу које ће се извршити правдање потрошених средстава из буџета АП Војводине у 2014. години у укупном износу од 41.821 хиљаду динара.
 14. Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2015. години обезбедио документацију на основу које ће се извршити правдање

- потрошених средстава из буџета АП Војводине у 2014. години у укупном износу од 4.840 хиљада динара.
15. Покрајински секретаријат за спорт и омладину је у 2015. години обезбедио документацију на основу које ће се извршити правдање потрошених средстава из буџета АП Војводине у 2014. години у укупном износу од 8.251 хиљаду динара.
 16. Српско народно позориште у 2015. години донело је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту.
 17. Српско народно позориште је у 2015. години са 131 лицем потписало анекс уговора о раду у којима су утврђен основни коефицијенати и коефицијенати по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 18. Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је у 2015.години од корисника обезбедио документацију у износу од 1.095 хиљада динара за правдање средстава који су из буџета АП Војводине утрошена у 2014.години.
 19. Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу 8.492 хиљаде динара.
 20. Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је анексирало уговоре са пољопривредним газдинствима за више уговорене износе у односу на износ одобрен Одлуком о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми.
 21. Служба за управљање људским ресурсима је донела Стратегију успостављања финансијског управљања и контроле 03.04.2015.године.
 22. Војвођански симфонијски оркестар је дана 25.11.2015.године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у музичкој установи Војвођански симфонијски оркестар.
 23. Архив Војводине је у 2015. години са три лица потписао анекс уговора о раду у којима су утврђени основни коефицијенати и коефицијенати по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 24. Издавачки завод Форум је донео Правилник о изменама Правилника организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу Форум 17. августа 2015.године.
 25. Покрајинска влада донела је Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11.фебруара 2015. године.
 26. Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине
 27. Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, на основу овлашћења из Закључка Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, израдио је Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине

Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године и исти је дана 30.11. 2015. године доставио Покрајинској влади. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године, није достављен Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Аутономна Покрајина Војводина је дужна 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 КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АП ВОЈВОДИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	4
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	4
2. Преглед извршених контрола у 2014. години	9
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
4. Финансијски извештај завршног рачуна.....	21
4.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	21
4.1.1. Припрема и доношење буџета	21
4.1.2 Приходи.....	26
4.1.3 Примања.....	33
4.1.4. Текући расходи.....	36
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	36
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	49
4.1.4.3. Накнаде у натура- 413000	56
4.1.4.4.Социјална давања запосленим, група 414000.....	58
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	62
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	65
4.1.4.7.Посланички додатак – Конто 417000	68
4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000.....	70
4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000.....	76
4.1.4.10. Услуге по уговору, група- 423000	86
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група- 424000.....	105
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000	116
4.1.4.13. Материјал,- група 426000.....	120
4.1.4.14. Отплате домаћих камата, -група 441000.....	125
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група- 444000	125
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група- 451000.....	126
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група- 454000	136
4.1.4.18. Дотације међународним организацијама, група- 462000	142
4.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	142
4.1.4.20. Остале дотације и трансфери – група 465000.....	147
4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000	148
4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група- 481000.....	150
4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	167
4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000	168
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000	169
4.1.5. Издаци	169
4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти – Конто 511000	169
4.1.5.2. Машине и опрема- група 512000.....	172
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000	175
4.1.5.4. Нематеријална имовина – група 515000	176
4.1.5.5. Робне резерве – Конто 521000	178
4.1.5.6. Залихе робе за даљу продају – Конто 523000.....	180
4.1.5.7. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – Конто 551000.....	180

4.1.5.8. Отплата главнице, група- 611000	195
4.1.5.9. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000.....	196
4.1.6. Јавне набавке	197
4.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	205
4.2.1. Приходи и примања	208
4.2.2. Расходи и издаци.....	208
4.2.3. Резултат пословања.....	208
4.3. БИЛАНС СТАЊА	209
4.3.1. Попис имовине и обавеза	210
4.3.2. Актива	215
4.3.3. Пасива	231
4.4. ОСТАЛИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	240
4.5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	250

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Правни оквир покрајинске аутономије и положаја АП Војводине

Правни оквир покрајинске аутономије и у том контексту АП Војводине (у даљем тексту: АП Војводина), као правно уобличеног израза аутономије у државном уређењу Републике Србије, одређен је Уставом Републике Србије, Законом о утврђивању надлежности АП Војводине¹³ и Статутом АП Војводине¹⁴ који је на снази од 30. маја 2014. године. До 30. маја 2014. године на снази је био Статут АП Војводине¹⁵ у вези са којим је Одлуком Уставног суда ИУо број 360/2009 од 5. децембра 2013. године¹⁶ утврђено да одредбе или делови одредаба четрдесет од седамдесет чланова нису у сагласности са Уставом Републике Србије.

Право грађана на покрајинску аутономију јесте једно од начела Устава Републике Србије којим се врши ограничење државне власти и као право подлеже само надзору уставности и законитости.¹⁷ Ограничењем државне власти покрајинском аутономијом установљава се децентрализација државне власти као једно од основних начела уставноправног поретка Републике Србије која је организована као унитарна држава.

Појам, оснивање и територија АП Војводине дефинисане су чланом 182. Устава Републике Србије. Аутономне покрајине су територијалне заједнице основане Уставом у којима грађани остварују право на покрајинску аутономију и чија територија се одређује законом. АП Војводина је аутономна територијална заједница Републике Србије у којој грађани остварују право на покрајинску аутономију у складу са Уставом и законом и неодвојиви је део Републике Србије у којој се негују европски принципи и вредности¹⁸.

Надлежности АП Војводине опредељене су садржином и границама покрајинске аутономије. Према схватању Уставног суда израженом у Одлуци ИУз број 353/2009 од 10. јула 2012. године¹⁹, донетој у поступку оцене уставности одредаба Закона о о утврђивању надлежности АП Војводине, садржина и границе покрајинске аутономије уређене су одредбама чл. 177. 178. и 183. Устава Републике Србије. У том смислу, АП Војводина има изворне надлежности (деволуција надлежности) у областима одређеним Уставом Републике Србије које су ближе уређене Законом о утврђивању надлежности АП Војводине и одредбама чл. 25. и 27. Статута АП Војводине. Поред изворних надлежности, АП Војводини се законом поверава вршење дела послова из надлежности државе (делегација надлежности). Утврђивање изворних надлежности АП Војводине и поверавање надлежности (деволуција и делегација) су два облика децентрализације државне власти као модела „приближавања“ државне власти грађанима.

1.2. Финансијска аутономија

Финансијска аутономија аутономних покрајина уређена је и гарантована одредбама члана 184. Устава Републике Србије. У том смислу, аутономна покрајина има изворне приходе којима финансира своје надлежности чије се врсте и висина одређују законом. Осим тога,

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/09 и 67/12

¹⁴ „Службени лист АП Војводине“, бр. 20/14

¹⁵ „Службени лист АП Војводине“, бр. 17/09

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/14

¹⁷ Члан 12. Устава Републике Србије

¹⁸ Члан 1. Статут АП Војводине

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 67/12

законом се одређује учешће аутономних покрајина у делу прихода Републике Србије. Међутим, врсте и висина изворних прихода АП Војводине није уређена системским законом. Такође, учешће АП Војводине у делу прихода Републике Србије није уређено системским законом, већ се исто уређује законима о буџету Републике Србије који се доносе за сваку фискалну годину чиме се не обезбеђују дугорочна решења у погледу квантификације учешћа покрајине у делу републичких прихода. Буџет АП Војводине износи најмање 7% у односу на буџет Републике Србије, с тим што се три седмине од буџета АП Војводине користи за финансирање капиталних расхода.²⁰ Оредбом члана 5. став 4. Закона о буџетском систему²¹, која је била у примени до 26. децембра 2014. године, прописано је да уколико се буџети локалне власти (аутономне покрајине и јединице локална самоуправе) утврђују релативно као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије њихова висина утврдиће се примењујући као основицу расходе који се финансирају из пореских прихода. Према истој одредби која је у примени од 26. децембра 2014. године, основицу за утврђивање буџета локалне власти, уколико се буџети локалне власти утврђују релативно као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, њихова висина утврдиће се примењујући као основицу пореске приходе.

1.3. Основни подаци о Аутономној Покрајини Војводини

Територијалну организацију Републике Србије, у складу са чланом 2. Закона о територијалној организацији Републике Србије²², чине општине, градови и град Београд као територијалне јединице и аутономне покрајине као облик територијалне аутономије. Територија АП Војводине захвата северни део Републике Србије на површини од 21.506 квадратних километара, што је приближно једна четвртина територије Републике Србије. Територију АП Војводине чине територије следећих општина: Ада, Алибунар, Апатин, Бач, Бачка Паланка, Бачка Топола, Бачки Петровац, Бечеј, Бела Црква, Беочин, Врбас, Вршац, Жабаљ, Житиште, Инђија, Ириг, Кањижа, Кикинда, Ковачица, Ковин, Кула, Мали Иђош, Нова Црња, Нови Бечеј, Нови Кнежевац, Опово, Озаци, Пећинци, Пландиште, Рума, Сечањ, Сента, Србобран, Сремски Карловци, Стара Пазова, Темерин, Тител, Чока и Шид и градови: Нови Сад, Зрењанин, Панчево, Сомбор, Сремска Митровица и Суботица.²³

Према последњем попису становништва из 2011. године, у АП Војводини живи 1.995.679²⁴ становника што представља 26,38% од укупног броја становника у Републици Србији. АП Војводина има хетероген национални састав становништва који чине: Срби – 66,67%, Мађари – 13,00%; Словаци – 2,60%; Хрвати – 2,43%; Роми- 2,19%; Румуни – 1,32%; Црногорци – 1,15%; Русини – 0,77%. У Војводини живе и Украјинци, Буњевци, Немци, Македонци, Албанци, Словенци, Бошњаци, Бугари, Власи, Горанци, Муслимани и други. Поред тога што је изразито мултинационална средина, АП Војводину карактерише и мултиконфесионална структура становништва. Историјске, културолошке, етничке и конфесионалне особености северног дела територије Републике Србије јесу разлози успостављања аутономије, односно покрајине као правног израза територијалне организације Републике Србије.

1.3.1. Органи АП Војводине

²⁰ Чл. 57. и 58. Статут АП Војводине

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...108/13

²² „Службени гласник РС“, бр. 129/07

²³ Члан 27. Закона о територијалној организацији Републике Србије

²⁴ [https://sh.wikipedia.org/wiki/popis-stanovništva%](https://sh.wikipedia.org/wiki/popis-stanovništva%20)

АП Војводина има статус правног лица. Статутом АП Војводине дефинисани су органи АП Војводине:

- Скупштина АП Војводине
- Покрајинска влада
- Покрајинска управа
- Покрајински заштитник грађана – омбудсман

Скупштина АП Војводине

Скупштина АП Војводине је највиши орган у АП Војводини која врши нормативне и друге функције у чијој надлежности је да: доноси и мења Статут; доноси покрајинске скупштинске одлуке, резолуције, декларације, препоруке, закључке и друге акте; бира, разрешава, усмерава и контролише рад Покрајинске владе; разматра редовне и ванредне извештаје о раду Покрајинске владе; доноси програмске, развојне и планске документе, у складу са законом и програмским, развојним и планским документима Републике Србије; доноси буџет и завршни рачун; одлучује о задуживању АП Војводине у складу са законом; расписује покрајински референдум; закључује споразуме са одговарајућим територијалним заједницама других држава у складу са законом; доноси покрајинску скупштинску одлуку о избору и престанку мандата и положају посланика и покрајинску скупштинску одлуку о изборним јединицама; покрајинском скупштинском одлуком уређује права, дужности и положај изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима АП Војводине која нису уређена законом; прописује прекршаје за повреде покрајинских прописа; бира и разрешава председника и потпредседнике Скупштине, председника, потпредседнике и чланове Покрајинске владе, председнике и чланове радних тела Скупштине, генералног секретара Скупштине и друге функционере органа које она оснива; бира покрајинског заштитника грађана - омбудсмана, уређује његове надлежности и начин њиховог остваривања покрајинском скупштинском одлуком; оснива фондове, односно банку у циљу развоја АП Војводине; доноси акт о оснивању, надлежностима и уређењу агенција, јавних предузећа и установа АП Војводине и уређује права, дужности и положај запослених лица у њима која нису уређена законом; предлаже законе, друге прописе и опште акте које доноси Народна скупштина Републике Србије; доноси пословник о раду Скупштине; врши друге послове одређене законом и Статутом. Скупштина АП Војводине има 120 посланика, који се бирају на непосредним изборима, тајним гласањем. У 2014.години Скупштина АП Војводине је одржала 10 седница.

Покрајинска влада

Покрајинска влада је извршни орган АП Војводине. Рад Покрајинске владе усмерава Скупштина. Покрајинска влада је одговорна Скупштини за свој рад. Покрајинском скупштинском одлуком о Покрајинској влади²⁵ уређује се састав, мандат, уређење, надлежности и друга питања од значаја за рад Покрајинске владе. Питања у вези са начином рада и одлучивања Покрајинске владе и њених радних тела, као и друга питања од значаја за рад Покрајинске владе, ближе се уређују Пословником о раду Покрајинске владе и другим актима Покрајинске владе. Покрајинска влада: извршава покрајинске скупштинске одлуке и друге опште акте Скупштине; извршава законе ако је за то овлашћена; доноси покрајинске уредбе и друге опште акте ради извршавања закона и покрајинских скупштинских одлука, за које је овлашћена законом или покрајинском скупштинском одлуком; образује стручне и друге службе за обављање послова у свом делокругу, у складу са законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком;

²⁵ „Сл лист АПВ“ 37/2014

предлаже Скупштини буџет и завршни рачун; предлаже Скупштини програмске, развојне и планске документе и предузима мере за њихово спровођење; предлаже Скупштини покрајинске скупштинске одлуке и друге опште акте; поставља и разрешава покрајинске функционере које не бира и разрешава Скупштина; усмерава и усклађује рад покрајинских органа управе и врши наџор над њиховим радом; надзире рад привредних друштава и установа које врше јавна овлашћења и друге послове у питањима од покрајинског значаја, а чији је оснивач АП Војводина; управља и располаже јавном својином АП Војводине, у складу са законом, о чему редовно извештава Скупштину; на захтев Скупштине, надлежног радног тела или председника Скупштине даје мишљење о предлогу покрајинских скупштинских одлука или другог општег акта који је Скупштини поднео други предлагач; ако Скупштина не може да се састане доноси опште акте и предузима мере из надлежности Скупштине у случају елементарних непогода и у другим ванредним ситуацијама, ради отклањања тих ванредних ситуација, у складу са законом; предлаже Скупштини закључивање споразума са одговарајућим територијалним заједницама других држава; подноси редован годишњи извештај о раду Скупштини, а на њен захтев и ванредне извештаје о раду; доноси пословник о раду Покрајинске владе; врши друге послове утврђене законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком.

Председник Покрајинске владе води и усклађује рад Покрајинске владе у складу са смерницама Скупштине, представља Покрајинску владу, потписује акте које она доноси, стара се о примени пословника о раду Покрајинске владе и врши друге послове утврђене Статутом, покрајинском скупштинском одлуком и пословником о раду Покрајинске владе.

Чланови Покрајинске владе су за свој рад и за стање у области из свог делокруга одговорни Скупштини, Покрајинској влади и председнику Покрајинске владе. У периоду од јануара до маја 2014.године Влада АП Војводине држала је 33 седнице, а у периоду од маја до децембра 2014.године Покрајинска влада је одржала 66 седница.

Покрајинска управа

Органи покрајинска управе су самостални и послове из своје надлежности обављају у складу са Уставом Републике Србије, законима, Статутом, покрајинским скупштинским одлукама и другим општи Скупштине АП Војводине и Покрајинске владе, а за свој рад одговорни су Покрајинској влади и Скупштини АП Војводине. Послове покрајинске управе обављају покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације. Назив и делокруг рада покрајинских органа управе одређује се покрајинском скупштинском одлуком. Покрајинским секретаријатом руководи члан Покрајинске владе, а покрајинским посебним управним организацијама директор кога поставља Покрајинска влада. Унутрашње уређење покрајинских органа управе и других покрајинских организација и служби прописује Покрајинска влада. Појединачни акти и радње покрајинских органа управе и организација којима су поверена овлашћења, морају бити засновани на закону и покрајинској скупштинској одлуци. Надзор над радом покрајинских органа управе обављају органи државне управе и Покрајинска влада у складу са законом и Статутом. Против коначних појединачних аката покрајинске управе којима се одлучује о праву, обавези или на закону заснованом интересу обезбеђује се судска заштита, у складу са Уставом и законом.

Покрајински заштитник грађана - омбудсман

Покрајински заштитник грађана - омбудсман је независан и самосталан орган АП Војводине који штити права грађана и врши надзор над радом покрајинских органа управе, јавних предузећа и установа које врше управна и јавна овлашћења, а чији је

оснивач АП Војводина, у вези са њиховим поступањем у извршавању одлука и других правних аката АП Војводине. Омбудсман штити права грађана посебно од повреда учињених незаконитим, нецелисходним и неефикасним поступањем органа покрајинске управе, јавних предузећа и установа које врше управна и јавна овлашћења, а чији је оснивач АП Војводина. Омбудсман штити права грађана од повреда учињених незаконитим, нецелисходним и неефикасним поступањем органа градске и општинске управе у вршењу послова које им је АП Војводина поверила из своје изворне надлежности. Омбудсмана бира и разрешава Скупштина двотрећинском већином гласова од укупног броја посланика. Омбудсман има заменике чији се број, услови за избор, начин избора и надлежности уређују покрајинском скупштинском одлуком. Омбудсман и његови заменици за свој рад одговорни су Скупштини. О омбудсману се доноси покрајинска скупштинска одлука.

1.3.2. Корисници буџетских средстава АП Војводине

У складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, корисници буџетских средстава јесу директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Корисници средстава буџета АП Војводине одређени Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2014. годину су:

а) Директни корисници буџета АП Војводине (23 корисника): Скупштина АП Војводине; Служба Скупштине АП Војводине; Покрајинска влада; Секретаријат Покрајинске владе; Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова; Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство; Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице; Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање; Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију; Покрајински секретаријат за финансије; Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине; Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој; Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине; Покрајински секретаријат за спорт и омладину; Управа за заједничке послове покрајинских органа; Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине; Служба за управљање људским ресурсима; Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине; Дирекција за робне резерве АП Војводине; Управа за имовину АП Војводине; Покрајински заштитник грађана - омбудсман и Правобранилаштво АП Војводине.

б) Индиректни корисници буџета АП Војводине (21 корисник) у 2014. години су: Српско народно позориште; Војвођански симфонијски оркестар; Покрајински завод за заштиту споменика културе; Позоришни Музеј Војводине Нови Сад; Музеј савремене уметности Војводине; Музеј Војводине Нови Сад; Спомен збирка Павле Бељански; Галерија ликовне уметности - поклон збирка Рајка Мамузића; Архив Војводине; Новинско – издавачка установа "Misaо"; Педагошки завод Војводине, Издавачки завод „Форум“-Форум – „Konуykiado Intezet“; Покрајински завод за спорт и медицину спорта; Народно позориште – Narodno kazalište – "Nepszinhaz" Суботица; Завод за културу Војводине; Покрајински завод за социјалну заштиту; Фонд за капитална улагања АП Војводине; Покрајински завод за заштиту природе; Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију; Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама и Центар за породични смештај и усвајање.

У складу са чланом 64. Закона о буџетском систему, у оквиру Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту КРТ-а), функционише шест буџетских фондова, као евиденциони рачуни у оквиру главне књиге трезора и то: Буџетски фонд за развој ловства АП Војводине,

Буџетски фонд за воде АП Војводине, Буџетски фонд за шуме АП Војводине, Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине, Покрајински буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за реализацију програма обнове и помоћи општинама и грађанима погођеним поплавама на територији АП Војводине.

г) Остали корисници јавних средстава АП Војводине

Осталих корисника јавних средстава, јавних предузећа које је основала АП Војводина и правних лица над којима АП Војводина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања било је 42 а дан 31.12.2014.године. било је 42 .

д) Консолидовани рачун трезора АП Војводине

Чланом 2. став 1. тачка 41. Закона о буџетском систему дефинисан је консолидовани рачун трезора локалне власти као обједињени рачун динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета локалне власти и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, а који се отвара локалној власти и води у Управи за трезор.

У оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине у 2014. години, поред рачуна извршења буџета (840-30640-67), у функцији је било 95 подрачуна корисника буџетских средстава покрајинског буџета и то:

- 18 подрачуна посебних намена директних корисника
- 21 подрачун за редовно пословање индиректних корисника;
- 19 подрачуна сопствених прихода индиректних корисника;
- 18 подрачуна посебних намена индиректних корисника – рачуни боловања;
- 15 подрачуна посебних намена индиректних корисника – рачуни донација;
- два подрачуна посебних намена индиректних корисника
- два подрачуна Фонда за капитална улагања АП Војводине

Поред динарских рачуна отворених у КРТ-у, у оквиру консолидованог рачуна трезора обједињују се и средства на девизним рачунима којих је на дан 31.12.2014. године било 41 и то: 22 девизна рачуна у надлежности директних буџетских корисника и 19 девизних рачуна у надлежности индиректних буџетских корисника отворених у Народној банци Србије.

У члану 9. став 4. Закона о буџетском систему, утврђена је обавеза отварања посебних наменских подрачуна , који се укључују у консолидовани рачун трезора, за средства из буџета која се преносе корисницима јавних средстава који нису укључени у КРТ.

У складу с наведеном законском одредбом, у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине, на дан 31.12.2014. године било је активно 42 подрачуна осталих корисника јавних средстава. Промене на овим подрачунима се не консолидују у завршни рачун покрајинског буџета.

2. Преглед извршених контрола у 2014. години

Буџетска инспекција

Чланом 85. Закона о буџетском систему утврђена је обавеза надлежног органа аутономне покрајине да оснује службу за буџетску инспекцију ради контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава. Извршно веће АП Војводине је 2002.године, дало сагласност Покрајинском секретаријату за финансије да систематизује и организује буџетску инспекцију. У Сектору за буџетску инспекцију у 2014. години било је запослено седам лица.

Буџетска инспекција АП Војводине је у 2014. години обавила 72 контроле о чему су сачињени записници. Предмет контроле буџетске инспекције били су Покрајински секретаријат за

науку и технолошки развој, Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу (директни корисници), 13 индиректних корисника Покрајинског секретаријата за културу (Српско народно позориште; Војвођански симфонијски оркестар; Покрајински завод за заштиту споменика културе; Позоришни Музеј Војводине Нови Сад; Музеј савремене уметности Војводине; Музеј Војводине Нови Сад; Спомен збирка Павле Белањски; Галерија ликовне уметности - поклон збирка Рајка Мамузића; Архив Војводине; Новинско – издавачка установа "Мисао"; Народна позориште – Narodno kazalište – "Nepszinhaz" Суботица; Издавачки завод „Форум“ - Форум – „Konyvkiado Intezet“ и Ахив Војводине) и 57 осталих корисника јавних средстава.

На основу информација одговорних лица, у АП Војводини током 2014. године извршене екстерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај независног овлашћеног ревизора о обављеној екстерној ревизији Завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31. децембра 2013.године, коју је извршило предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „ Винчић“ д.о.о. Београд.
2. Записници о инспекцијском надзору спроведеном над Управом за заједничке послове покрајинских органа, број: 129-53-643/2014-04 од 04.02.2014.године, број: 129-53-02915-0/2014-04 од 03.06.2014.године и број: 129-53-6156/14 од 15.12.2014.године, од стране Покрајинског секретаријата за здравство социјалну политику и демографију – Санитарна инспекција.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему²⁶, између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору (општи ниво државе и нефинансијска предузећа под контролом државе -јавна предузећа- која се примарно баве комерцијалним активностима) обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸.

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, имајући у виду велики број припадајућих корисника буџетских средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора АП Војводине, вршена је код директних корисника средстава буџета АП Војводине.

²⁶ “Службени гласник РС”, бр. 54/09...142/14

²⁷ “Службени гласник РС”, бр.99/11и 106/13

²⁸ “Службени гласник РС”, бр.99/11 и 106/13

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије од неколико директних буџетских корисника, вршена је увидом у извештаје о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентности у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије, извештаје о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину доставили су сви директни корисници буџета АП Војводине.

Одговори на упитник ревизора у вези са интерним финансијским контролама достављени су од следећих директних буџетских корисника: Скупштина АП Војводине; Служба Скупштине АП Војводине; Секретаријат Покрајинске владе; Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство; Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање; Покрајински секретаријат за финансије; Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој; Покрајински секретаријат за спорт и омладину; Служба за управљање људским ресурсима; Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине и Дирекција за робне резерве АП Војводине.

А) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)²⁹.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава³⁰. У том смислу, код директних корисника средстава буџета АП Војводине за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Руководилац директног корисника средстава буџета АП Војводине извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.³¹

²⁹ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³⁰ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³¹ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Руководиоци директних корисника средстава буџета АП Војводине известили су министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникацију и праћење и процену система.³²

1) Контролно окружење

Адекватно и позитивно контролно окружење представља основу за све друге компоненте финансијске интерне контроле. Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања - филозофију и стил рада руководства; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; управљање људским ресурсима и компетентност запослених³³.

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да је донета Одлука о кодексу понашања у покрајинским органима³⁴ као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у Служби Скупштине АП Војводине, Секретаријату Владе АП Војводине, органима покрајинске управе, службама и управама које оснива Влада АП Војводине и другим организационим облицима које преко својих органа оснива АП Војводина ако другим прописом није другачије одређено.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да је одредбом члана 183. став 1. Устава Републике Србије прописано да аутономне покрајине, у складу са Уставом и својим статутом, уређују надлежност, избор, организацију и рад органа и служби које оснивају. На тај начин, питање надлежности, избора, организације и рада органа и служби јесте питање изворне надлежности аутономних покрајина. У складу са Статутом АП Војводине³⁵, органи АП Војводине јесу: Скупштина АП Војводине;

³² члан 81. став 2.. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³³ члан 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³⁴ „Сл. лист АПВ“, бр. 9/13

³⁵ „Сл. лист АПВ“, бр. 20/14

Покрајинска влада (раније Влада АП Војводине); покрајинска управа и покрајински заштитник грађана-обудсман (раније покрајински обудсман). Скупштина АП Војводине је највиши орган АП Војводине који врши нормативне и друге функције, у складу са Уставом Републике Србије, законом и Статутом АП Војводине. Покрајинска влада је извршни орган АП Војводине чији рад усмерава Скупштина АП Војводине којој и одговара за свој рад. Покрајинска управа је самостална и послове из своје надлежности обавља у складу са Уставом Републике Србије, законом, Статутом АП Војводине и покрајинском скупштинском одлуком и за свој рад одговорна је Покрајинској влади и Скупштини АП Војводине.

Поред Статута АП Војводине, положај ових орган уређен је и покрајинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине АП Војводине и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине АП Војводине. Питања у вези са начином рада и одлучивања Покрајинске владе и њених радних тела, као и друга питања од значаја за рад Покрајинске владе ближе се уређују Пословником о раду Покрајинске владе. Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи³⁶ прописано је да су покрајински органи управе покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације које се образују за обављање стручних и с њима повезаних извршних послова као заводи и дирекције и могу се прописом одредити и другачији називи. У буџетском смислу, органи АП Војводине јесу директни корисници средстава буџета АП Војводине.

Код свих директних корисника средстава буџета АП Војводине донети су интерни акти о унутрашњем уређењу са дефинисаним основним и ужим организационим деловима и радним местима, описом послова и посебни услови за њихово обављање у погледу школске спреме и радног искуства, чијим испуњењем се стварају предуслови компетентности запослених.

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа покрајинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа покрајинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у покрајинским секретаријатима као органима покрајинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из покрајинског буџета. Одредбама чл. 21. став 1. и 22. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи која је била у примени до 01.10.2014. године прописано је да се ради извршавања закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине АП Војводине и Владе АП Војводине органи покрајинске управе доносе управне прописе и решења кад су за то овлашћени тим актима и да се правилником разрађују поједине одредбе покрајинских скупштинских одлука и других општих аката Скупштине АП Војводине, покрајинских уредби и одлука Покрајинске владе. Идентична решења садржана су и у одредбама чл. 15. и 16. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи која је у примени од 01.10.2014. године. Одредбама члана 196. Устава Републике Србије прописано ја да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу као и да се статути, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу. Међутим, одредбама члана 60. ст. 1. и 2. Статута АП Војводине прописано је да се пре ступања на снагу статут,

³⁶ „Сл. лист АПВ“, бр. 37/14 и 54/14

покрајинске скупштинске одлуке и други општи акти Скупштине АП Војводине, као и покрајинске уредбе и други општи акти Покрајинске владе објављују у "Службеном листу АП Војводине", као и да се акти покрајинских органа управе објављују када је то тим актима предвиђено. Питање оцењивања сагласности ове одредбе Статута АП Војводине са одредбом члана 196. став 2. Устава Републике Србије није предмет делокруга Државне ревизорске институције. Свакако, потребно је имати у виду да су правилници, наредбе и упутсва које доносе органи покрајинске управе по својој правној природи прописи који објављивањем у службеном гласилу, пре почетка њихове примене, треба да су доступни правним адресатима.

На основу анализе прописа у вези са контролним окружењем утврђено је:

- Известан број прописа које доносе покрајински секретаријати као органи покрајинске управе у форми правилника нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. став 2. Устава Републике Србије којом је уређено да се статуту, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу.
- У уводном делу правилника које доносе покрајински секретаријати као правни основ за њихово доношење наводе се једино одредбе покрајинских скупштинских одлука о покрајинској управи којима се уређује сврха доношења тих аката, њихова врста и одредабе којима се на општи начин уређује делокруг покрајинских секретаријата, без навођења „визе прописа“ која се састоји у навођењу закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине АП Војводине и прописа Покрајинске владе ради чијег извршавања се исти доносе.

Препоручујемо одговорним лицима у покрајинским секретаријатима као органима покрајинске управе да се правилници и други прописи које доносе објављују у „Службеном листу АП Војводине“ и да се у уводном делу прописа које доносе означава „виза прописа“ која се састоји у навођењу закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине АП Војводине и прописа Покрајинске владе ради чијег извршавања се исти доносе.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње³⁷.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава определени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност

³⁷ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава³⁸.

На основу ревизије у вези са управљањем ризицима утврђено је:

- Осим Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне мањине-националне заједнице, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, Управе за заједничке послове покрајинских органа, Службе Скупштине АП Војводине и Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине, Службе за управљање љутским ресурсима и Покрајинског секретаријата за финансије остали директни корисници средстава буџета АП Војводине нису извршили документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса), што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Осим Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине, руководиоци директних корисника средстава буџета АП Војводине нису усвојили стратегију управљања ризиком којом се врши идентификација и процена ризика и сачинили регистар ризика, што није у складу са

³⁸ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника средстава буџета АП Војводине да изврше документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса), као и да усвоје стратегију управљања ризиком и регистре ризика како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

Служба за управљање људским ресурсима је донела Стратегију успостављања финансијског управљања и контроле 03.04.2015.године.

3) Контролне активности

Контрола (контридне активности) обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком³⁹. Стање контролних активности сагледавано је увидом у извештаје директних буџетских корисника о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину. Осим тога, процедуре у вези са потпуним, исправним, тачним и благовременим књижењем свих трансакција сагледаване су и увидом у Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава корисника буџетских средстава АП Војводине на рачун извршења буџета АП Војводине⁴⁰; Правилник о начину коришћења и управљања средствима консолидованог рачуна трезора АП Војводине⁴¹; Упутство о раду трезора АП Војводине⁴²; Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција број: 102-400-15/2010-03/1од 12. новембар 2014. године чијим ступањем на снагу (13.11.2014. године) престаје да важи Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција број 102-400-15/2010-03 од 28.12.2010. године и Рачуноводствене политике број:102-400-17/2010-04 од 10.03.2014. године.

На основу анализе самооцењивања интерне контроле у вези са контролним активностима утврђено је:

- Руководство Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине није у поступку ревизије доставило на увид извештај о адекватностима и функционисању система

³⁹ члан 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁴⁰ „Сл. лист АПВ“, бр.40/12

⁴¹ „Сл. лист АПВ“, бр. 23/13

⁴² „Сл. лист АПВ“, бр. 18/02...25/04

- финансијског управљања и контроле за 2014. годину.
- Руководства Скупштине АП Војводине, Служба Скупштине АП Војводине, Покрајинска влада, Секретаријат Покрајинске владе, Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине, Покрајински заштитник грађана – омбудсман, Правобранилаштво АП Војводине и Управе за имовину нису успоставила писане политике и процедуре које би му пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева у погледу пословања у складу са важећим прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја, доброг финансијског управљања и заштите средстава и информација ограничени на прихватљив ниво. На тај начин није поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
 - Руководство Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у извештају о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину указује да су за пословне процесе детаљни описи, ток

документације, кораци у доношењу одлука, рокови и контролни механизми и детаљно процедуре рада дате и прописане у правилницима о конкурсима које расписује секретаријат. Међутим, писане политике и процедуре успоставља руководство како би му пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и исте је потребно утврдити од руководства без обзира на детаљно прописивање правилницима, а посебно ако је реч о правилницима који нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“. На тај начин није поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Руководства Покрајинског секретаријата за образовање, прописе управу и националне мањине - националне заједнице и Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу у извештајима о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину наводе да су за пословне процесе дати детаљни описи, ток документације, кораци у доношењу одлука, рокови и контролни механизми и детаљне процедуре рада не наводећи доказе о томе. Ревизори нису стекли уверавање да су ова руководства поступила у складу

са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо руководству свих директних корисника средстава буџета АП Војводине који нису успоставили писане политике и процедуре да исте успоставе како би се пружило разумно уверавање да су ризици за постизање циљева у погледу пословања у складу са важећим прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалности и интегритета финансијских и пословних извештаја, доброг финансијског управљања и заштите средстава и информација ограничени на прихватљив ниво.

4) Информисање и комуникације

Обухват информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле уређен је одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Кроз овај елемент система финансијског управљања и контроле, корисници јавних средстава треба да у оквиру своје организације омогуће прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Процедуре за пренос информација и комуникацију између запослених и запослених са највишим нивоима руководства (радни и хитни састанци, извештаји радних група, информације запослених о неправилностима и сл.) морају бити утврђене и безбедне.

У ширем контексту, код информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле посматран је и рачуноводствени систем директних корисника средстава буџета АП Војводине путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема финансијских извештаја којим се врши информисање и комуникација са јавношћу и пореским обвезницима. Рачуноводствени систем код корисника буџетских средстава чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација намењених доносиоцима одлука, корисницима услуга и укупној јавности и са својим елементима представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴³, утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у општа и интерна акта и то: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава

⁴³ „СЛ. гласник РС“, бр. 125/03и12/06

корисника буџетских средстава АП Војводине на рачун извршења буџета АП Војводине Правилник о начину коришћења и управљања средствима консолидованог рачуна трезора АП Војводине; Упутство о раду трезора АП Војводине; Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција број: 102-400-15/2010-03/1 од 12. новембар 2014. године чијим ступањем на снагу (13.11.2014.године) престаје да важи Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција број 102-400-15/2010-03 од 28.12.2010. године, Рачуноводствене политике број:102-400-17/2010-04 од 10.03.2014. године и правилнике о буџетском рачуноводству директних корисника буџетских средстава. Осим тога, прикупљање релевантних чињеница у вези са рачуноводственим системом вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора.

На основу анализе у вези са информисањем и комуникацијом утврђено је:

- Увидом у извештаје директних буџетских корисника, осим код Покрајинског секретаријата за финансије, Службе за управљање људским ресурсима и Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину и самооцењивање, које се односе на информације и комуникацију код директних буџетских корисника није на задовољавајући начин успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама

Препоручујемо руководству директних корисника средстава буџета АП Војводине, осим Покрајинског секретаријата за финансије, Службе за управљање људским ресурсима и Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, да успоставе процедуре које омогућавају запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контроламаи на тај начин контроле учине ефективнијим.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања и изводи се на текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.⁴⁴ Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

Б) Интерна ревизија

⁴⁴ члан 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије.

Влада АП Војводине донела је Одлуку о оснивању Службе за интрну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине⁴⁵ као организационо и функционално независне службе. Субјекти ревизије у пословима интерне ревизије коју врши Служба за интрну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине јесу корисници буџетских средстава АП Војводине у смислу прописа који уређују буџетски систем. Председник Владе АП Војводине дао је сагласност на Повељу интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине, Стратешки план Службе интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине за период 2013.-2016.године и Годишњи план Службе за интерну ревизију корисника средстава буџета АП Војводине за 2014.годину. Директор Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине донео је Етички кодекс Службе интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине број:134-021-60/2013-01-06 од 11.07.2013. године, као и Правилник о финансијском управљању и контроли број:134-47-18/2013 од 20.01.2014. године.

У 2014.години Служба за интерну ревизију средстава буџета АП Војводине обавила је 12 ревизија следећих буџетских корисника: Музеја савремене уметности Војводине, Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин, Архива Војводине, Информативног центра за пословну стандардизацију и сертификацију, Галерије ликовне уметности спомен збирка Рајка Мамузића, Канцеларије за инклузију Рома, Позоришног Музеја Војводине Нови Сад, Покрајинског завода за социјалну заштиту, Службе за управљање љутским ресурсима, Спомен збирке Павле Бељански, Педагошког завода Војводине и Завода за равноправност полова. О извршеној ревизији сачињавани су извештаји са утврђеним налазима и препорукама. Од ових 12 ревизија осам ревизија је урађено у складу са чланом 3. став 1. тачка 4. Правилника о условима начину и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору⁴⁶ (менторске ревизије) а четири ревизије су редовне. Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине доставила је Покрајинској влади Извештај о раду за 2014.годину дана 02.03.2015.године.

4. Финансијски извештај завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Финансијска аутономија аутономних покрајина уређена је и гарантована одредбама члана 184. Устава Републике Србије. Буџет АП Војводине износи најмање 7% у односу на буџет Републике Србије, с тим што се три седмине од буџета АП Војводине користи за финансирање капиталних расхода. Одредбом члана 5. став 4. Закона о буџетском систему⁴⁷, која је била у примени до 26.12. 2014. године, прописано је да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, њихов износ, односно висина

⁴⁵ „Сл. лист АПВ“, бр. 25/12

⁴⁶ „Сл.гласник РС“, бр 99/2011 и 106/2013

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...142/14

утврдиће се примењујући као основицу расходе који се финансирају из пореских прихода. Истом одредбом Закона о буџетском систему, која је у примени од 26.12. 2014. године, прописано је да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући као основицу пореске приходе.

Одлуком о буџету, коју доноси скупштина аутономне покрајине или скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету (члан 2. тачка 2. Закона).

Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (2) и члан 40. Закона). Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти који министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару (члан 36а. и члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (11) Закона). Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (8) Закона). Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину⁴⁸ дана 06.11.2013. године. По усвајању Фискалне стратегије за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, која је основа за планирање буџета у наредној години, министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину.

Покрајински секретар за финансије донео је Упутство за припрему буџета АП Војводине за 2014. годину број: 102-400-9/2013-01 од 14. августа 2013. године (у даљем тексту: Упутство), које је достављено директним корисницима буџетских средстава АП Војводине ради припреме предлога финансијских планова за наредну буџетску годину. Како је и Упутством наведено, смернице за припрему буџета дате су у условима у којима Влада још није била усвојила фискалну стратегију за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, нити је министар финансија доставио упутство за припрему буџета локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину. Такође, Упутством је наведено да ће се смернице које су дате Упутством по потреби ревидирати у току припреме нацрта буџета АП Војводине за 2014. годину у складу са смерницама и правилима за планирање појединих врста расхода, а након што буду утврђена упутством министра финансија. Упутство је достављено директним корисницима буџетских средстава АП Војводине. У наведеном Упутству покрајински секретар за финансије навео је основне економске претпоставке, процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, (бр 97/2013)

Након што је Влада усвојила Фискалну стратегију за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, а министар финансија доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину, покрајински секретар за финансије је доставио, свим директним корисницима буџета АПВ, ревидиране смернице за припрему буџета АП Војводине за 2014. годину, број: 102-400-9/2013-01/1 дана 02.12.2013. године.

Датум достављања Упутства корисницима буџетских средстава од стране АП Војводине је 14. август 2013. године, а датум достављања ревидираних смерница је 02. децембар 2013. године. Директни корисници буџетских средстава АП Војводине који нису доставили предлоге финансијских планова у прописаном року до 1. септембра као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона), већ су исте доставили накнадно су: Влада АП Војводине; Секретаријат Влада АП Војводине; ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство; ПС за културу и јавно информисање; ПС за здравство, социјалну политику и демографију; ПС за финансије; ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; ПС за науку и технолошки развој; ПС за енергетику и минералне сировине; ПС за спорт и омладину; ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова; Управа за заједничке послове покрајинских органа; Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АПВ; Служба за управљање људским ресурсима; Дирекција за робне резерве АПВи Покрајински заштитник грађана – Омбудсман. Индиректни корисници буџетских средстава АП Војводине који нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, већ накнадно су: Покрајински завод за социјалну заштиту; Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама и Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију.

Финасирање Скупштине АП Војводине и Службе Скупштине АП Војводине уређено је одредбама чл. 39 – 42. Покрајинске скупштинске одлуке о Скупштини АП Војводине⁴⁹ којима је прописано, између осталог, да Скупштина АП Војводине самостално утврђује и располаже средствима за рад, да је скупштински буџет саставни део буџета АП Војводине, као и поступак за утврђивање скупштинског буџета.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета АП Војводине за 2014. годину, Покрајински секретаријат за финансије доставио је Покрајинској Влади дана 20. децембра 2013. године Нацрт покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину број: 102-400-12/2013-01 дана од 19. децембра 2013. године. Нацрт ове одлуке достављен је Покрајинској влади ради утврђивања предлога ове одлуке после 15. октобра као крајњег рока у буџетском календару прописаног за достављање нацрта одлуке о буџету (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона), Секретаријату Владе АП Војводине – Бироу за односе са јавношћу од ПС за финансије достављен је допис број: 102-400-12/2013-01/4 од 19.12.2013. године којим се обавештавају грађани да је Нацрт покрајинске скупштинске одлуке о буџету АПВ за 2014. годину достављен Влади АП Војводине на разматрање и да је истовремено објављен на сајту ПС за финансије (члан 42. став 4. Закона).

Влада АП Војводине је 20. децембра 2013. године утврдила Предлог покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину закључком број: 400-12/2013 и исти предлог 21. децембра 2013. године упутила Скупштини АП Војводине, Предлог ове одлуке достављен је Скупштини АП Војводине после 1. новембра као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона).

⁴⁹ Сл. лист АПВ, бр. 5/10, 8/10 исп., 21/10 и 28/2014

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине је на седници одржаној дана 27. децембра 2013. године донела Покрајинску скупштинску одлуку о буџету АП Војводине за 2014. годину⁵⁰. Ова одлука донета је после 20. децембра као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона), Иста је достављена министару финансија и Управи за трезор дописом број: 102-400-12/2013-01 дана 03. јануара 2014. године, односно после 25. децембра као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (6) Закона).

Буџет се састоји из укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 59.059.667 хиљада динара, укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 63.258.337 хиљада динара и буџетског дефицита у износу од 4.198.670 хиљада динара. Према Одлуци о буџету АПВ буџетски дефицит је увећан за издатке за набавку финансијске имовине (у циљу спровођења јавних политика) у износу од 532.711 хиљада динара, тако да укупан фискални дефицит износи 4.731.381 хиљаду динара. Средства за финансирање укупног фискалног дефицита обезбедиће се из разлике између планираног износа примања и задуживања и продаје финансијске имовине и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 750.000 хиљада динара и из пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 3.981.381 хиљаду динара.

Средства буџетске резерве утврђена су за 2014. годину у износу од 190.703 хиљаде динара. Стална буџетска резерва планирана је у износу од 20.000 хиљада динара динара и користиће се за намене утврђене Законом о буџетском систему. Средства која се овом одлуком не распоређују, већ се задржавају на име текуће буџетске резерве износе 170.703 хиљаде динара. О употреби средстава буџетске резерве одлучује Влада АП Војводине на предлог покрајинског органа управе надлежног за послове финансија. Иницијативу за употребу средстава буџетске резерве, покрајинском органу управе надлежном за послове финансија, подноси председник Владе АП Војводине, осим у случајевима када је употреба буџетске резерве предвиђена посебним актом Скупштине АП Војводине или Владе Аутономне Покрајине.

Покрајинска скупштинска одлука о ребалансу буџета АП Војводине за 2014. годину⁵¹ донета је на седници Скупштине АП Војводине одржаној 19. јуна 2014. године. Главни разлог предлога првог ребаланса, према објашњењима одговорних лица датим у поступку ревизије, јесте иницијатива Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство условљена повећаним расходима у области водопривреде, изазваним спровођењем одбране од поплава у мају 2014. године на територији Сремског округа, односно водног подручја „Срем“.

У складу са Покрајинском скупштинском одлуком о ребалансу буџета АП Војводине за 2014. годину од 19. јуна 2014. године, буџет се састоји из укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 59.116.642 хиљада динара, укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 63.697.269 хиљада динара и буџетског дефицита у износу од 4.580.627 хиљада динара. Према овој одлуци буџетски дефицит је увећан за издатке за набавку финансијске имовине (у циљу спровођења јавних политика) у износу од 532.711 хиљада динара, тако да укупан фискални дефицит износи 5.113.338 хиљада динара. Средства за финансирање укупног фискалног дефицита обезбедиће се из разлике између планираног износа примања и задуживања и продаје финансијске имовине и издатака за отплату главнице и набавку

⁵⁰ Сл. лист АПВ, бр. 50/2013

⁵¹ Сл. лист АПВ, бр. 24/2014

финансијске имовине у износу од 750.000 хиљада динара и из пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 4.363.337 хиљада динара.

Средства буџетске резерве утврђена су за 2014. годину у износу од 318.092 хиљаде динара. Стална буџетска резерва планирана је у износу од 70.000 хиљада динара. Након употребе средстава сталне буџетске резерве закључно са 12. јуном 2014. године, преостали износ средстава утврђен на име сталне резерве износи 68.130 хиљада динара. Текућа буџетска резерва за 2014. годину, укључујући и средства која су до 12. јуна 2014. године пренета у текућу буџетску резерву, планирана је у износу од 248.092 хиљаде динара. Након употребе средстава текуће буџетске резерве закључно са 12. јуном 2014. године, преостали износ средстава, који се овом одлуком не распоређује, већ се задржава на име текуће буџетске резерве износи 75.617 хиљада динара.

Покрајинска скупштинска одлука о ребалансу буџета АП Војводине за 2014. годину ⁵² донета је на седници Скупштине АП Војводине одржаној 28. октобра 2014. године. Израда другог ребаланса покрајинског буџета у 2014. години, према објашњењима одговорних лица датим у поступку ревизије, иницирана је пре свега одустајањем од планираног задуживања емитовањем дугорочних хартија од вредности - обвезница у тој буџетској години имајући у виду стање и услове на финансијском тржишту. Из планираног задуживања од кога се одустало планирано је финансирање набавке медицинске опреме за Институт за онкологију Војводине, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине и Институт за плућне болести Војводине. Такође је истакнуто да се због ликвидних могућности буџета, имајући у виду расположива средства која потичу из вишка прихода из ранијих година, стварају услови да се извор финансирања из задуживања за набавку опреме за наведене здравствене установе замени у једном делу средствима којима располаже буџет. Осим наведеног основног разлога, у датим објашњењима разлога за ребаланс од одговорних лица истакнуто је да је исти прилика да се у складу са новим пројекцијама остварења коригују и други планирани приходи и примања и изврше неопходна уклањања распореда планираних расхода и издатака.

У складу са Покрајинском скупштинском одлуком о ребалансу буџета АП Војводине за 2014. годину од 28. октобра 2014. године, буџет се састоји из укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 58.475.431 хиљаду динара, укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 62.340.121 хиљаду динара и буџетског дефицита у износу од 3.864.690 хиљада динара. Према овој одлуци буџетски дефицит је увећан за издатке за набавку финансијске имовине (у циљу спровођења јавних политика) у износу од 439.435 хиљада динара, тако да укупан фискални дефицит износи 4.304.125 хиљада динара. Средства за финансирање укупног фискалног дефицита обезбедиће се из разлике између планираног износа примања и задуживања и продаје финансијске имовине и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 750.000 хиљада динара и из пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 4.363.337 хиљада динара.

Средства буџетске резерве утврђена су за 2014. годину у износу од 323.388 хиљада динара. Стална буџетска резерва планирана је у износу од 38.962 хиљаде динара. Након употребе средстава сталне буџетске резерве закључно са 30. септембром 2014. године, преостали износ средстава утврђен на име сталне резерве износи 10.000 хиљада динара. Текућа буџетска резерва за 2014. годину, укључујући и средства која су до 30.

⁵² Сл. лист АПВ, бр. 42/2014

септембра 2014. године пренета у текућу буџетску резерву, планирана је у износу пд 284.426 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за финансије доставио је Упутство за припрему буџета АПВ за 2014. годину директним корисницима буџетских средстава 14. августа 2013. године. На тај начин није поступљено у складу са чланом 31. став 1. тачка 1) подтачка (2) Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетских средстава који нису у утврђеном року доставили предлог финансијског плана су: Влада АП Војводине; Секретаријат Влада АП Војводине; ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство; ПС за културу и јавно информисање; ПС за здравство, социјалну политику и демографију; ПС за финансије; ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; ПС за науку и технолошки развој; ПС за енергетику и минералне сировине; ПС за спорт и омладину; Управа за заједничке послове покрајинских органа; Служба за управљање људским ресурсима, Дирекција за робне резерве АП Војводине и индиректни корисник буџетских средстава који није у утврђеном року доставио предлог финансијског плана је Покрајински завод за социјалну заштиту. На тај начин није поступљено у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему;
- Покрајински секретаријат за финансије доставио је Нацрт покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину Влади АП Војводине 20. децембра 2013. године. На тај начин није поступљено у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему.
- Влада АП Војводине доставила је Предлог покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину на усвајање Скупштини АП Војводине 21. децембра 2013. године. На тај начин није поступљено у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему.
- Скупштина АП Војводине донела је Покрајинску скупштинску одлуку о буџету АП Војводине за 2014. годину 27. децембра 2013. године. На тај начин није поступљено у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине да се упутство за припрему буџета АП Војводине, предлози финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета АП Војводине, нацрт и предлог одлуке и покрајинска скупштинска одлука о буџету доносе у роковима из буџетског календара прописаног Законом о буџетском систему.

4.1.2 Приходи

Одредбама члана 184. Устава Републике Србије⁵³ је прописано да: АП Војводина има изворне приходе којима финансира своје надлежности као и да се; врсте и висина изворних прихода аутономних покрајина одређују законом; Такође наведеним одредбама утврђено је да се законом одређује учешће аутономних покрајина у делу прихода Републике Србије; као и да буџет АП Војводине износи најмање 7% у односу на буџет Републике Србије, с тим што се три седмине од буџета АП Војводине користи за финансирање капиталних расхода.

Одредбама члана 24. Закона о Буџетском систему је утврђено да за финансирање надлежности аутономних покрајина, буџету аутономне покрајине припадају јавни приходи и примања, и то:

⁵³ „Службени гласни РС“ бр.98/26006

- део прихода од пореза на добит предузећа оствареног на територији аутономне покрајине у складу са законом; део прихода од пореза на доходак грађана - пореза на зараде оствареног на територији аутономне покрајине у складу са законом; други порез или део пореза у складу са посебним законом; покрајинске административне таксе; накнаде у складу са законом; донације и трансфери; приходи настали употребом јавних средстава: приходи од камата; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије, које користе органи аутономне покрајине; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини аутономне покрајине, у складу са законом; приходи настали продајом услуга корисника средстава буџета аутономне покрајине чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље; приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине аутономне покрајине и одузета имовинска корист у том поступку; приходи од концесионе накнаде у складу са законом;
- примања: примања од продаје непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије које користе органи аутономне покрајине; примања од продаје непокретности у својини аутономне покрајине у складу са законом; примања од продаје покретних ствари у својини аутономне покрајине које користе органи аутономне покрајине; примања од продаје покрајинских робних резерви; примања од продаје драгоцености; примања од продаје природне имовине; примања од задуживања; примања од продаје финансијске имовине.

Одредбама члана 6. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, утврђено је да буџету АП Војводине припада:

- део прихода од пореза на доходак грађана-пореза на зараде, у висини од 18% од износа оствареног на територији АП Војводине,
- део прихода од пореза на добит предузећа, у висини од 42,7% од износа оствареног на територији АП Војводине.

Истим чланом, утврђено је да се буџету АП Војводине обезбеђују трансфери из буџета Републике Србије, и то:

- трансфери за поверене послове у складу са законом којим се утврђује надлежност АП Војводине,
- наменски трансфери за финансирање расхода за запослене у образовању на територији АП Војводине у износима утврђеним законом,
- наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији АП Војводине, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе,
- наменски капитални трансфери за пројекте које утврди Влада Републике Србије.

Приходи и примања буџета АП Војводине према начину њиховог стицања могу се груписати на: изворне приходе и примања, уступљене приходе и примања и трансферна средства. У наредној табели дат је преглед остварених текућих прихода и примања буџета АП Војводине разврстаних према надлежностима наплате.

у хиљадама динара

Кonto	НАЗИВ	планирано у 2014. години са изменама апропријација	остварено у 2014. години	% остварења	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)	6

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

1.	Изворни приходи и примања	943,481	935,297	99.13%	1.62%
731	Донације од иностраних држава	3,993	3,753	94.00%	0.01%
732	Донације и помоћи од међународних организација	167,047	83,851	50.20%	0.15%
део 741	Приходи од имовине	281,345	338,502	120.32%	0.59%
	Камате	281,345	338,502	120.32%	0.59%
	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	0	0		0.00%
742	Приходи од продаје добара и услуга	191,324	130,599	68.26%	0.23%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	0	0		0.00%
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	11,701	2,785	23.80%	0.00%
745	Мешовити и неодређени приходи	274,622	360,043	131.10%	0.62%
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3,700	2,203	59.55%	0.00%
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5,500	9,073	164.96%	0.02%
811	Примања од продаје непокретности	0	578		0.00%
812	Примања од продаје покретне имовине	785	169	21.55%	0.00%
813	Примања од продаје осталих основних средстава	0	79		0.00%
821	Примања од продаје робних резерви	2,34	602	25.68%	0.00%
823	Примања од продаје робе за даљу продају	1,120	657	58.70%	0.00%
841	Примања од продаје земљишта	0	152		0.00%
911	Примања од домаћих задуживања	0	2,250		0.00%
2.	Укупно уступљени приходи и примања (2.1+2.2+2.3)	20,108,403	19,535,4 4	97.15%	33.82%
2.1	Уступљени порески приходи	14,656,000	13,988,681	95.45%	24.22%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	14,400,000	13,734,414	95.38%	23.78%
714	Порез на добра и услуге	16,000	16,633	103.96%	0.03%
	накнада за коришћење рибарских подручја	16,000	15,107	94.42%	0.03%
	накнаде за воде (по старом закону)	0	1,526		0.00%
716	Други порези	0	0		0.00%
део 741	Приходи од имовине	240,000	237,634	99.01%	0.41%
	накнада за коришћење минералних сировина	240,000	237,634	99.01%	0.41%
	остали приходи од имовине	0	0		0.00%
2.2	Уступљени наменски приходи	4,886,031	4,865,321	99.58%	8.42%
део 741	Приходи од имовине	4,886,031	4,865,321	99.58%	8.42%
	накнаде за шуме (није планирано Финансијским планом)	0	0		0.00%
	средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта	2,203,331	1,974,647	89.62%	3.42%
	накнаде за воде	2,740,000	2,770,551	101.12%	4.80%
	накнаде за шуме	70,000	80,574	115.11%	0.14%
	накнаде за ловство	32,000	29,090	90.91%	0.05%
	вишак прихода над расходима Републичке агенције за телекомуникације	10,458	10,458	100.00%	0.03%
2.3	Уступљена примања	566,372	681,412	120.31%	1.18%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	566,372	681,412	120.31%	1.18%
3.	Трансферна средства	38,049,799	37,284,067	97.99%	64. 6%
733	Трансфери од других нивоа власти	38,049,799	37,284,067	97.99%	64.56%

ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	59,101,683	57,754,778	97.72%	100.00%
--------------------------	------------	------------	--------	---------

У структури остварених прихода и примања буџета према начину њиховог стицања, највеће учешће имају приходи од трансфера из буџета Републике Србије у износу од 37.284.067 хиљада динара (64,56%), уступљени приходи и примања учествују са 19.535.414 хиљада динара (33,82%) и изворни приходи и примања у износу од 935.297 хиљада динара (1,62%).

4.1.2.1. Текући приходи планирани су у износу од 58.531.061 хиљаду динара а остварени су у износу од 57.068.878 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Екон. клас.	ОПИС	у хиљадама динара		
		Планирано Одлуком о буџету 2014.г.	Остварено по Завршном рачуну 2014.г.	(4/3)х 100
1	2	3	4	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ			
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	14.400.000	13.734.414	95,38
714000	Порез на добра и услуге	16.000	16.633	103,96
731000	Донације од иностраних држава	3.993	3.753	94,00
732000	Донације од међународних организација	167.046	83.851	50,20
733000	Трансфери од других нивоа власти	38.049.799	37.284.067	97,99
741000	Приходи од имовине	5.407.376	5.441.456	100,63
742000	Приходи од продаје добара и услуга	191.324	130.599	68,26
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.701	2.785	23,80
745000	Мешовити и неодређени приходи	274.622	360.043	131,10
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.700	2.203	59,55
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.500	9.073	164,96
	УКУПНИ ПРИХОДИ	58.531.061	57.068.878	97,50

1) Порез на доходак, добит и капиталне добитке је уступљени приход буџета АП Војводине. У 2014.години остварен је у износу од 13.734.414 хиљада динара (23,78%).

2) Порез на добра и услуге је уступљени приход буџета АП Војводине. У 2014.години остварен је у износу од 16.633 хиљаде динара (0,03%).

3) Донације од иностраних држава су изворни приход буџета АП Војводине. У 2014.години остварен је у износу од 3.753 хиљаде динара (0,01%).

Текуће донације од иностраних држава у износу од 3.753 хиљаде динара које су остварили индиректни корисници: Српско народно позориште 300 хиљада динара и Издавачки завод „Форум“ 3.453 хиљаде динара нису уплаћиване на прописани уплатни рачун јаних прихода (840-731131-843-27).

4) Донације од међународних организација остварене су у износу од 83.851 хиљаду динара а састоје се од:

-**Текућих донација од међународних организација** у износу од 36.051 хиљаду динара, које су остварили директни корисници у износу од 31.899 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 4.063 хиљаде динара;

- **Текуће помоћи од Европске уније** у износу од 46.405 хиљада динара, које су остварили директни корисници у износу од 37.745 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 8.660 хиљада динара и

- **Капиталних помоћи од Европске уније** у износу од 1.395 хиљада динара коју је остварио индиректни корисник Покрајински завод за заштиту споменика културе, Петроварадин.

- Текуће донације од међународних организација у износу од 15.719 хиљада динара, које су остварили: директни корисник ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу у износу од 11.656 хиљада динара за реализацију пројекта „Летња академија АЕР-а“ и индиректни корисници у износу од 4.063 хиљаде динара Музеј савремене уметности Војводине, Нови Сад 1.256 хиљада динара и Покрајински завод за социјалну заштиту, Нови Сад 2.807 хиљада динара нису уплаћиване на прописани уплатни рачун јаних прихода – текуће донације међународних организација у корист нивоа АП Војводине (840-732131-843-43).

- Текуће помоћи од Европске Уније у износу од 17.144 хиљада динара, који су остварили: директни корисници у износу од 10.186 хиљада динара; ПС за спорт и омладину 2.296 хиљада динара; ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова 5.401 хиљаду динара; ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу 2.489 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 6.958 хиљада динара: Покрајински завод за заштиту споменика културе, Петроварадин 2.252 хиљаде динара; Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију, Нови Сад 1.986 хиљада динара и Покрајински завод за социјалну заштиту, Нови Сад 2.720 хиљада динара нису уплаћиване на прописани рачун јаних прихода (840-732131-843-43).

- Музеј Војводине Нови Сад остварене приходе на девизном рачуну није евидентирао у главној књизи, тако да је на дан 31.12.2014.године искзао мањи пиход од 741 хиљаду динара (ближе описано код тачке 4.3.1. атива). На тај начин поступљено је супротно члану 49. Закона о бутетском систему.

- Капиталне помоћи од Европске Уније у износу од 1.395 хиљада динара које је остварио индиректни корисник Покрајински завод за заштиту споменика културе, Петроварадин, нису уплаћиване на прописани рачун јаних прихода (840-732231-843-64).

5) Трансфери од других нивоа власти, су остварени у износу од 37.284.067 хиљада динара, и то текући трансфери од других нивоа власти 37.273.669 хиљада динара и капитални трансфери од других нивоа власти 10.398 хиљада динара за јединице локалне самоуправе.

- Приход по основу текућих трансфера од других нивоа власти у износу од 55.536 хиљада динара, који су остварили индиректни корисници буџета АП Војводине: Музеј савремене уметности Војводине 250 хиљада динара; Издавачки завод “Форум” 896 хиљада динара; Музеј Војводине Нови Сад 80 хиљада динара; Народно позориште “Nepshinhaz” Суботица 51.523 хиљаде динара; Спомен Збирка Павла Бељанског 450 хиљада динара; Позоришни Музеј Војводине Нови Сад 188 хиљада динара и Српско народно позориште 2.149 хиљада динара није оствариван преко прописаних уплатних рачуна што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна

за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, којим је прописано да средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују се у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна.

6) Приходи од имовине су остварени у износу од 5.441.456 хиљада динара, од: камата 338.502 хиљаде динара, дивиденди 10.458 хиљада динара и закуп непроизведене имовине 5.092.496 хиљада динара.

- **Приход од камата у износу од 338.502 хиљаде динара** су остварени по основу: наплаћених потраживања која чине кредитни портфолио који је преузет од Фонда за развој АП Војводине по престанку његовог рада 30.јуна 2013. године 68.777 хиљада динара; камата на средства за стамбену изградњу 44 хиљаде динара; орочених средства код пословних банака 64.881 хиљаду динара; камате по основу депозита 200.217 хиљада динара; камата на потраживања по основу кредита за трајна обртна средства која је реализовао Развојни фонд Војводине из средстава покрајинског буџета 2.842 хиљаде динара; камате на средства буџета АП Војводине укључена у депозит у износу од 748 хиљада динара који је остварила Дирекција за робне резерве на основу Плана реорганизације стечајног дужника „Млиностап“ доо Нови Сад у стечају и приход од камате у износу од 993 хиљаде динара, који је евидентиран у оквиру евиденције рачуна за посебне намене број 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу по основу датих стамбених кредита.

- **Приход од дивиденде** у износу од 10.458 хиљада динара је остварени од Републичке агенције за електронске комуникације, Београд а на основу члана 27. Закона о електронским комуникацијама⁵⁴.

- **Приход од закупа непроизведене имовине** у износу од 5.092.496 хиљада динара су остварени по основу: накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса 237.634 хиљаде динара; средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта 1.974.647 хиљада динара; накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи 13.920 хиљада динара; накнада за ловну карту 15.170 хиљада динара; накнада за коришћење шума и шумског земљишта 71.168 хиљада динара; накнада за промену намене шума 9.406 хиљада динара; накнада за коришћење водног добра 778.914 хиљада динара; накнада за испуштену воду 118.530 хиљада динара; накнада за одводњавање од физичких лица 611.283 хиљаде динара; накнада за одводњавање од правних лица 841.815 хиљада динара и накнаде за коришћење водних објеката и система 420.009 хиљада динара.

• Приход од камате од 993 хиљаде динара није уплаћен на прописани рачун јавних прихода 840-741131-Камате на средства консолидованог рачунатрезора АП Војводина укључена у депозит банака, већ је уплаћен на рачун за посебне намене број 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. На тај начин је поступљено супротно члану 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

7) Приходи од продаје добара и услуга су остварени у износу од 130.599 хиљада динара и састоје се од: прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 85.576 хиљада динара, таксе и накнаде 3.928 хиљада динара, споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 41.095 хиљада динара.

⁵⁴ „Сл.гласник РС“, број 44/2010, 60/2013-одлука УС и 62/2014

Управа за заједничке послове покрајинских органа, је на основу Уговора о закупу идеалног дела стана, број 360-43/99 од 13.10.2000. године, издала у закуп идеалан део једноипособног стана у делу од 25,5% који се налази у Новом Саду, улица Фрушкогорска број 15, улаз I на IV спрату, стан број 14, површине 43,25 м², на неодређено време. Уговорена је закупнина од 1,00 динар по 1/м². Чланом 32. став 1. и 2. Закона о становању⁵⁵ је прописано да се висина закупнине за стан у душтвеној и државној својини и својини грађана, који користи купац стана на неодређено време, утврђује за шестомесечни обрачунски период: јануар-јуни и јули- децембар, у складу са актом о начину утврђивања закупнине који доноси министар. Министар је донео Упутство о начину утврђивања закупнине⁵⁶. Висина закупа за предметни стан на основу наведених прописа утврђена у децембру 2002. године у износу од 244,00 динара и од тада више није усклађивана.

На основу ревизије утврђено је:

- да Управа за заједничке послове покрајинских органа, није од децембра 2002. године, усклађивала закупнину за закуп идеалног дела једноипособног стана који се налази у Новом Саду, улица Фрушкогорска број 15, улаз I на IV спрату, који је издат у закуп на неодређено време, што је супротно члану 32. став 2. Закона о становању. На тај начин поступљено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему којим је прописано да се приходи и примања буџета Републике Србије и буџета локалних власти прикупљају и наплаћују у складу са законом и другим прописима.
- Српско народно позориште је у 2014. години издавало у закуп сценски и други простор од чега је остварио приход од 7.841 хиљаду динара а да од АП Војводине није претходно прибавио сагласност, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини. На тај начин је поступљено супротно са члану 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
- Приход од издавања сале у закуп у износу од 7.841 хиљаду динара, који је остварило Српско народно позориште није остварен преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, већ преко рачуна сопствених прихода Српског народног позоришта, што је у супротности са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. На тај начин је поступљено супротно са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима АП Војводине, да се висина закупнине издатог стамбеног простора на неодређено време утврђује шестомесечно у складу са Упутством о начину утврђивања закупнине.

Препоручује се одговорним лицима Српског народног позоришта да сценски и други простор издаје у закуп по претходно добијеној сагласности надлежног органа АП Војводине, да се приход од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода.

8) Добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу од 2.785 хиљада динара, које су остварили директни корисници у износу од 757 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 2.028 хиљада динара.

⁵⁵ „Сл.гласник РС“, број 50/92.....99/2011

⁵⁶ „Сл.гласник РС“, број, 27/97, 43/2001, 28/2002 и 82/2009

9) Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 360.043 хиљаде динара састоје се од прихода буџета АП Војводине у износу од 332.252 хиљаде динара, сопствених прихода индиректних корисника у износу од 27.783 хиљаде динара и прихода евидентираних у оквиру рачуна за посебне намене број 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу у износу од осам хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Управа за заједничке послове покрајинских органа, режијске трошкове (струја, вода..) за пословни простор у Новом Саду у улици Михајла Пупина број 6/II, фактурише Покрајинском одбору Социјалистичке партије Србије на основу Уговора о преносу располагања и коришћења пословних просторија који је закључен 27.06.1973. године. Предметне просторије, Влада АП Војводине је, Закључком број 361-15/2013 од 26.12.2013. године, дала на коришћење без накнаде Републици Србији за потребе Радиодифузне установе Војводине „Радио-телевизија Војводина“, са којима нема закључен уговор о међусобном регулисању права и обавеза, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини и тачком 5. Закључка број 361-15/2013 од 26.12.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима АП Војводине, да се у складу са Законом о јавној својини предузму радње у вези са коришћењем пословних просторија у улици Михајла Пупина број 6/II.

10) Меморандумске ставке су остварене су у износу од 11.277 хиљада динара, и то: меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу до 2.204 хиљаде динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 9.073 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Индиректни корисници Српско народно позориште Нови Сад у износу од 736 хиљада динара и Покрајински завод за социјалну заштиту у износу од 1.249 хиљада динара више су евидентирали и исказали приход 771100 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода и више су евидентирали и исказали расход 414100-Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за исти износ, за остварена рефундирана средства у текућој години по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта и Покрајинског завода за социјалну заштиту да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 4.249 хиљада динара а остварена су у износу од 2.238 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирана су у износу од 566.372 хиљаде динара а остварена су у износу од 683.662 хиљаде динара.

Економ. класиф.	ОПИС	Планирано Одлуком о буџету 2014.г.	Остварено по Завршном рачуна 2014.г.	(4/3)х100
1	2	3	4	6
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.249	2.238	53
810000	Примања од продаје основних средстава	785	827	105
811000	Примања од продаје непокретности	0	579	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	785	169	22
813000	Примања од продаје осталих основних сред.	0	79	0
820000	Примања од продаје залиха	3.464	1.259	36
821000	Примања од продаје робних резерви	2.344	602	26
823000	Примања од продаје залиха	1.120	657	59
840000	Примања од продаје природне имовине	0	152	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	152	0
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ	566.372	683.662	121
911000	Примања од задуживања	0	2.250	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	566.372	681.412	120
	УКУПНО ПРИМАЊА	570.621	685.900	120

1) Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су износу од 2.238 хиљада динара а састоје се од: примања од продаје непокретности 579 хиљада динара; примања од продаје покретне имовине 169 хиљада динара; примања од продаје осталих основних средстава 79 хиљада динара; примања од продаје робних резерви 602 хиљаде динара примања од продаје робе за даљу продају 657 хиљада динара и примања од продаје земљишта 152 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Примања од продаје непокретности у износу од 579 хиљада динара, која су оставрена наплатом станова у откупу нису наплаћена преко рачуна за уплату јавних прихода 840-811131-843-46 Примања од продаје непокретности у државној својини које користе органи АП Војводина, већ су уплаћена на рачун за посебне намене број 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. На тај начин је поступљено супротно члану 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем примања остварених по основу продаје расходованих основних средстава на синтетичком конту 812100- Примања од продаје покретне имовине у износу од 169 хиљада динара, Покрајински завод за заштиту природе је више исказао примања док је приходе на 7451- Мешовити и неодређени приходи евидентирао и исказао мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском

рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета АП Војводине да се примања која припадају АП Војводини уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине остварена су у износу од 683.662 а састоје се од примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи у износу од 2.250 хиљада динара, примања од отплате кредита датим физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 392.405 хиљада динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 289.007 хиљада динара.

2.1. Примања од задуживања од јавних финансијских институција. Примање је остварио Музеј Војводине Нови Сад на основу уговора о кредиту за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране Европске уније „ИПА“, који је закључени са Развојним фондом АП Војводине д.о.о. Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Музеј Војводине Нови Сад се задужио код Развојног фонда АП Војводине д.о.о. Нови Сад за 2.250 хиљада динара за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране Европске Уније „ИПА“, што није у складу са чланом 33.-36. Законом о јавном дугу⁵⁷ којим је прописано да се локалне власти могу задуживати за финансирање текуће ликвидности и дугорочно ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти, да одлуку о задуживању локалне власти доноси, надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу министарства надлежног за послове финансија. Одредбама Закона о јавном дугу није дата могућност задуживања корисника средстава буџета локалне власти, већ је та могућност дата јединицама територијалне аутономије и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 49. став 1. закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине да, се за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране Европске уније, средства не обезбеђују задуживањем.

2.2. Примања од отплате кредита датим физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 392.405 хиљада динара остварена су од:

- примања у износу од 5.094 хиљаде динара која су евидентирана у оквиру евиденције рачуна за посебне намене број 840-1935740-07- Средства за стамбену изградњу по основу датих стамбених кредита на основу члана 37. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника у државној својини⁵⁸;
- примања у износу од 392.405 хиљада динара остварио је Развојни фонд АП Војводине наплатом потраживања преузетих од Фонда за развој АП Војводине;

⁵⁷ „Сл.гласник РС“, број 61/05, 107/09

⁵⁸ „Сл.гласник РС“, број 41/02

- примања од продаје домаћих акција и осталог капитала- приватизације остварена су у износу од 289.007 хиљада динара.

4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група расхода и издатака презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета АП Војводине.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 2.156.088 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 2.148.442 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 7.646 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 1.194.277 хиљада динара, а код индиректних корисника 954.165 хиљада динара.

у хиљадама 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	Скупштина АПВ	118.200	116.555	99.466	99.466	85	100
2	Служба Скупштине	83.800	82.500	79.845	79.845	97	100
3	Покрајинска Влада	6.158	6.049	5.748	5.748	95	100
4	Секретаријат покрајинске Владе	45.280	44.699	44.362	44.362	99	100
5	ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство	86.616	85.156	73.776	73.776	87	100
6	ПС за културу и јавно информисање	67.804	66.534	60.270	60.270	91	100
7	ПС за здравство, социјалну политику и демографију	120.600	118.180	112.589	112.589	95	100
8	ПС за финансије	101.165	96.107	91.060	91.060	95	100
9	ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине	113.133	111.317	96.612	96.612	87	100
10	ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу	36.852	36.132	34.675	34.675	96	100
11	Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине	79.834	81.480	71.396	71.396	88	100
12	ПС за науку и технолошки развој	34.855	33.762	30.874	30.874	91	100
13	ПС за енергетику и минералне сировине	35.079	34.499	29.343	29.343	85	100
14	ПС за спорт и омладину	27.509	27.079	25.034	25.034	92	100
15	ПС за привреду, запошљавање и равноправност послова	82.874	81.956	71.041	71.041	87	100
16	Управа за заједничке послове покрајинског органа	189.458	186.713	180.361	180.361	97	100

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АПВ Војводине за 2014.годину*

17	Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АПВ	7.583	7.424	7.317	7.317	99	100
18	Служба за управљање људским ресурсима	9.330	9.143	8.123	8.123	89	100
19	Дирекција за робне резерве АПВ	16.258	15.958	14.669	14.669	92	100
20	Покрајински заштитник грађана- омбудсман	33.741	33.096	30.917	30.917	93	100
21	Правобранилаштво АПВ	11.978	11.850	8.870	8.870	75	100
22	Служба за интерну ревизију коринсика буџ.сред. АПВ	10.312	10.057	9.967	9.967	99	100
23	Управа за имовину АПВ	9.129	8.903	7.964	7.964	89	100
24	Архив Војводине	51.510	50.886	48.957	48.957	96	100
25	Српско народно позориште	433.300	429.307	422.682	422.682	98	100
26	Музеј Војводине Нови Сад	85.438	84.148	79.179	79.179	94	100
27	Покрајински завод за заштиту споменика културе	46.740	46.005	42.258	42.258	92	100
28	Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића	10.377	10.209	9.652	9.652	95	100
29	Спомен збирка Павла Бељанског	12.391	12.221	11.464	11.464	94	100
30	Позоришни Музеј Војводине Нови Сад	14.310	14.065	12.794	12.794	91	100
31	Музеј савремене уметности Војводине	15.138	14.887	14.053	14.053	94	100
32	Завод за културу Војводине	13.341	10.267	10.067	10.067	98	100
33	Издавачки завод Форум	8.993	8.852	7.763	7.763	88	100
34	Војвођански симфонијски оркестар	2.690	2.652	2.429	2.429	92	100
35	Укупно организационе јединице	2.021.778	1.988.650	1.855.574	1.855.574	93	100
36	УКУПНО АПВ - Група 411000	2.359.962	2.322.335	2.156.088	2.156.088	93	100

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулисани су следећим прописима: Законом о радним односима у државним органима⁵⁹, Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁰, као и други, посебним законима којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶¹ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.⁶² Одредбе Закона о раду⁶³ примењују се и на запослене у органима територијалне аутономије и јавним службама ако законом није другачије одређено (члан 2. став 3. Закона о раду).

⁵⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

⁶⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

⁶¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

⁶² „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

⁶³ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Осим наведених, приликом обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета АП Војводине примењивана си и следећа акта: Покрајинска уредба о платама, накнади трошкова, отпремнина и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине⁶⁴, Покрајинска скупштинска одлука о платама лица која бира Скупштина АП Војводине⁶⁵, Правилници о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места директних корисника буџетских средстава АП Војводине, Колективни уговор за органе АП Војводине.⁶⁶

Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених код корисника средстава буџета АП Војводине примењиване су основице по утврђеним Закључцима Владе РС 05 број: 121-9017/2013 од 25.10.2013.г., 05 број: 121-3130/2014 од 22.04.2014.г. и 05 број: 121-13956/2014 од 06.11.2014.г.

Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за послове главне књиге трезора, Одсек за финансијску оперативу и обрачун плата врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све запослене, изабрана, именована и постављена лица код директних корисник буџета АП Војводине. Колективним уговором за органе АП Војводине у члану 27. утврђено је да се плата запосленим лицима исплаћује у два или више делова. Исплата плата у деловима врши се тако што се исплата по коначном обрачуну врши до петог у месецу за претходни месец, а аконтација плата до 20. у месецу за текући месец. Директни корисници буџетских средстава АП Војводине, Одсеку за финансијску оперативу и обрачун плата достављају документацију и податке за обрачун плата и накнада за запослене најкасније три дана пре исплате истих у складу са чланом 8. Упутства о раду трезора.⁶⁷

Одсек за финансијску оперативу и обрачун плата, обрачун и исплату плата врши на основу листа присутности и решења о утврђивању плата, заснивању радног односа, плаћеном и неплаћеном одсуству, прековременом раду, рад ноћу, рад у дане државног и верског празника, стимулацији и дестимулацији и других решења.

Укупан број запослених у органима, управама, службама, дирекцијама и индиректним буџетским корисницима АП Војводине на дан 31.12.2014. године био је 2.389 запослених, од тога 2.082 лица су запослена на неодређено време, 86 лица је запослено на одређено време, 99 изабраних лица, 98 постављених и 24 именована лица. Укупан број запослених код директних буџетских корисника, на исти дан, био је 1.222 лица запослено на неодређено време 981 лице, на одређено време запослено је 41 лице, 99 изабраних лица, 96 постављених и пет именованих лица. Код индиректних корисника буџетских средстава од укупно запослених 1.167 лица, 1.101 је запослено на неодређено време, 45 лица на одређено време, 19 именованих лица и два постављена лица.

У 2014. години за плате, додатке и накнаде именованим, постављеним и запосленим лицима у АП Војводине планирано је 2.359.962 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 2.156.088 хиљада динара, што чини 91 % планираних расхода за плате, додатке и накнаде.

Директни корисници средстава буџета АП Војводине

У 2014. години исплаћене су плате за 2014. годину закључно са првим делом за емсец децембар 2014. године.

⁶⁴ „Сл. лист АП Војводине“, број 27/2012, 35/2012, 9/2013, 16/2014 и 40/2014

⁶⁵ „Сл. лист АП Војводине“, број 33/2012 и 7/2013

⁶⁶ „Сл. лист АП Војводине“, број 7/2013 и 9/2014

⁶⁷ „Сл. лист АП Војводине“, број 18/2002, 4/2003, 16/2003 и 25/2004

У поступку ревизије смо извршили увид у узоркована персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у АП Војводини и утврдили смо да се персонална досијеи за запослена лица у Служби Скупштине АП Војводине и у Скупштини Војводине воде у Служби Скупштине АП Војводине, а за остале запослене код директних корисника средстава буџета АП Војводине персонални досијеи се воде у Служби за управљање људским ресурсима.

Прегледом узоркованих персоналних досијеа утврђено је да одређени број не садржи сву прописану документацију (недостаје доказ о школској спреми- оригинал диплома или оверена фотокопија; уверење о положеном стручном испиту; у радној књижици нису исписани подаци о школској спреми; у персоналне досијее нису одложена Решења о распоређивању, оцењивању, годишњем одмору и др.).

Препоручујемо одговорним лицима у Служби скупштине АП Војводине и Служби за управљање људски ресурсима као и одговорним лицима директних корисника средстава да комплетирају персоналне досијее у складу са условима из конкурса и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби скупштине АП Војводине и правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у директним корисницима средстава буџета АП Војводине за које Служба за управљање људски ресурсима води персоналне досијее.

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде код директних корисника средстава буџета АП Војводине износе 1.194.277 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена и запослена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица која бира Скупштина АП Војводине (у даљем тексту: Покрајинска скупштинска одлука) и Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнина и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине (у даљем тексту: Покрајинска уредба).

Утврдили смо да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе који су били у примени за 2014. годину, и коефицијенти утврђени Покрајинском скупштинском одлуком и Покрајинском уредбом, донетим у складу са републичким прописима.

1) Скупштина АП Војводине

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Скупштини АП Војводине износе 96.612 хиљаде динара односно 4,6 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупано је запослено 74 лица, од чега су сва изабрана лица. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

2) Служба Скупштине АП Војводине

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Служби Скупштине АП Војводине износе 99.466 хиљада динара односно 4,2 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупано је запослено 77 лица, од чега су два именована, девет постављених, 56 запослених на неодређено време и 10 запослених на одређено време.

На основу члана 2. Одлуке о условима за ангажовање лица за обављање послова за потребе посланичких група у Скупштини АП Војводине⁶⁸, Служба Скупштине АПВ је у 2014. години имала седам запослених лица. Наведена лица су примљена у радни однос на одређено време, на писмени предлог посланичке групе док постоји посланичка група у којој је то лице ангажовано, а најдуже до краја мандата тог сазива Скупштине. Радна

⁶⁸ „Сл. лист АПВ“, бр. 31/12

места на која су распоређена наведена лица нису ситематизована у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине.

На захтев ревизије, Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за пословне књиге трезора, Одсек за финансијску оперативу и обрачун плата, је доставио податак о исплаћеним платама, додатцима и накнадама које су за седам поменутих лица у 2014. години износиле 3.925 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Служба Скупштине АП Војводине је исплатила плате више за 3.925 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине, члану 5. и 6. Закона о радним односима у државним органима⁶⁹ а у вези са чланом 189. Закона о државним службеницима⁷⁰. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Предузете мере у току ревизије:

28. Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о условима за ангажовање лица за обављање послова за потребе посланичких група у Скупштини Аутономне покрајине Војводине.
29. Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, је дао сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине.

3) 4) 5) 6) 8) 9) 10) 11) 12) 13) 14) 15) 16) 17) 18) 19) 20) 21) 22) 23) Покрајинска Влада, Секретаријат Покрајинске Владе, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, Покрајински секретаријат за финансије, Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, Покрајински секретаријат за спорт и омладину, Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност послова, Управа за заједничке послове покрајинског органа, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АПВ, Служба за управљање људским ресурсима, Дирекција за робне резерве АПВ, Покрајински заштитник грађана- омбудсман, Правобранилаштво АПВ, Служба за интерну ревизију буџ.сред. АПВ, Управа за имовину АПВ

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у:

- Покрајинској Влади износе 5.748 хиљада динара односно 0,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупано је запослено три лица, од чега су сви изабрана лица;

⁶⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91 ... 23/13

⁷⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 79/05 и 104/09

- Секретаријату Покрајинске Владе износе 44.362 хиљаде динара односно 2,1 % укупних расхода за плате у АП Војводина. Укупан број запослених лица износи 45, од чега 10 постављених, 33 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство износе 73.776 хиљада динара односно 3,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 56, од чега једно изабрано лице, девет постављених, 46 запослених на неодређено време;
- Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање износе 60.270 хиљада динара односно 2,8 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупано је запослено 53 лица, од чега су два изабрана, 10 постављених, 40 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за финансије износе 91.060 хиљада динара односно 4,2 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 87, од чега једно изабрано лице, седам постављених, 79 запослених на неодређено време;
- Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине износе 96.612 хиљада динара односно 4,9 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 99, од чега су једно изабрано, шест постављених, 84 запослених на неодређено време и осам запослених на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу износе 34.675 хиљада динара односно 1,6 % укупних расхода за плате у АП Војводина. Укупан број запослених лица износи 36, од чега су два изабрана лица, четири постављена, 29 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине износе 71.396 хиљада динара односно 3,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 64, од чега су два изабрана лица, седам постављених, 53 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој износе 30.874 хиљаде динара односно 1,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 28, од чега су једно изабрано лица, пет постављених, 22 запослена на неодређено.
- Покрајинском секретаријату за енергетику и минералне сировине износе 29.343 хиљаде динара односно 1,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 22, од чега су једно изабрано лице, пет постављених, 16 запослених на неодређено;
- Покрајинском секретаријату за спорт и омладину износе 25.034 хиљаде динара односно 1,2 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 26, од чега су два изабрана лица, пет постављених, 18 запослених на неодређено и један на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност послова износе 71.041 хиљаду динара односно 3,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 63, од чега су једно изабрано лице, шест постављених, 54 запослених на неодређено и два на одређено време;
- Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност послова износе 71.041 хиљаду динара односно 3,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 63, од чега су једно изабрано лице, шест постављених, 54 запослених на неодређено и два на одређено време.
- Управи за заједничке послове покрајинског органа износе 180.361 хиљада динара односно 8,4 % укупних расхода за плате у АП Војводина. Укупан број запослених лица

износи 300, од чега шест постављених, 280 запослених на неодређено време и 14 запослених на одређено време;

- Стручној служби за реализацију програма привредног развоја АП Војводини износе 7.317 хиљада динара односно 0,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи шест, од чега су једно постављено и пет запослених на неодређено;

- Служби за управљање људским ресурсима износе 8.123 хиљаде динара односно 0,4 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи 10, од чега су једно постављено, осам запослених на неодређено и један на одређено време;

- Дирекцији за робне резерве АП Војводине износе 14.669 хиљада динара односно 0,7 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 16, од чега су једно изабрано, једно постављено и 14 запослених на неодређено време;

- Покрајинском заштитнику грађана- омбудсман износе 30.917 хиљада динара односно 1,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 25, од чега су шест изабраних, једно постављено и 18 запослених на неодређено време;

- Правобранилаштву АП Војводине износе 8.870 хиљада динара односно 0,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи девет, од чега три постављена, пет запослених на неодређено време и једно на одређено време;

- Служби за интерну ревизију буџ.сред. АП Војводине износе 9.967 хиљада динара односно 0,5 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи осам, од чега једно постављено и седам запослених на неодређено време;

- Управи за имовину АП Војводине износе 7.964 хиљаде динара односно 0,4 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи 14, од чега три постављена, девет запослених на неодређено време и четворо на одређено време. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконности при обрачуна и сплати плата код ових директних корисника буџета АП Војводине.*

7) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у ПС за здравство, социјалну политику и демографију износе 112.589 хиљада динара односно 5,2 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи 110, од чега су једно изабрано, пет постављених, 102 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време. У 2014. години остварено 3.538 сати прековременог рада, просечни прековремени рад месечно износио 295 сати, односно три сата месечно по раднику. Укупни расходи евидентирани за додатак за рад дужи од пуног радног времена за 2014.годину износили су 2.275 хиљада динара односно 2,63% укупно исплаћених плата, додатака и накнада. На основу образложења одговорног лица и увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су запослени за прековремени рад у 2014. години добијали решења за исплату додатка на плату на крају сваког месеца за тај месец, после обављеног прековременог рада. На основу писаног образложења покрајинског секретара, након извршеног прековременог рада сваки запослени је састављао своју радну листу коју је оверавао непосредни руководиоца односно покрајински секретар.

Непосредни руководиоц није упућивао захтев за прековремени рад покрајинском секретару којим би се исти обавештавао о разлогу за прековремени рад, послу који треба да се обави и у ком року. Покрајински секретар није доносио решења о прековременом раду у којима би запосленог обавештавао које послове и до ког датума треба обавити, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду којим је прописано да је запослени

дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију да не захтевају прековремени рад за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обим посла.

Индиректни корисници буџетских средстава АП Војводине

24) Архив Војводине

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Архиву Војводине као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши група за административно-рачуноводствено финансијске послове. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Архиву Војводине износе 48.957 хиљада динара односно 2,3 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 72 од чега 65 запослених на неодређено време и седам запослених на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата основни коефицијенти за запослене и коефицијенти по основу сложености (додатни), увећани на радним местима архивски помоћник, архивски манипулант и информатичар оператер у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Архив Војводине је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено, да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 231 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије:

Архив Војводине је у 2015. години са 3 лица потписао Анекс уговора о раду у којима су утврђен основни коефицијенати и коефицијенати по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које је доставио и доставио обрачунске листе заљ месец новембар 2015.године.

25) Српско народно позориште

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Српском народном позоришту као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши служба финансијских послова плана и анализе. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Српском народном позоришту износе 422.682 хиљада динара односно 19,6 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 557 од чега једно именовано, 539 запослених на неодређено време и 17 запослених на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да 32 запослена лица не испуњавају захтевани степен стручне спреме, утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту.

На захтев ревизије, Српско народно позориште, служба за финансијске послове плана и анализе, је доставила податак о исплаћеним платама, додатцима и накнадама које су за 32 поменути лица у 2014. години износиле 14.962 хиљаде динара. Поступајући

на наведени начин Српско народно позориште је исплатило плате више за 14.962 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Српског народног позоришта и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду⁷¹. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуна и исплати плата за 131 запосленог примењивани већи основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Српско народно позориште је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 11.280 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 3. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Српско народно позориште је у току 2015. године донело Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту и потписани су Анекси уговора о раду у којима су утврђени основни коефицијенати и коефицијенати по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и доставио обрачунске листе и рекапитулације исплате плата за јануар, мај и октобар 2015. године.

26) Музеј Војводине Нови Сад

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Музеју Војводине Нови Сад као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши одељење за рачуноводство. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Музеју Војводине Нови Сад износе 79.179 хиљада динара односно 3,7 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 115 од чега 110 запослених на неодређено време и пет запослених на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуна и исплати плата за пет запослених, конзерватор, техничар, књижничар, технички уредник и документариста (два извршиоца), примењивани основни коефицијенти већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Музеј Војводине Нови Сад је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 498 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Музеју Војводине Нови Сад, да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

27) Покрајински завод за заштиту споменика културе

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Покрајинском завод за заштиту споменика културе као индиректном корисника буџетских средстава АП Војводине

⁷¹ Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

врши одељење за рачуноводство. Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Покрајинском завод за заштиту споменика културе износе 42.258 хиљада динара односно 2 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 42 од чега 42 запослених на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за 19 запослених примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Покрајински завод за заштиту споменика културе, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатних), који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 1.662 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе, да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама.

28) Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Галерији ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића као индиректног корисника буџетских средстава АП Војводине врши служба за економско-финансијске послове. Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Галерији ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића износе 9.652 хиљаде динара односно 0,4 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 14 од чега 11 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за осам запослених примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића, је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 400 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Галерији ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића, да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама.

29) Спомен збирка Павла Бељанског

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Спомен збирци Павла Бељанског као индиректног корисника буџетских средстава АП Војводине врши одељење општинских послова.

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Спомен збирци Павла Бељанског износе 11.464 хиљаде динара односно 0,5 % укупних расхода за плате у АП

Војводини. Укупан број запослених лица износи 20 од чега једно именовано, 15 запослених на неодређено време и 4 запослена на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да два запослена лица не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Спомен збирка Павла Бељанског, одељење општих послова, је доставило податак о исплаћеним платама, додатцима и накнадама које су за два поменута лица у 2014. години износиле 1.373 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Спомен збирка Павла Бељанског је исплатила плате више за 1.373 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова Спомен збирке Павла Бељанског и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду⁷². На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије:

Спомен-збирка Павла Бељанског доставила је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског број: 730/3 од 21.08.2015.године; Анексе уговора о раду бој :1139/1 од 09.12.2014.године и 1139/2 од 09.12.2014. године са два запослена лица, обрачунске листе за јанур – октобар 2015.године на основу којих је утврђено да је поступила по препоруци.

30) Позоришни Музеј Војводине Нови Сад

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Позоришном Музеју Војводине Нови Сад као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши одељење за опште и заједничке послове. Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Позоришном Музеју Војводине Нови Сад износе 12.794 хиљаде динара односно 0,6 % укупних расхода за плате у АП Војводина. Укупан број запослених лица износи 18 од чега 17 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су за девет запослених примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Позоришни Музеј Војводине Нови Сад, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 851 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије:

Позоришни музеј Војводине закључио је уговоре о раду за девет запослених којима су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом исплате плата за месец децембар 2014.године Позоришни музеј Војводине је за девет запослених применио коефицијенте који су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

31) Музеј савремене уметности Војводине

⁷² Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Музеју савремене уметности Војводине као индиректног корисника буџетских средстава АП Војводине врши служба општих послова, рачуноводства и финансија. Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Музеју савремене уметности Војводине износе 14.053 хиљаде динара односно 0,7 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи 18 од чега 17 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су за два запослена лица примењивани основни коефицијенти већи у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Музеј савремене уметности Војводине је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 172 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Музеј савремене уметности Војводине је склопио Анексе Уговора о раду са два запослена лица којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, доставио обрачунске листе за месец септембар 2015.године и извод број 17 од 7.10.2015.године којим је исплаћена септембарска плата.

32) Завод за културу Војводине

Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Заводу за културу Војводине износе 10.067 хиљада динара односно 0,5 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи 14 од чега једно именовано лице, 11 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су за четири запослена примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Завод за културу Војводине, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 285 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Заводу за културу Војводине да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама.

33) Издавачки завод Форум

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Издавачком заводу Форум као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши шеф рачуноводства. Обрачунате и исплаћене плате, додатци и накнаде запослених у Издавачком заводу Форум износе 7.763 хиљаде динара односно 0,4% укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи девет од чега, осам запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да једно запослено лице не испуњава услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Издавачком заводу Форум, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Издавачки завод Форум, је доставило податак о исплаћеној плати, додатку и накнади која је за поменуто лице у 2014. години износила 1.042 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Издавачки завод Форум је исплатио плату више за 1.042 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Издавачког завода Форум и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије:

Правилник о изменама Правилника организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу Форум 17.августа 2015.године, доставио обрачун зараде за једно лице на основу кога је констатовано да су примењени коефициенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

34) Војвођански симфонијски оркестар

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Војвођанском симфонијском оркестру као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши финансијски руководилац. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Војвођанском симфонијском оркестру износе 2.429 хиљаде динара односно 0,1 % укупних расхода за плате у АП Војводине. Укупан број запослених лица износи три од чега, једно именовано лице, један запослени на неодређено време и један запослени на одређено време.

У поступку ревизије, није нам презентован Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места у Војвођанском симфонијском оркестру, према објашњењу одговорног лица исти није ни доношен.

На статут и на акт о организацији и систематизацији послова установа културе чији је оснивач аутономна покрајина, у складу са чланом 28. став 2. Закона о култури⁷³, сагласност даје орган одређен њеним прописима, док је одредбом члана 38. тачка 2) Закона о култури прописано да директор установе доноси акт о организацији и систематизацији послова и друга општа акта у складу са законом и статутом установе. Осим тога, одредбом члана 29. Закона о култури прописано је да се на права, обавезе и одговорности запослених у установама примењују општи прописи о раду ако законом није другачије одређено. Из наведених одредби Закона о култури произилази да се у установама културе доноси акт о организацији и систематизацији послова без обзира на број запослених.

Одредбама члана 9. тачка 3) Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Војвођанског симфонијског оркестра⁷⁴ и чланом 11. став 1. тачка 3) Статута Војвођанског симфонијског оркестра, прописано је да директор установе доноси акт о организацији и систематизацији послова и и друга општа акта у складу са законом. Одредбом члана 11. став 2. утврђено је да на акт о организацији и систематизацији радних места сагласност даје Покрајинска Влада. У смислу члана 34. став 1. тачка 2) Статута Војвођанског симфонијског оркестра, општи акт јесте и правилник којим се уређује организација и систематизација радних места.

На захтев ревизије, Војвођански симфонијски оркестар, је доставио податак о исплаћеним платама, додатцима и накнадама која је у 2014. години износила 1.324

⁷³ Службени гласник Републике Србије, бр. 72/2009

⁷⁴ Сл. лист Војводине, бр. 21/2010 и 29/2012

хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Војвођански симфонијски оркестар је исплатио плату више за 1.324 хиљаде динара, супротно члану 38. став 2. Закона о култури а у вези са чланом 11. став 1. тачка 3. Статута Војвођанског симфонијског оркестра. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у току ревизије:

Војвођански симфонијски оркестар је дана 25.11.2015.годије донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у музичкој установи Војвођански симфонијски оркестар.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 392.723 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 391.345 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.378 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 213.765 хиљада динара, а код индиректних корисника 177.581 хиљаду динара.

У хиљадама 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 | Скупштина АПВ | 21.201 | 20.906 | 17.804 | 17.804 | 85 | 100 |
| 2 | Служба Скупштине | 15.001 | 14.768 | 14.293 | 14.293 | 97 | 100 |
| 3 | Покрајинска Влада | 1.102 | 1.094 | 1.029 | 1.029 | 94 | 100 |
| 4 | Секретаријат покрајинске Владе | 8.105 | 8.237 | 7.941 | 7.941 | 96 | 100 |
| 5 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 15.504 | 15.554 | 13.199 | 13.199 | 85 | 100 |
| 6 | ПС за културу и јавно информисање | 12.198 | 12.198 | 10.791 | 10.791 | 88 | 100 |
| 7 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 21.588 | 21.588 | 20.157 | 20.157 | 93 | 100 |
| 8 | ПС за финансије | 18.109 | 17.203 | 16.291 | 16.291 | 95 | 100 |
| 9 | ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине | 20.569 | 20.235 | 17.294 | 17.294 | 85 | 100 |
| 10 | ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | 6.596 | 6.596 | 6.207 | 6.207 | 94 | 100 |
| 11 | Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 14.290 | 14.902 | 12.780 | 12.780 | 86 | 100 |
| 12 | ПС за науку и технолошки развој | 6.239 | 6.215 | 5.526 | 5.526 | 89 | 100 |
| 13 | ПС за енергетику и минералне сировине | 6.279 | 6.279 | 5.252 | 5.252 | 84 | 100 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АПВ Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | | |
|----|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----|-----|
| 14 | ПС за спорт и омладину | 4.924 | 4.845 | 4.481 | 4.481 | 92 | 100 |
| 15 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност послова | 14.834 | 14.742 | 12.716 | 12.716 | 86 | 100 |
| 16 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 34.000 | 33.715 | 32.285 | 32.285 | 96 | 100 |
| 17 | Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АПВ | 1.357 | 1.372 | 1.310 | 1.310 | 95 | 100 |
| 18 | Служба за управљање људским ресурсима | 1.670 | 1.637 | 1.454 | 1.454 | 89 | 100 |
| 19 | Дирекција за робне резерве АПВ | 2.910 | 2.910 | 2.626 | 2.626 | 90 | 100 |
| 20 | Покрајински заштитник грађана- омбудсман | 6.115 | 6.115 | 5.534 | 5.534 | 91 | 100 |
| 21 | Правобранилаштво АПВ | 2.144 | 2.112 | 1.588 | 1.588 | 75 | 100 |
| 22 | Служба за интерну ревизију коринсика буџ.сред. АПВ | 1.846 | 1.871 | 1.784 | 1.784 | 95 | 100 |
| 23 | Управа за имовину АПВ | 1.634 | 1.595 | 1.422 | 1.422 | 89 | 100 |
| 24 | Архив Војводине | 9.220 | 9.220 | 8.763 | 8.763 | 95 | 100 |
| 25 | Српско народно позориште | 85.461 | 85.461 | 82.537 | 82.537 | 97 | 100 |
| 26 | Музеј Војводине Нови Сад | 15.293 | 15.293 | 14.173 | 14.173 | 93 | 100 |
| 27 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 8.411 | 8.411 | 7.573 | 7.573 | 90 | 100 |
| 28 | Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића | 1.858 | 1.858 | 1.717 | 1.717 | 92 | 100 |
| 29 | Спомен збирка Павла Бељанског | 2.258 | 2.258 | 2.052 | 2.052 | 91 | 100 |
| 30 | Позоришни Музеј Војводине Нови Сад | 2.562 | 2.562 | 2.290 | 2.290 | 89 | 100 |
| 31 | Музеј савремене уметности Војводине | 2.710 | 2.710 | 2.515 | 2.515 | 93 | 100 |
| 32 | Завод за културу Војводине | 2.388 | 2.388 | 1.802 | 1.802 | 75 | 100 |
| 33 | Издавачки завод Форум | 1.611 | 1.611 | 1.390 | 1.390 | 86 | 100 |
| 34 | Војвођански симфонијски оркестар | 489 | 489 | 435 | 435 | 89 | 100 |
| 35 | Укупно организационе јединице | 370.479 | 368.950 | 339.013 | 339.013 | 92 | 100 |
| 36 | УКУПНО АПВ - Група 412000 | 431.085 | 428.995 | 392.723 | 392.723 | 92 | 100 |

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁷⁵ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

⁷⁵„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

Директни корисници средстава буџета АП Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за директне кориснике буџета АП Војводине износе 213.765 хиљада динара.

1) Скупштина АП Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Скупштини АП Војводине износе 17.804 хиљаде динара односно 4,5 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

2) Служба Скупштине АП Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Служби Скупштине АП Војводине износе 14.293 хиљаде динара односно 3,6 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених- на захтев ревизије, Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за пословне књиге трезора, Одсек за финансијску оперативу и обрачун плата, је доставио податак о исплаћеним социјалним доприносима на терет послодавца које су за седам поменутих лица у 2014. години износиле 703 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Служба Скупштине АП Војводине је исплатила социјалне доприносе више за 703 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине, члану 5. и 6. Закона о радним односима у државним органима⁷⁶ а у вези са чланом 189. Закона о државним службеницима⁷⁷. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) 4) 5) 6) 7) 8) 9) 10) 11) 12) 13) 14) 15) 16) 17) 18) 19) 20) 21) 22) 23) Покрајинска Влада, Секретаријат Покрајинске Владе, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, Покрајински секретаријат за финансије, Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, Покрајински секретаријат за спорт и омладину, Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност послова, Управа за заједничке послове покрајинског органа, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АПВ, Служба за управљање људским ресурсима, Дирекција за робне резерве АПВ, Покрајински заштитник грађана- омбудсман, Правобранилаштво АПВ, Служба за интерну ревизију буџ.сред. АПВ, Управа за имовину АПВ

Социјални доприноси на терет послодавца код горе наведених директних корисника средстава буџета АП Војводине су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44.

⁷⁶ “Сл. гласник РС”, бр. 48/91 ... 23/13

⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 79/05 и 104/09

Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁷⁸. На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

Индиректни корисници средстава буџета АП Војводине

24) Архив Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Архиву Војводине износе 8.763 хиљаде динара односно 2,2 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата основни коефицијенти за запослене и коефицијенти по основу сложености (додатни), увећани на радним местима архивски помоћник, архивски манипулант и информатичар оператер у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.⁷⁹

На захтев ревизије, Архив Војводине је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено, да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплатио доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 75 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

25) Српско народно позориште

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Српском народном позоришту износе 82.537 хиљада динара односно 21 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, поступку ревизије утврђено је да 32 запослена лица не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Српско народно позориште, служба за финансијске послове плана и анализе, је доставила податак о исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца која су за 32 поменути лица у 2014. години износила 2.643 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Српско народно позориште је исплатило доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.643 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Српског народног позоришта и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду⁸⁰. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за 131 запосленог примењивани већи основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.⁸¹

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

⁷⁹ Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

⁸⁰ Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁸¹ Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

На захтев ревизије, Српско народно позориште је урадило прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.019 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 3. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

26) Музеј Војводине Нови Сад

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Музеју Војводине Нови Сад износе 14.173 хиљаде динара односно 3,6 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за пет запослених, конзерватор, техничар, књижничар, технички уредник и документариста (два извршиоца), примењивани основни коефицијенти већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Музеј Војводине Нови Сад је урадио прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 89 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

27) Покрајински завод за заштиту споменика културе

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе износе 7.573 хиљаде динара односно 1,9 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за 19 запослених примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Покрајински завод за заштиту споменика културе, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатних), који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 298 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПЗ за заштиту споменика културе да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

28) Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Галерији ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића износе 1.717 хиљаде динара односно 0,4 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за осам запослених

примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића, је урадила прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 72 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Галерије ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

29) Спомен збирка Павла Бељанског

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Спомен збирци Павла Бељанског износе 2.052 хиљаде динара односно 0,5 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да два запослена лица не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Спомен збирка Павла Бељанског, одељење општих послова, је доставило податак о исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца која су за два поменута лица у 2014. години износила 245 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Спомен збирка Павла Бељанског је исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 245 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова Спомен збирке Павла Бељанског и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду⁸², којим је прописано На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

30) Позоришни Музеј Војводине Нови Сад

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Позоришном Музеју Војводине Нови Сад износе 2.290 хиљада динара односно 0,6 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су за девет запослених примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Позоришни Музеј Војводине Нови Сад, је урадио прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 157 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁸² Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

31) Музеј савремене уметности Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Музеју савремене уметности Војводине износе 2.515 хиљада динара односно 0,6 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су за два запослена лица примењивани основни коефицијенти већи у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Музеј савремене уметности Војводине је урадио прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 31 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

32) Завод за културу Војводине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Заводу за културу Војводине износе 1.802 хиљаде динара односно 0,5 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су за четири запослена примењивани основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Завод за културу Војводине, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 51 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за културу Војводине да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

33) Издавачки завод Форум

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Издавачком заводу Форум износе 1.390 хиљада динара односно 0,4 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да једно запослено лице не испуњава услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Издавачком заводу Форум, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Издавачки завод Форум, је доставило податак о исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца који су за поменуто лице у 2014. години износили 186 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Издавачки завод Форум је исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 186 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Издавачког завода Форум и члану 24.

став 1. и 2. Закона о раду⁸³. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

34) Војвођански симфонијски оркестар

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Музеју савремене уметности Војводине износе 435 хиљада динара односно 0,1 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије, није нам презентован Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места у Војвођанском симфонијском оркестру, према објашњењу одговорног лица исти није ни доношен.

На захтев ревизије, Војвођански симфонијски оркестар, је доставио податак о исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца која су у 2014. години износила 238 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Војвођански симфонијски оркестар је исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 238 хиљада динара, супротно члану 38. став 2. Закона о култури а у вези са чланом 11. став 1. тачка 3. Статута Војвођанског симфонијског оркестра. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Накнаде у природи- 413000

Укупно исказани расходи за Накнаде у природи износе 37.433 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 37.307 хиљада динара, а на средства из осталих извора 126 хиљада динара. Расходи за накнаде у природи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 16.863 хиљаде динара, а код индиректних корисника 20.444 хиљада динара.

у хиљадама 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 | Служба Скупштине | 1.200 | 1.200 | 1.138 | 1.138 | 95 | 100 |
| 2 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 1.171 | 1.381 | 1.033 | 1.033 | 75 | 100 |
| 3 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 914 | 914 | 876 | 876 | 96 | 100 |
| 4 | ПС за финансије | 1.268 | 1.278 | 1.270 | 1.270 | 99 | 100 |
| 5 | ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине | 2.000 | 2.000 | 1.659 | 1.659 | 83 | 100 |
| 6 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 6.480 | 6.480 | 5.839 | 5.839 | 90 | 100 |
| 7 | Архив Војводине | 1.615 | 1.615 | 1.619 | 1.619 | 100 | 100 |
| 8 | Српско народно позориште | 12.288 | 12.288 | 11.911 | 11.911 | 97 | 100 |
| 9 | Музеј Војводине Нови Сад | 2.384 | 2.384 | 2.173 | 2.173 | 91 | 100 |

⁸³ Службени гласник Републике Србије, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

| | | | | | | | |
|----|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| 10 | Укупно организационе јединице | 29.320 | 29.540 | 27.518 | 27.518 | 93 | 100 |
| 11 | УКУПНО АПВ - Група 413000 | 40.571 | 40.936 | 37.433 | 37.433 | 91 | 100 |

Директни корисници средстава буџета АП Војводине

1) 2) 3) 4) 5) 6) Служба Скупштине, ПС за здравство, социјалну политику и демографију, ПС за пољ опривреду, водопривреду и шумарство, ПС за финансије, ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине Управа за заједничке послове покрајинског органа

На групи конта 413- Накнаде у природи узорковани су расходи за поклоне за децу запослених и расходи за превоз на посао и са посла (маркица). Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи поклона за децу запослених извршени на основу одредби члана 41. Колективног уговора за органе АП Војводине. Поводом Нове године, на име новогодишњих поклона деци запослених старости до 15 година живота обезбеђиван је износ од по 8.800 динара (односно до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана). Исплата се вршила на текуће рачуне родитеља. Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) извршавани су на основу цене месечне претплатне карте, односно маркице превозника. Право на месечну претплатну карту, је утврђивано на основу потврда о пребивалишту запослених. Плаћање је вршено на основу профактуре ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад. Порез на доходак грађана је обрачунат у складу са Законом о порезу на доходак грађана, у случајевима кад је цена месечне карте била већа од неопорезивог износа. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Индиректни корисници средстава буџета АП Војводине

7) 9) Архив Војводине, “ Музеј Војводине Нови Сад“ Нови Сад

На групи конта 413- Накнаде у природи узорковани су расходи за поклоне за децу запослених и расходи за превоз на посао и са посла (маркица). Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи поклона за децу запослених извршени на основу одредби члана 41. Колективног уговора за органе АП Војводине. Поводом Нове године, на име новогодишњих поклона деци запослених старости до 15 година живота обезбеђиван је износ од по 8.800 динара (односно до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана). Исплата се вршила на текуће рачуне родитеља. Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) извршавани су на основу цене месечне претплатне карте, односно маркице превозника а у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника, којом је прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и одлазак са рада у градском, приградском односно међуградском саобраћају. На основу месечног списка радника утврђивано је право на месечну претплатну карту у зависности од места пребивалишта запосленог. Плаћања су вршена на основу рачуна: ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, ЈП „Врбас“ Врбас, С.Р. „Експрес такси“ Чуруг, „Дунав превоз“ ад Бачка Паланка и „Бечеј превоз“ доо Бечеј. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

8) Српско народно позориште

На групи конта 413- Накнаде у природи исказани су расходи у укупном износу од 11.911 хиљада динара. На овој позицији узорковани су:

Расходи за поклоне за децу запослених су исказани у укупном износу од 4.712 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су у 2014. години

извршене две испате за дечије пакетиће и то пакетиће за 2013. годину и пакетиће за 2014. годину .

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је средства у износу од 2.333 хиљада динара која су обезбеђена за набавку пакетића за 2013. годину уплатило на рачун „UniCreditBank“ ад Београд. „Uni Credit Bank“ ад Београд, је издала 257 „Master Card Pre Paid“ картица, као дечији новогодишњи поклони. За наведену услугу Српско народно позориште је „UniCreditBank“ ад Београд платило 26 хиљада динара. Српско народно позориште је извршило плаћање на рачун „UniCreditBank“ ад Београд, за новогодишње пакетиће за децу уместо да је уплате извршило директно на рачуне запослених родитеља и тако повећало трошкове набавке пакетића за 26 хиљада динара.
- Српско народно позориште је спровело јавну набавку пакетића и за критеријум изабрало највишу понуђену цену понуђача, што је супротно члану 85. став 1. тачка 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да исплату за новогодишње пакетиће за децу врше директно на текуће рачуне запослених родитеља; да јавну набавку спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; да порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачувају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) су исказани у укупном износу од 7.199 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу цене месечне претплатне карте односно маркице превозника у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе, којом је прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте за јавни саобраћају. На основу месечног списка радника утврђивано је право на месечну претплатну карту у зависности од места пребивалишта запосленог. Плаћањасу вршена на основу рачуна: ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, „Севертранс“ ад Сомбор, „АТП ауто превоз ДТД“ доо Чуруг и „Ласта“ ад Београд. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.4. Социјална давања запосленим, група 414000

Укупно исказани расходи за Социјална давања запосленима износе 26.327 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 22.430 хиљада динара, а на средства из осталих извора 3.897 хиљада динара. Расходи за социјална давања запосленима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.058 хиљада динара, а код индиректних корисника 8.372 хиљада динара.

у хиљадама 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 | Служба Скупштине | 2.880 | 2.880 | 1.290 | 1.290 | 45 | 100 |
| 2 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 1.925 | 2.004 | 1.338 | 1.338 | 67 | 100 |
| 3 | ПС за културу и јавно информисање | 2.820 | 2.820 | 712 | 712 | 25 | 100 |

| | | | | | | | |
|----|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-----|-----|
| 4 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 3.147 | 3.147 | 407 | 407 | 13 | 100 |
| 5 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 6.608 | 6.662 | 4.641 | 4.641 | 70 | 100 |
| 6 | ПС за науку и технолошки развој | 1.250 | 1.300 | 595 | 595 | 46 | 100 |
| 7 | Српско народно позориште | 4.314 | 4.314 | 4.505 | 4.505 | 104 | 100 |
| 8 | Музеј Војводине Нови Сад | 1.694 | 1.694 | 734 | 734 | 43 | 100 |
| 9 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 1.080 | 1.080 | 744 | 744 | 69 | 100 |
| 10 | Фонд за капитална улагања АПВ | 2.565 | 2.565 | 1.544 | 1.544 | 60 | 100 |
| 11 | Покрајински завод за социјалну заштиту | 210 | 210 | 1.266 | 1.266 | 603 | 100 |
| 12 | Покрајински завод за спорт и медицину спорта | 1.070 | 1.070 | 885 | 885 | 83 | 100 |
| 13 | Укупно организационе јединице | 29.562 | 29.746 | 18.661 | 18.661 | 63 | 100 |
| 14 | УКУПНО АПВ - Група 414000 | 57.822 | 58.034 | 26.327 | 26.327 | 45 | 100 |

Директни корисници средстава буџета АП Војводине

1) Служба Скупштине АП Војводине

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за породилско боловање и расходи за отпремнине приликом одласка у пензију. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је отпремнина приликом одласка у пензију у 2014. години исплаћена за два лица. Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁸⁴ је прописано да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. Служба Скупштине АП Војводине је извршила исплату за два лица на основу члана 39. Колективног уговора за органе АП Војводине, којим је прописано да запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини 1,5 плате које би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, што је супротно претходно поменутој Уредби. На основу прерачуна утврђено је да је Служба Скупштине исплатила више за отпремнине за два запослена лица, због одласка у пензију у износу од 94 хиљаде динара што је супротно члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије утврђено је:

- Служба Скупштине АП Војводине је исплатила више за отпремнине за два запослена лица, због одласка у пензију у износу од 94 хиљаде динара, што је супротно

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007, 84/2014)

члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Служби Скупштине АП Војводине да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

2) 3) 4) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију и расходи за породилско боловање. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је отпремнина приликом одласка у пензију у 2014. години исплаћена за два лица. Обрачун је извршен у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Расходи за породилско боловање обрачунати и исплаћени сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом и у складу са чланом 33. Колективног уговора за органе АП Војводине, којим је уређено да накнада плате за време одсуствовања с рада због привремене спречености за рад преко 30 дана и за време породилског одсуства и одсуства са рада због неге детета, исплаћује послодавац истовремено са исплатом плате осталим запосленима, а затим је у складу са законом вршена рефундација средстава. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) Управа за заједничке послове покрајинског органа

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију и расходи за остале помоћи запосленим радницима. Ревизијом расхода за остале помоћи запосленим радницима утврђено је да је извршена исплата помоћи запосленим радницима на основу члана 44. став 1. Колективног уговора за органе АП Војводине, на основу којег запослени може да оствари солидарну помоћ за побољшање социјално-материјалног положаја ако просечни месечни приход његовог домаћинства по члану домаћинства, у претходна три месеца у односу на месец у којем се подноси захтев, износи мање од 40% просечне месечне нето зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а у складу са актом буџета АП Војводине. Ревизијом расхода за отпремнине приликом одласка у пензију утврђено је да Управа за заједничке послове покрајинског органа извршила исплату за једно лице на основу члана 39. Колективног уговора за органе АП Војводине, којим је прописано да запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини 1,5 плате које би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника је прописано да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује се отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

На основу ревизије утврђено је:

- Управа за заједничке послове покрајинског органа је исплатила више за отпремнину једног запосленог лице, због одласка у пензију у износу од 61 хиљаду динара, што је супротно члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Управи за заједничке послове покрајинског органа да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

б) Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију па је утврђено да је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој извршила исплату за једно лице на основу члана 39. Колективног уговора за органе АП Војводине.

На основу ревизије утврђено је:

- ПС за науку и технолошки развој је исплатио више за отпремнину једног запосленог лица, због одласка у пензију у износу од 33 хиљаде динара, што је супротно члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у ПС за науку и технолошки развој да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

Индиректни корисници средстава буџета АП Војводине

7) Српско народно позориште

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију и расходи за боловање преко 30 дана. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су раходи за боловање преко 30 дана извршени у складу Законом о здравственом осигурању. Начин и висина накнаде зараде за боловање преко 30 дана прописани су члановима 74., 75., 96. и 97. Закона о здравственом осигурању.

На основу ревизије утврђено је:

- Накнаду расхода за социјална давања у износу од 1.341 хиљаду динара Српско народно позориште је обезбедио из осталих извора али за исти износ није од свог директног корисника тражио промену апропријације. На тај начин, Српско народно позориште је није поступило у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног поднесе захтев свом директном кориснику за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

8) 12) Музеј Војводине Нови Сад, Покрајински завод за спорт и медицину спорта

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију па је утврђено да је обрачун је извршен у складу са чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду, као и на основу члана 84. Правилника о раду у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта, којом је прописано да је Послодавац је дужан да исплати запосленом отпремнину при одласку у

пензију, најмање у висини три просечне зараде, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

9) Покрајински завод за заштиту споменика културе

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински завод за заштиту споменика културе је исплатио више за отпремнине за четири запослена лица, због одласка у пензију у износу од 221 хиљаду динара, што је супротно члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

10) Фонд за капитална улагања АПВ

На групи конта 414- Социјална давања узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

11) Покрајински завод за социјалну заштиту

На групи конта 414- Социјална давања узорковани су расходи за породилско боловање. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за породилско боловање обрачунати и исплаћени сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, који прописује да накнада плате за време одсуствовања с рада због привремене спречености за рад преко 30 дана и за време породилског одсуства и одсуства са рада због неге детета, исплаћује послодавац истовремено са исплатом плате осталим запосленима.

На основу ревизије утврђено је:

- Накнаду расхода за социјална давања у износу од 1.056 хиљада динара Покрајински завод за социјалну заштиту је обезбедио из осталих извора али за исти износ није од свог директног корисника тражио промену апропријације. На тај начин, Покрајински завод за социјалну заштиту је није поступио у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за социјалну заштиту да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев свом директном кориснику за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Укупно исказани расходи за Накнаде трошкова за запослене износе 60.583 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 60.108 хиљада динара, а на средства из осталих извора 475 хиљада динара. Расходи за накнаде трошкова за запослене извршени из средстава буџета код директних корисника износе 31.110 хиљада динара, а код индиректних корисника 28.998 хиљада динара.

у хиљадама 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 | Служба Скупштине | 2.200 | 2.200 | 1.765 | 1.765 | 80 | 100 |
| 2 | Секретаријат покрајинске
Владе | 1.515 | 1.515 | 1.288 | 1.288 | 85 | 100 |
| 3 | ПС за културу и јавно
информисање | 1.805 | 1.805 | 1.285 | 1.285 | 71 | 100 |
| 4 | ПС за пољопривреду,
водопривреду и шумарство | 2.077 | 2.077 | 1.830 | 1.830 | 88 | 100 |
| 5 | ПС за здравство, социјалну
политику и демографију | 4.217 | 4.217 | 3.142 | 3.142 | 75 | 100 |
| 6 | ПС за финансије | 1.993 | 1.993 | 1.555 | 1.555 | 78 | 100 |
| 7 | ПС за привреду,
запошљавање и
равноправност полова | 3.477 | 3.477 | 2.938 | 2.938 | 85 | 100 |
| 8 | Управа за заједничке послове
покрајинског органа | 8.582 | 8.582 | 7.142 | 7.142 | 83 | 100 |
| 9 | Српско народно позориште | 15.950 | 15.950 | 15.669 | 15.669 | 98 | 100 |
| 10 | Музеј Војводине Нови Сад | 2.621 | 2.621 | 1.764 | 1.764 | 67 | 100 |
| 11 | Фонд за капитална улагања
АПВ | 1.699 | 1.699 | 1.516 | 1.516 | 89 | 100 |
| 12 | Покрајински завод за
заштиту природе | 2.001 | 2.001 | 1.730 | 1.730 | 86 | 100 |
| 13 | Укупно организационе
јединице | 48.135 | 48.135 | 41.625 | 41.625 | 86 | 100 |
| 14 | УКУПНО АПВ - Група
415000 | 73.016 | 73.012 | 60.583 | 60.583 | 83 | 100 |

Директни корисници буџетских средстава АП Војводине

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима локалне самоуправе уређено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁸⁵ и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе⁸⁶. Одредбом члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се на основу члана 53. исте уредбе сходно примењује и на запослене у органима локалне самоуправе, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто решење садржано је и у одредби члана 38. тачка 1) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе који се примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима локалне самоуправе.

Одредбама члана 39. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линије и растојању које запослени користи а за које не

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 11/09 и 15/12

постоји месечна претплатна карта. Запослени је дужан да изјаву о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла да руководиоцу (члан 41. став 2.). Право запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла уређено у члану 35., 36., 37., и 38. Колективног уговора за органе АП Војводине⁸⁷.

1) 2) 3) 4) 5) 6) 7) 8) **Служба Скупштине АП Војводине, Секретаријат Покрајинске владе, Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, Покрајински секретаријат за финансије, Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, Управа за заједничке послове покрајинског органа**

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи за **накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**. Прегледом узорковане документације на бази листа присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу. На износ накнаде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је и исплаћен порез. Запослени су потписали Изјаве о месту становања и превоза који користе за долазак и одлазак са посла. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Индиректни корисници средстава буџета АП Војводине

9) 10) 11) **Српско народно позориште, Музеј Војводине Нови Сад, Фонд за капитална улагања АПВ**

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи за **накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**. Прегледом рачуноводствене документације утврђено је су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла обрачунавани у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе⁸⁸ и чланом 118. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о раду, који прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, висина трошкова мора бити изражена у новцу. Запослени су потписали Изјаве о месту становања и начину на који желе да им се исплаћују трошкови за превоз са посла и на посао. Накнада је запосленима исплаћена у висини цене појединачне карте у јавном превозу, за дане присуства на послу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

12) Покрајински завод за заштиту природе

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 1.730 хиљада динара. Прегледом рачуноводствене документације утврђено је су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани у на основу Правилника о висини и начину остваривања права на накнаду за превоз запослених и Одлуке о накнади трошкова превоза Покрајинског завода за заштиту природе која је донета на основу члана 18. Статута Покрајинског завода за заштиту животне средине и члана 118. Закона о раду, који прописује да запослени има право на

⁸⁷ „Службени лист АП Војводине“, бр. 7/2013 и 9/2014

⁸⁸ “Сл.гласник РС”, бр. 97/2009, 114/2012, споразум и 118/2012-испр.

накнаду трошкова у скалду са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, висина трошкова мора бити изражена у новцу. Запослени у ПЗ за заштиту природе су потписали Изјаве о месту становања и начину на који желе да им се исплаћују трошкови за превоз са посла и на посао. Прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да обрачун накнаде за превоз са посла и на посао у новцу није вршен на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на раду.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински завод за заштиту природе је извршавао расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и исплаћивана је у новцу на текуће рачуне запослених без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузело је обавезе и извршило расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 658 хиљада динара, што је супротно члану 118. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У току ревизије је утврђено да су одговорна лица у ПЗ за заштиту природе, донели Правилнику о висини и начину остваривања права на накнаду за превоз запослених број 02-2018/3, дана 10.11.2014. године којом су почели да обрачунавају накнаде за трошкове превоза на посао и са посла на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на послу.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Укупно исказани расходи за Награде запосленима и остале посебне расходе износе 11.044 хиљаде динара, где се на средства из буџета односи укупан износ од 10.962 хиљаде динара а на средства из осталих извора 82 хиљаде динара.. Расходи за Награде запосленима и остали посебни расходи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 4.173 хиљаде динара, а код индиректних корисника 6.789 хиљада динара.

У хиљадама 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 | Служба Скупштине АПВ | 300 | 300 | 206 | 206 | 69 | 100 |
| 2 | Секретаријат покрајинске Владе | 316 | 316 | 196 | 196 | 62 | 100 |
| 3 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 445 | 445 | 344 | 344 | 77 | 100 |
| 4 | ПС за финансије | 334 | 394 | 334 | 334 | 85 | 100 |
| 5 | ПС за енергетику и минералне сировине | 446 | 446 | 442 | 442 | 99 | 100 |
| 6 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 1.098 | 1.098 | 1.084 | 1.084 | 99 | 100 |
| 7 | Покрајински заштитник грађана- омбудсман | 393 | 393 | 312 | 312 | 79 | 100 |
| 8 | Архив Војводине | 348 | 348 | 326 | 326 | 94 | 100 |
| 9 | Српско народно позориште | 3.681 | 3.926 | 3.576 | 3.576 | 91 | 100 |
| 10 | Музеј Војводине Нови Сад | 646 | 646 | 495 | 495 | 77 | 100 |

| | | | | | | | |
|----|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| 11 | Укупно организационе јединице | 8.005 | 8.310 | 7.315 | 7.315 | 88 | 100 |
| 12 | УКУПНО АПВ - Група 416000 | 13.929 | 14.366 | 11.044 | 11.044 | 77 | 100 |

1) Служба Скупштине АП Војводине. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 206 хиљада динара. **Расходи за јубиларне награде** су исказани у износу од 206 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за пет запослених лица у Служби Скупштине АП Војводине. Наведена средства су утрошена на основу Решења Покрајинског секретара о исплати јубиларне новчане награде. На основу члана 120. тачка 1. Закона о раду⁸⁹ а у вези са чланом 45. Колективног уговора за органе АП Војводине⁹⁰ којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висини новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, те да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Порез је обрачунат и исплаћен у складу са чланом 18. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана⁹¹. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

2) Секретаријат Покрајинске владе. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 196 хиљада динара. **Расходи за јубиларне награде** су исказани у укупном износу од 196 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за пет запослених лица у Секретаријату Покрајинске Владе. Наведена средства су утрошена на основу Решења Покрајинског секретара о исплати јубиларне новчане награде. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

3) Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 344 хиљаде динара. **Расходи за јубиларне награде** су исказани у укупном износу од 344 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за осам запослених лица у Покрајинском секретаријату за здравство и социјалну политику. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

4) Покрајински секретаријат за финансије. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 334 хиљаде динара.

⁸⁹ Сл. гласник РС бр. 24/05

⁹⁰ Сл. лист АП Војводине, бр. 7/2013 и 9/2014

⁹¹ Сл. гласник РС бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 – испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин. износи, 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. износи, 47/2013, 48/2013 – испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. износи, 57/2014, 68/2014

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 334 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за осам запослених лица у Покрајинском секретаријату за финансије. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

5) Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 442 хиљаде динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 157 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за четири запослена лица у Покрајинском секретаријату за енергетику и минералне сировине. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

6) Управа за заједничке послове покрајинског органа. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 1.084 хиљаде динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 1.084 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за 24 запослена лица у Управи за заједничке послове покрајинског органа. Наведена средства су утрошена на основу Решења Директора о исплати јубиларне новчане награде. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

7) Покрајински заштитник грађана- омбудсман. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 312 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 312 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за осам запослених лица у Покрајинском заштитнику грађана- омбудсман. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

8) Архив Војводине. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 326 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 326 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за шест запослених лица у Архиву Војводине. Наведена средства су утрошена на основу Одлуке Директора Архива Војводине о исплати јубиларне новчане награде. На основу члана 120. тачка 1. Закона о раду и члана 27. став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република⁹² а у вези са чланом 78. Правилника о раду Архива Војводине⁹³, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду и то: за 10 година рада проведеног у радном односу 50% просечне плате, за 20 година рада проведеног у радном односу једну просечну плату, за 30 година рада проведеног у радном односу једну и по просечну плату од последње просечне исплаћене плате запосленог или просечне исплаћене плате у установи, односно просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније за

⁹² Сл. гласник РС бр. 97/2009, 114/2012 – споразум и 118/2012 – испр.

⁹³ број I 010-4/1-12

запосленог. Одлуку о висини јубиларне награде доноси директор у зависности од средстава обезбеђених за ову намену. Порез је обрачунат и исплаћен у складу са чланом 18. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

9) Српско народно позориште. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 3.576 хиљада динара. **Расходи за јубиларне награде** су исказани у укупном износу од 3.576 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за 52 запослена лица у Српском Народом Позоришту. Наведена средства су утрошена на основу Одлуке директора Српског народног позоришта о исплати јубиларне новчане награде и према списку који је саставни део Одлуке. Српско народно позориште није интерним актом уредило право исплату јубиларне новчане награде.

Препоручујемо одговорним лицима у Српском народном позоришту да донесу интерни акт којим се уређује право на јубиларну новчану награду.

10) Музеј Војводине Нови Сад. На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 495 хиљада динара. **Расходи за јубиларне награде (416111)** су исказани у укупном износу од 495 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за седам запослених лица у Музеју Војводине Нови Сад. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

4.1.4.7. Посланички додатак – Конто 417000

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 94.109 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 94.109 хиљада динара. Расходи за посланички додатак извршени из средстава буџета код директних корисника и износе 94.109 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|-----------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина АП Војводине | 105.000 | 103.000 | 94.109 | 86.823 | 84 | 92 |
| 2 | Укупно Орг. јединица (1-1) | 105.000 | 103.000 | 94.109 | 86.823 | 84 | 92 |
| 3 | УКУПНО АПВ- 417000 | 105.000 | 103.000 | 94.109 | 86.823 | 84 | 92 |

1) Скупштина АП Војводине: На групи конта 417000 Посланички додатак код Скупштине АП Војводине евидентирани су расходи у износу од 94.109 хиљада динара који се састоје од посланичког додатка у износу од 94.109 хиљада динара.

Расходи за посланички додатак евидентирани су у укупном износу од 94.109 хиљада динара а чине их расходи за накнаду трошкова за вршење посланичке дужности (посланички додатак) и накнаду за вршење функције за лица која бира Скупштина АП Војводине која нису на сталном раду (потпредседнике Скупштине АП Војводине, председнике одбора Скупштине АП Војводине и председнике посланичких група у Скупштини АП Војводине) са припадајућим порезом и доприносом за обавезно социјално осигурање.

Накнада трошкова за вршење посланичке дужности (посланички додатак), који је исплаћен у износу од 86.823 хиљаде динара, уређен је Покрајинском скупштинском одлуком о правима посланика у Скупштини АП Војводине⁹⁴. За обављање посланичке

⁹⁴ “Сл лист АПВ“, бр.7/05...5/10

функције, у складу са чланом 1. алинеја 1. наведене одлуке, посланици имају право на накнаду трошкова за вршење посланичке дужности (посланички додатак). Посланик има право на посланички додатак у сталном месечном износу за вршење посланичке дужности у висини од 35% од плате председника скупштинског одбора који је на сталном раду у Скупштини АП Војводине (члан 4. Одлуке).

Расход за накнаде за вршење функције, у износу од 7.286 хиљада динара, извршаван је на основу решења о утврђивању накнаде донетих од Одбора за административна и мандатна питања Скупштине АП Војводине. Накнада за вршење функције за лица која бира Скупштина АП Војводине која нису на сталном раду уређена је Одлуком о висини накнаде за вршење функције лица које бира Скупштина АП Војводине⁹⁵. Ова накнада у 2014. години исплаћивана је за два потпредседника Скупштине АП Војводине у износу од 1.323 хиљаде динара, пет председника одбора Скупштине АП Војводине у износу од 3.067 хиљада динара и четири председника посланичких група у Скупштини АП Војводине у износу од 2.896 хиљада динара. Висина накнаде за вршење функције утврђује се у процентуалном износу од плате коју би лице имало за вршење функције да је на сталном раду у органима АП Војводине и она у зависности од значаја функције износи 55% за потпредседника Скупштине АП Војводине и 35% за председника одбора Скупштине АП Војводине (члан 2. став 1. алинеје 2. и 5. Одлуке). Накнада за вршење функције председника посланичке групе износи 40% од плате председника одбора Скупштине АП Војводине (члан 4. одлуке).

Правни оквир за рад посланичких група саджан је у Покрајинској скупштинској одлуци о Скупштини АП Војводине⁹⁶ и Пословнику о раду Скупштине АП Војводине⁹⁷. У Скупштини АП Војводине могу се образовати посланичке групе из реда посланика, док се услови под којима се образује посланичка група, начин рада и представљање посланичких група уређује Пословником о раду Скупштине АП Војводине (члан 19. Покрајинске скупштинске одлуке). Посланичка група се образује тако што се председнику Скупштине АП Војводине подноси списак чланова који је потписао сваки члан посланичке групе и на списку се посебно назначавача председник посланичке групе и његов заменик (члан 38. став 1. Пословника). На седницама посланичке групе разматрају се и претресају питања из надлежности Скупштине АП Војводине (члан 40. Пословника).

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем накнада за вршење функције за лица која бира Скупштина АП Војводине која нису на сталном раду на синтетичком конту 417100 Посланички додатак у износу од 7.286 хиљада динара иста није правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 417100 Посланички додатак прецењени за износ од 7.286 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине АП Војводине да пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

⁹⁵ „Сл лист АПВ“, бр. 22/12

⁹⁶ „Сл лист АПВ“, бр. 28/14

⁹⁷ „Сл лист АПВ“, бр. 37/14 и 54/14

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

Укупно исказани расходи за Сталне трошкове износе 320.092 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 315.039 хиљада динара, а на средства из осталих извора 5.053 хиљаде динара. Расходи сталних трошкова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 172.808 хиљада динара, а код индиректних корисника 142.231 хиљаду динара.

у хиљадама 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 | Скупштина АПВ | 5.400 | 5.400 | 2.943 | 2.943 | 55 | 100 |
| 2 | Служба Скупштине | 510 | 510 | 452 | 452 | 89 | 100 |
| 3 | Покрајинска Влада | 1.379 | 1.379 | 1.004 | 1.004 | 73 | 100 |
| 4 | Покрајински секретаријат за финансије | 36.850 | 36.790 | 22.929 | 22.929 | 62 | 100 |
| 5 | Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 1.612 | 1.625 | 1.138 | 1.138 | 70 | 100 |
| 6 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 256.910 | 256.606 | 138.031 | 138.031 | 54 | 100 |
| 7 | Дирекција за робне резерве | 4.359 | 4.319 | 2.563 | 2.563 | 59 | 100 |
| 8 | Архив Војводине | 5.586 | 5.586 | 5.427 | 5.427 | 97 | 100 |
| 9 | Српско народно позориште | 64.017 | 63.499 | 59.796 | 59.796 | 94 | 100 |
| 10 | Музеј Војводине Нови Сад | 19.433 | 19.433 | 14.929 | 14.929 | 77 | 100 |
| 11 | Фонд за капитална улагања АПВ | 15.469 | 15.499 | 12.391 | 12.391 | 80 | 100 |
| 12 | Покрајински завод за заштиту природе | 9.078 | 9.078 | 8.910 | 8.910 | 98 | 100 |
| 13 | Покрајински завод за спорт и медицину спорта | 5.305 | 5.305 | 3.893 | 3.893 | 73 | 100 |
| 14 | Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама | 8.901 | 8.901 | 5.700 | 5.700 | 64 | 100 |
| 15 | Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију | 3.472 | 3.472 | 3.331 | 3.331 | 96 | 100 |
| 16 | Укупно организационе јединице | 438.280 | 437.401 | 283.437 | 283.438 | 65 | 100 |

| | | | | | | | |
|----|---------------------------|---------|---------|---------|---------|----|-----|
| 17 | УКУПНО АПВ - Група 421000 | 488.816 | 487.963 | 320.092 | 320.092 | 66 | 100 |
|----|---------------------------|---------|---------|---------|---------|----|-----|

1) Скупштина АП Војводине

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 2.943 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 27 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 2.073 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у укупном износу од 811 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 32 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге мобилних телефона и расходи за закуп осталог простора.

- Скупштина АП Војводине (Покрајинска изборна комисија) је закључила уговор на пет година и извршила плаћање у 2014. години у износу од 811 хиљада динара према Јавном предузећу „Склоништа“, чиме је поступљено супротно члану 46. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет и да се може донети и за период од три фискалне године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине АП Војводине да услуге закупа врше у складу са Законом о буџетском систему.

2) Служба Скупштине АП Војводине

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 452 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од четири хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 444 хиљаде динара и остали трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара. На овој позицији узорковани су расходи за телефон, телекс и телефакс. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Покрајинска Влада

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 1.004 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 575 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 91 хиљаду динара, услуге комуникација у укупном износу од 334 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 1.134 хиљаде динара и осталих трошкова у укупном износу од четири хиљаде динара. На овој позицији узорковани су расходи за услуге мобилних телефона. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4) Покрајински секретаријат за финансије

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 35.319 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 25.300 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 1.658 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 384 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 1.803 хиљаде динара, трошкови осигурања у укупном износу од 1.125 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 4.866 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 184 хиљаде динара. На овој позицији узорковани су расходи за трошкове платног промета. Увид је извршен у Уредбу о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 10.048 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 156 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 3.414 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 3.483 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 2.602 хиљаде динара, трошкови осигурања у укупном износу од 378 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 15 хиљада динара. На овој позицији узорковани су расходи **за телефон, телекс и телефакс**. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд. Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине закључио је Уговор о јавној набавци услуге фиксне телефоније 25.11.2014. године.Прегледом рачуноводствене документације утврђено је да је расход у износу од 659 хиљада динара извршен без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине је преузео обавезу и извршила плаћање у износу од 659 хиљада динара према „Телеком Србија“ ад Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере за отклањање неправилности:

У поступку ревизије смо утврдили да је неправилност отклоњена тако што је у месецу новембру 2014. године спроведен поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније.

б) Управа за заједничке послове покрајинског органа

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 138.031 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 54 хиљаде динара, енергетске услуге у укупном износу од 55.674 хиљаде динара, комуналне услуге у укупном износу од 19.239 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 27.239 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 28.199 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 7.339 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 288 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за централно грејања, расходи за услуге водовода и канализације, расходи за одвоз отпада, расходи за услуге чишћења, расходи за трошкове осигурања, расходи за закуп осталог простора. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за услуге мобилних телефона су исказани у укупном износу од 9.994 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд и „Теленор“ доо Београд. Влада АП Војводине је донела Упутство о условима, начину коришћења и набавци мобилних телефона за службене потребе, 05.02.2014. године.

Управа за заједничке послове покрајинског органа је закључила Уговор којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све

претплатничке уговоре закључене са претплатником, са „Теленор“ доо Београд, дана 05.06.2012. године.

Управа за заједничке послове покрајинског органа је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније, 17.06.2014. године.

Управа за заједничке послове покрајинског органа није спровела поступак јавне набавке за период од 01.01.2014. године до 17.06.2014. године у укупном износу од 5.403 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Управа за заједничке послове покрајинског органа је преузела обавезу и извршио плаћање у износу од 5.403 хиљаде динара према „Телеком Србија“ ад Београд и „Теленор“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере за отклањање неправилности:

У току ревизије смо утврдили да је неправилност отклоњена тако што је у месецу јуну 2014. године спроведен поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније.

7) Дирекција за робне резерве

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 2.564 хиљаде динара који се састоје од: услуге комуникација у укупном износу од 157 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 7.339 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за закуп осталог простора су исказани у укупном износу од 2.407 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање закупа простора вршено на основу појединачних Уговора о закупу простора за потребе сладиштења меркатилног кукуруза и пшенице са следећим добављачима: „Житосрем“ ад Инђија, „Шајка млин“ доо Жабаљ, „Интеркомерц аграр“ доо Врбас и ЗЗ „Јуко“ Бегејци Торак. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

8) Архив Војводине

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 5.427 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 143 хиљаде динара, енергетске услуге у укупном износу од 3.039 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 337 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 825 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 1.081 хиљаду динара и остали трошкови у укупном износу од две хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за услуге мобилних телефона и расходи за трошкове осигурања

На основу ревизије утврђено је:

- Архив Војводине је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 917 хиљада динара према „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Архива Војводине да набавку за услуге електричне енергије врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

9) Српско народно позориште

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 59.796 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 1.188 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 40.537 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 4.202 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 2.055 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 8.999 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 2.765 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 50 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за централно грејање, расходи за одвоз отпада, расходи за услуге мобилних телефона, расходи за осигурање зграда, расходи за закуп осталог простора и расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је преузело обавезу и извршио плаћање у износу од 574 хиљаде динара према АД „Новосадски сајам“ Нови Сад и у износу од 3.700 хиљада динара према „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског Народног Позоришта да набавке спроведе у складу са Законом о јавним набавкама; да уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему.

10) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 14.929 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 221 хиљаду динара, енергетске услуге у укупном износу од 9.933 хиљаде динара, комуналне услуге у укупном износу од 1.838 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 938 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 1.844 хиљаде динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 151 хиљаду динара и остали трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за одвоз отпада, расходи за услуге мобилних телефона и расходи за осигурање остале дугорочне имовине.

11) Фонд за капитална улагања АПВ

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 12.391 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 2.675 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 1.658 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 384 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 1.502 хиљаде динара, трошкови осигурања у укупном износу од 1.125 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 4.866 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 180 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге мобилних телефона, расходи за трошкове осигурања и расходи за закуп осталог простора.

закуп простора без спроведог поступка јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Фонд за капитална улагања АП Војводине извршио је плаћање у износу од 3.323 хиљаде динара према Привредној комори Војводине Нови Сад по основу обавезе за закуп простора преузете Уговором о закупу пословних просторија број:557-IV/2013 од 29. марта 2013. године закљученог на неодређено време, чиме је поступљено супротно члану 46. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет и да се може донети и за период од три фискалне године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за капитална улагања АП Војводине да услуге закупа простора врше у складу са Законом о буџетском систему.

12) Покрајински завод за заштиту природе

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 8.910 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 135 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 3.200 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 3.483 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 1.699 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 378 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 15 хиљада динара. На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за централно грејање и расходи за услуге мобилних телефона. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

13) Покрајински завод за спорт и медицину спорта

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 3.964 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 139 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 1.397 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 282 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 557 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 932 хиљаде динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 653 хиљаде динара и остали трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара. На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију и расходи за услуге мобилних телефона. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

14) Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 5.700 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 76 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 2.223 хиљаде динара, комуналне услуге у укупном износу од 2.462 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 280 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 553 хиљаде динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 83 хиљаде динара и остали трошкови у укупном износу од 23 хиљаде динара. На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за услуге заштите имовине, расходи за услуге мобилних телефона и расходи за трошкове осигурања. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

15) Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 3.331 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 53 хиљаде динара, енергетске услуге у укупном износу од 800

хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 250 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 251 хиљаду динара, трошкови осигурања у укупном износу од 179 хиљаде динара и трошкови закупа имовине и опреме у износу од 1.800 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за услуге мобилних телефона и расходи за закуп осталог простора.

На основу ревизије утврђено је:

- Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију је преузело обавезу и извршио плаћање у износу од 1.800 хиљада динара према „Дневник“ холдинг ад Нови Сад за закуп простора, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Информативног центра за пословну стандардизацију и сертификацију да набавку за закуп простора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

Укупно исказани расходи за Трошкове путовања износе 98.493 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 80.218 хиљада динара, а на средства из осталих извора 18.275 хиљада динара. Расходи трошкова путовања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 57.862 хиљаде динара, а код индиректних корисника 22.356 хиљада динара.

У хиљадама 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 | Скупштина АП Војводине | 21.950 | 21.950 | 20.066 | 20.066 | 91 | 100 |
| 2 | Служба Скупштине АП Војводине | 3.400 | 3.400 | 3.100 | 3.100 | 91 | 100 |
| 3 | Покрајинска Влада | 18.500 | 18.500 | 16.574 | 16.574 | 90 | 100 |
| 4 | Секретаријат покрајинске Владе | 1.710 | 1.810 | 1.499 | 1.499 | 83 | 100 |
| 5 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 2.588 | 2.538 | 1.914 | 1.914 | 75 | 100 |
| 6 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност послова | 5.550 | 5.824 | 4.046 | 4.046 | 69 | 100 |
| 7 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 5.999 | 5.979 | 5.434 | 5.434 | 91 | 100 |
| 8 | Српско народно позориште | 24.880 | 24.880 | 12.796 | 12.796 | 51 | 100 |
| 9 | Музеј Војводине Нови Сад | 3.239 | 3.239 | 3.085 | 3.085 | 95 | 100 |
| 10 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 8.440 | 8.457 | 7.225 | 7.225 | 85 | 100 |
| 11 | Покрајински завод за заштиту природе | 2.905 | 3.224 | 2.736 | 2.736 | 85 | 100 |
| 12 | Укупно организационе јединице | 99.160 | 99.800 | 78.474 | 78.474 | 79 | 100 |
| 13 | УКУПНО АПВ - Група 422000 | 129.186 | 130.239 | 98.493 | 98.493 | 76 | 100 |

1) Скупштина АП Војводине

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 20.066 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 10.736 хиљада динара и трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 9.330 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 2.925 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Скупштина АПВ је донела Одлуку о службеним путовањима изабраних и именовних лица у Скупштини АП Војводине, ова Одлука примењују се и на службена путовања постављених, запослених и других ангажованих лица у Служби Скупштине.

Ревидирањем рачуноводствене документације утврдили смо да су поред дневница за службено путовање у земљи, исплаћиване и дневнице за посланике у Скупштини АП Војводине за присуство на седницама ове дневнице су уређене на основу Покрајинске скупштинске одлуке о правима посланика у Скупштини АП Војводине⁹⁸ а на основу члана 6 и 12 и на основу листе присутности на седници. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за накнаду за употребу сопственог возила су исказани у укупном износу од 7.706 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи исплаћивани на основу Одлуке о правима посланика у Скупштини АПВ и на основу утврђене листе удаљености пребивалишта посланика од места пребивалишта посланика до Новог Сада, коју је донео Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања број: 020-13/05 дана 04.07.2012. године. Прегледом документације утврђено је да се ови расходи односе на употребу сопствених возила посланика за долазак и одлазак на седнице Скупштине АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 2.973 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу Одлуке о службеним путовањима изабраних и именовних лица у Скупштини АП Војводине, ова Одлука примењују се и на службена путовања постављених, запослених и других ангажованих лица у Служби Скупштине. Одбор за европске интеграције и међурегионалну сарадњу је донео Одлуку о упућивању делегације Скупштине АП Војводине на службени пут у иностранство. Обрачун је вршен на основу писменог Извештаја о службеном путовању у иностранство. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 2.217 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство (авион) који су фактурисани од стране „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад. Скупштина АПВ је закључила Уговор о пружању услуга резервације и обезбеђивања авио карата за међународни и домаћи саобраћај, услуге резервације и обезбеђивања трансфера у земљи

⁹⁸ Сл. лист АП Војводине, бр. 7/2005, 4/2007, 18/2009-промена назива акта и 5/2010- др. Одлука

и иностранству и пружању услуга везаних за резервисање и обезбеђивање смештаја у хотелима у земљи и иностранству са „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад, 31.12.2013. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 3.842 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили а који су фактурисани од стране „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад који за Скупштину АП Војводине врши услуге резервисања и обезбеђивања смештаја у хотелима у земљи и иностранству. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Служба Скупштине АП Војводине

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 3.100 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 2.520 хиљада динара и трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 580 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 2.032 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Скупштина АПВ је донела Одлуку о службеним путовањима изабраних и именовних лица у Скупштини АП Војводине, ова Одлука примењују се и на службена путовања постављених, запослених и других ангажованих лица у Служби Скупштине. Ови расходи се у највећем делу односе на дневнице возачима запосленим у Служби Скупштине АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 241 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу Одлуке о службеним путовањима изабраних и именовних лица у Скупштини АП Војводине, ова Одлука примењују се и на службена путовања постављених, запослених и других ангажованих лица у Служби Скупштине. Одбор за европске интеграције и међурегионалну сарадњу је донео Одлуку о упућивању делегације Скупштине АПВ на службени пут у иностранство. Обрачун је вршен на основу писменог Извештаја о службеном путовању у иностранство. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 208 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили а који су фактурисани од стране „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад који за Службу Скупштине АП Војводине врши услуге резервисања и обезбеђивања смештаја у хотелима у земљи и иностранству, на основу Уговора од 31.12.2013. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Покрајинска влада

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 16.574 хиљаде динара који се састоје од трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 16.574 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су:

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 6.682 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу на основу писменог Извештаја о службеном путовању у иностранство. Службена путовања у иностранство су одобравана на основу Решења Владе АП Војводине. Аконтација за службена путовања је одобравана на основу Решења секретарке Владе АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 3.785 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство (авион) који су фактурисани од стране „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад. Скупштина АПВ је закључила Уговор о пружању услуга резервације и обезбеђивања авио карата за међунараодни и домаћи саобраћај, услуге резервације и обезбеђивања трансфера у земљи и иностранству и пружању услуга везаних за резервисање и обезбеђивање смештаја у хотелима у земљи и иностранству од 31.12.2013. године. Уговор примењује и Влада АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство (422231) су исказани у укупном износу од 5.937 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили а који су фактурисани од стране „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад који за Владу АП Војводине врше услуге резервисања и обезбеђивања смештаја у хотелима у земљи и иностранству. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4) Секретаријат Покрајинске владе

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 1.499 хиљада динара који се састоје од трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 1.499 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 1.442 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Ови расходи се у највећем делу односе на дневнице возачима запосленим у Секретаријату Владе АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 1.914 хиљада динара који се састоје од трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 1.914 хиљада динара. На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 1.424 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију

утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу решења о исплати трошкова за службено путовање у земљи, а који се доноси након обрачуна налога за службено путовање запослених. Сврха путовања у већини случајева је стручно саветовање запослених, семинари и задаци везани за потребе Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију. Прегледом узоркованих налога за службено путовање констатујемо да се право на пуну дневницу остварује на основу 12 часова и 30 минута, као и 12 часова и свега неколико минута.

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у исказани у укупном износу од 464 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна који су фактурисани од стране хотела у којем су запослени боравили и туристичких агенција. Прегледом узоркованих фактура утврђено је да је током службеног путовања била обезбеђена исхрана (доручак, ручак, вечера) на следећим службеним путовањима:

- Хотел „Бреза“ Врњачка Бања у периоду од 06.04.-12.04.2014. године, сврха путовања стручно саветовање, учествовало двоје запослених.

- Хотел „Бреза“ Врњачка Бања у периоду 06.04.-12.04.2014. године, сврха путовања стручно саветовање, учествовало троје запослених.

- Хотел „Језеро“ Палић (рачун испостављен од стране предузећа за туризам и услуге „Falcon Art Tours“ доо Београд) у периоду 28.09.-01.10.2014. године, сврха путовања присуство семинару, учествовало троје запослених.

- Хотел „Бреза“ Врњачка Бања (рачун испостављен од стране „IP GLOSARIJUM“ доо Београд) у периоду 13.10.-17.10.2014. године, сврха путовања стручно саветовање, учествовало петоро запослених.

У горе наведеним оствареним службеним путовањима запосленима, приликом обрачуна трошкова дневница у узоркованом броју случајева извршено је умањење дневница за износ цена obroка, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да се државном службенику или намештенику којем је обезбеђена бесплатна исхрана, дневница за службено путовање у земљи умањује се за 80 %.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију за 13 запослених лица приликом обрачуна трошкова дневница за службено путовање извршио умањење дневница за износ цена obroка, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да се државном службенику или намештенику којем је обезбеђена бесплатна исхрана, дневница за службено путовање у земљи умањује се за 80 %, самим тим више је исплатио за трошкове дневница на службеном путовању за 112 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију да дневнице за службено путовање у земљи умањују и исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

б) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 4.046 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 1.175 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 798 хиљада динара и осталих трошкова транспорта у укупном износу од 2.073 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 938 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу решења о коначном обрачуну налога за службено путовање запослених. Покрајински секретар за привреду, запошљавање и равноправност полова доноси решење којим се одобрава службено путовање. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 605 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу Извештаја са службеног пута у иностранство. Покрајински секретар за привреду, запошљавање и равноправност полова доноси Решење којим се одобрава службено путовање. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове селидбе и превоза су исказани у укупном износу од 2.073 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи на основу рачуна „Magelan Corporation“ доо Нови Сад и „Quehenberger Logistics SRB“ доо Земун. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

7) Управа за заједничке послове покрајинског органа

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 5.434 хиљаде динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 3.689 хиљада динара и трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 1.745 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 3.287 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Директор Управе за заједничке послове покрајинског органа доноси Решење којим се одобрава службено путовање. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 650 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу Извештаја у налогу за службено путовање у иностранство. Директор Управе за заједничке послове покрајинског органа доноси решење којим се одобрава службено путовање. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 445 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство који су приложени од стране возача који је обављао службени пут. На овом конту евидентирани

су трошкови за гориво, паркинг, путарине. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 501 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

8) Српско народно позориште

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 12.796 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 3.015 хиљада динара и трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 9.781 хиљаду динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 1.176 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Управник Српског народног позоришта је донео Правилник о начину и поступку упућивања запослених у Српском народном позоришту на службени пут 12.2013. године. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи у укупном износу од 915 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна „AS Tours“ доо Ветерник и других појединачних добављача на основу аутобуске карте. Ови расходи су евидентирани на основу превоза аутобусом на представе које је организовало или је позвано да учествује Српско народно позориште, поред учествовања у представама запослени су путовали из разлога учествовања на фестивалима. Путовања су реализована на основу Уговара која су потписивали организатори (престава, фестивала) и Српског народног позоришта. Српско народно позориште је закључило Уговор о ЈН, услуга превоза ансамбла, са „AS Tours“ доо Ветерник, у период од 05.11.2012..г. до 31.03.2014.г. и у период од 22.04.2014.г. до 30.04.2015.г.

Расходи за такси превоз у укупном износу од 52 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна такси превозника и на основу налога за службено путовање.

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 5.004 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су запослени упућивани на службено путовање у иностранство на основу Одлуке Управника Српског народног позоришта. Сврха службених путовања у иностранство су учествовања у представама и фестивалима на којима је Српско народно позориште учествовало извођењем представа. Службено путовање је одобрано на основу Одлуке председника Управног одбора Српског народног позоришта. Увидом у ревидиране налоге за службена путовања (период 27.03-30.03.2014.г- Мађарска; 06.05.-13.05.2014.г.-Фиренца; 26.05.-28.05.2014.г-Темишвар; 15.03.07.03.2014.г.- Загреб) нисмо се могли уверити у време проведено на службеном путу у иностранство, односно на једном делу налога за службено путовање није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Запослени у Српском народном позоришту нису подносили

Писани извештај са службеног путовања у складу са чланом 30. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 4.018 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство који су приложени од стране „AS Tours“ доо Ветерник. Српско народно позориште је закључило Уговор о ЈН, услуга превоза ансамбла, са „AS Tours“ доо Ветерник, у период од 05.11.2012.г. до 31.03.2014.г. и у период од 22.04.2014.г. до 30.04.2015.г.

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 224 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили а који су фактурисани од стране „HRG PERGO TOURS“ доо Београд. Трошкови се односе на учествовање у пројекту развој и имплементација курса за позоришне техничаре и сценских менаџере, у организацији европске комисије „Tempus“. Средства за ове намене су финансирана од стране европске комисије „Tempus“.

На основу ревизије утврђено је:

- да у наведеним ревидираним налозима за службено путовање није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- да запослени у Српском народном позоришту нису подносили Писани извештај са службеног путовања, чиме је поступљено супротно члану 30. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима у Српском народном позоришту да налоге за службена путовања попуњавају у потпуности и да подносе писани Извештај са службеног путовања у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

9) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 3.085 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 2.327 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 538 хиљада динара и остали трошкови транспорта у укупном износу од 220 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 2.070 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Службена путовања су обављана на основу Одлуке директора Музеја Војводине Нови Сад о упућивању на службени пут. Један део службених путовања у земљи односи се на програм „ИПА“ који је закључен између Музеја Војводине Нови Сад и Националне агенције за развој из Мађарске у сврху археолошких ископавања. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу су исказани у укупном износу од 58 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови трошкови евидентирани на основу рачуна од хотела у којем је запослени боравио. *На*

основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове селидбе и превоза су исказани у укупном износу од 220 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи на основу рачуна превозника у сврху транспорта сајамских експоната. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

10) Покрајински завод за заштиту споменика

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 7.225 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 2.066 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 4.935 хиљада динара и остали трошкови транспорта у укупном износу од 224 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 1.881 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Увидом у налоге за службена путовања (у периоду 21.10.2014.-Београд; 22.09.-26.09.2014.-Футог; 29.09.2014.-Футог; 18.09.2014. Сомбор; 27.09.2014. Београд; 08.10.2014.-Бечеј; 08.10.2014.-Бач;) утврдили смо да ревидирани налози за службено путовање не садрже све елементе (време поласка и време доласка, место путовања) прописане чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и нисмо се могли уверити да ли је поступљено у складу са чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која каже да се дневница за службено путовање у земљи рачуна од часа поласка на службено путовање до часа повратка са службеног путовања. Захтев за плаћање (рег.бр. 003-2014) у износу од 445 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица (директора) и није унет датум захтева за плаћање.

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу су исказани у укупном износу од 124 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су ови трошкови евидентирани на основу рачуна од хотела у којем је запослени боравио. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (422211) су исказани у укупном износу од 4.911 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су запослени упућивани на службено путовање у иностранство на основу решења директора Покрајинског завода за заштиту споменика. Обрачун је вршен на основу писаног Извештаја и налога за службено путовање који је запослени подносио након повратка са службеног путовања. Увидом у документацију утврђено је да у писаном извештају као и у налогу за службено путовање (у периоду 25.03.-30.03.2014.г. Италија,Ферара) није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Захтев за плаћање(рег.бр. 002-2014 од 15.02.2014.г.) у износу од 300 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица (директора).

Расходи за трошкове селидбе и превоза су исказани у укупном износу од 224 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи на основу рачуна превозника. Покрајински завод за заштиту

споменика је закључио Уговор за услуге транспорта теретним возилом „Моблисистем“ доо Нови Сад, дана 12.09.2014. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

На основу ревизије утврђено је:

- да ревидирани део налога за путовање не садржи све елементе (време поласка и време доласка, место путовања) што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- да ревидирани део налога за путовање не садржи час поласка и час доласка са службеног путовања, с тога се нисмо могли уверити да ли је поступљено у складу са чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- да захтев за плаћање у износу од 445 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица (директора) и није унет датум захтева за плаћање.
- да захтев за плаћање у износу од 300 хиљада динара није потписан од стране свих одговорних лица (директора).
- да у ревидираном писаном извештају са пута и у налогу за службено путовање у иностранство није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика да налоге за службена путовања попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да захтеве за плаћање потписују сва одговорна лица.

11) Покрајински завод за заштиту природе

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 2.736 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 1.550 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 1.157 хиљада динара и остали трошкови транспорта у укупном износу од 29 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

На основу ревизије утврђено је:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 1.290 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу Одлуке директора Покрајинског завода за заштиту природе. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 686 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су дневнице исплаћиване на основу Решења директора Покрајинског завода за заштиту природе. Обрачун је вршен на основу писаног Извештаја и налога за

службеном путовање који је запослени подносио након повратка са службеног путовања из иностранства. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 230 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство који су фактурисани од стране превозника. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 213 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу хотелског рачуна који је фактурисао национални парк „Сутјеска“ у Тјентишту, Босна и Херцеговина. Сврха службеног путовања је учествовање на „Парковијади 2014“ за 17 запослених у Покрајинском Заводу за заштиту природе. На основу Одлуке директора Покрајинског завода за заштиту природе 17 запослених је упућено на службено путовање на 15. „Парковијаду Сутјеска 2014“ која се одржала у Тјентишту, Босна и Херцеговина. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група- 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 467.496 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 410.589 хиљада динара, а на средства из осталих извора 56.908 хиљада динара. Расходи услуга по уговору извршени из средстава буџета код директних корисника износе 307.592 хиљаде динара, а код индиректних корисника 102.997 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|----------|-----------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина АП Војводине | 30.719 | 30.319 | 24.797 | 32.083 | 106 | 132 |
| 2 | Покрајинска влада и Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине | 36.166 | 38.714 | 34.403 | 34.403 | 89 | 100 |

| | | | | | | | |
|----|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| 3 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 31.781 | 31.781 | 14.258 | 14.258 | 45 | 100 |
| 4 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 29.095 | 28.885 | 24.413 | 24.413 | 85 | 100 |
| 5 | ПС за финансије | 17.759 | 17.759 | 6.615 | 6.615 | 37 | 100 |
| 6 | ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине | 78.139 | 78.039 | 46.333 | 46.333 | 59 | 100 |
| 7 | ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | 70.040 | 70.225 | 52.418 | 52.418 | 75 | 100 |
| 8 | ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 32.225 | 32.094 | 18.163 | 18.163 | 57 | 100 |
| 9 | ПС за науку и технолошки развој | 15.590 | 16.240 | 11.000 | 11.000 | 68 | 100 |
| 10 | ПС за енергетику и минералне сировине | 22.203 | 22.253 | 6.330 | 6.330 | 28 | 100 |
| 11 | ПС за спорт и омладину | 4.431 | 4.431 | 2.882 | 2.882 | 65 | 100 |
| 12 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 94.279 | 94.279 | 72.798 | 72.798 | 77 | 100 |
| 13 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 38.590 | 38.590 | 27.232 | 27.232 | 71 | 100 |
| 14 | Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине | 29.326 | 29.326 | 13.355 | 13.355 | 46 | 100 |
| 15 | Српско народно позориште | 9.813 | 9.913 | 6.929 | 6.929 | 70 | 100 |
| 16 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 19.614 | 20.687 | 12.265 | 11.545 | 56 | 94 |
| 17 | Музеј Војводине Нови Сад | 11.277 | 11.277 | 9.928 | 9.928 | 88 | 100 |
| 18 | Музеј савремене уметности Војводине | 4.923 | 5.133 | 4.599 | 4.599 | 90 | 100 |
| 19 | Фонд за капитална улагања | 10.235 | 10.205 | 2.974 | 3.851 | 38 | 129 |
| 20 | Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама | 16.930 | 16.930 | 10.292 | 10.292 | 61 | 100 |
| 21 | Завод за културу Војводине | 5.264 | 5.264 | 3.062 | 3.610 | 69 | 118 |
| 22 | Укупно Орг. јединица (1-20) | 603.135 | 607.080 | 405.046 | 413.037 | 68 | 102 |
| 23 | УКУПНО АПВ- 423000 | 722.286 | 726.242 | 467.497 | 475.488 | 65 | 102 |

1) Скупштина АП Војводине. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине АП Војводине евидентирани су расходи у износу од 24.797 хиљада динара који се састоје од: стручних услуга у износу од 22.429 хиљада динара, репрезентације у износу од 1.453 хиљаде динара, административних услуга у износу од 269 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 264 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 146 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 141 хиљаду динара и осталих општих услуга у износу од 95 хиљада динара.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 21.654 хиљаде динара и чине их: расходи за нето месечне накнаде члановима Покрајинске изборне комисије (у даљем тексту: Комисија) и запосленима у Служби Скупштине АП Војводине ангажованим за рад Комисије и пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде, као и нето месечне накнаде члановима Радне групе за израду радног текста Нацрта Статута АП Војводине и пореза и доприноса

на обрачунате и исплаћене накнаде. Висина нето месечне накнаде председнику и заменику председника Комисије, члановима и заменицима чланова Комисије, секретару Комисије и запосленима у Служби Скупштине АП Војводине ангажованим за рад Комисије уређени су Одлуком о накнади за рад члановима Покрајинске изборне комисије број:013-247/2012 од 17.12.2012. године. Висина нето месечне накнаде члановима Радне групе за израду радног текста Нацрта Статута АП Војводине уређена је Одлуком о накнади члановима Радне групе за израду радног текста Нацрта Статута АП Војводине.⁹⁹

Расходи за репрезентацију евидентирани су у укупном износу од 1.453 хиљаде динара и чине их расходи за угоститељске услуге за потребе репрезентације и расходи за поклоне. Коришћење угоститељских услуга уређено је Закључком Одбора за мандатно имунитетска питања Скупштине АП Војводине донет на седници одржаној дана 10.11.2005. године. Расходи за вршење угоститељских услуга извршавани су на основу уговора додељених у поступцима јавних набавки. Коришћење и набавка поклона уређено је Одлуком о коришћењу и поступку набавке поклона са протоколарном наменом¹⁰⁰. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи за услуге по уговору за 7.286 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000.

2) Покрајинска влада и Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Покрајинске владе, где су исказани и расходи Буџетског фонда за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 34.403 хиљаде динара који се састоје од: стручних услуга 34.099 хиљада динара, репрезентације 165 хиљада динара, услуга информисања 75 хиљада динара, осталих општих услуга 58 хиљада динара и административних услуга седам хиљада динара.

Расходи за остале финансијске услуге евидентирани су у укупном износу од 31.589 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи накнаде за даље праћење и наплату потраживања АП Војводине преузетих од Фонда за развој АП Војводине која су ненаплаћена најкасније са 30.06.2013. године.

Расходи накнаде за даље праћење и наплату потраживања АП Војводине преузетих од Фонда за развој АП Војводине која су ненаплаћена извршавани су на основу Уговора о поверавању послова праћења и наплате потраживања АП Војводине преузетих од Фонда за развој АП Војводине број:025-44/2013 од 01.07.2013. године закљученог са Развојним фондом АП Војводине д.о.о. из Новог Сада. Одредбама члана 13. наведеног уговора уговорена је месечна накнада за послове који су предмет овог уговора у износу од 0,10% стања кредитног портфолија на последњи дан у месецу. Поред овако уговорене накнаде, одредбама члана 14. истог уговора Развојним фондом АП Војводине д.о.о. обезбеђују се средства за уплату предујма за уплату трошкова у вези са поступцима наплате трошкова, као и накнада свих трошкова насталих у вези са вршењем уговорених послова на основу спецификације трошкова.

Одредбом члана 4. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о престанку рада Фонда за развој АП Војводине¹⁰¹ уређено је да ће Влада АП Војводине донети акт у вези

⁹⁹ „Сл лист АПВ“, бр. 4/14

¹⁰⁰ „Сл лист АПВ“, бр.18/10 и 2/15

¹⁰¹ „Сл лист АПВ“, бр. 3/12 и 40/12

са даљим праћењем и наплатом ненаплаћених потраживања Фонда за развој АП Војводине. У том смислу, Влада АП Војводине донела је Одлуку о поступку преноса имовине, обавеза и архиве Фонда за развој АП Војводине¹⁰². Одредбом члана 10. наведене одлуке прописано је да ће се послови праћења и наплате потраживања по основу датих кредита и остала потраживања и обавезе у вези са њима поверити Развојном фонду Војводине д.о.о. Нови Сад посебним актом.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 2.124 хиљаде динара и састоје се од расхода накнада за вршење функције председника Покрајинске владе и накнада за вршење функције за једног члана Покрајинске владе и пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде за вршење функције. Расходи накнаде за вршење функције извршавани су на основу Решења Комисије за кадровска и административна питања број: 120-105/2012-I од 05.12.2012. године и Решења Комисије за кадровска и административна питања број: 120-105/2012-2 од 05.12.2012. године. Висина накнаде за вршење функције уређена је Одлуком о висини накнаде за вршење функције лица које бира Скупштина АП Војводине¹⁰³.

Одредбом члана 5. Покрајинске скупштинске одлуке о престанку рада Фонда за развој АП Војводине прописано је да се задужује Влада АП Војводине да отвори буџетски фонд, којим ће управљати Влада АП Војводине на којем ће се водити средства из члана 3. и члана 4. став 1. исте одлуке. Одлуком о отварању буџетског фонда за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине^[1] прописано је да се отвара Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине ради одвојеног вођења средства остварених у поступку престанка рада Фонда за развој АП Војводине као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора АП Војводине (КРТ-581) са статусом индиректног корисника буџетских средстава у оквиру раздела Владе АП Војводине (члан 1. Одлуке) и да фондом управља Влада АП Војводине (члан 5. одлуке).

Одредбама члана 64. став 2. Закона о буџетском систему, између осталог, прописано је да се локалним прописом којим је предвиђено отварање буџетског фонда ради остваривања одређеног циља дефинише и локални орган управе одговоран за управљање буџетским фондом, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да буџетским фондом управља надлежно министарство, односно надлежни локални орган управе.

Назив и делокруг рада, послови и организација покрајинских органа управе и друга питања од значаја за покрајинску управу уређена су Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи^[2]. Покрајински органи управе јесу покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације (члан 3. Покрајинске скупштинске одлуке). Покрајинске посебне управне организације образују се за обављање стручних и с њима повезаних извршних послова као заводи и дирекције а могу се прописом одредити и другачији називи (члан 29. Покрајинске скупштинске одлуке).

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајинском скупштинском одлуком о престанку рада Фонда за развој АП Војводине и Одлуком о отварању буџетског фонда за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине прописано је да се отвара Буџетски фонд за средства

¹⁰² „Сл лист АПВ“, бр. 25/13

¹⁰³ „Сл лист АПВ“, бр. 22/12

[1] „Сл. лист АПВ“, бр. 4/12

[2] „Сл. лист АПВ“, бр. 37/14 и 54/14

пренета од Фонда за развој АП Војводине као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора АП Војводине (КРТ-581) са статусом индиректног корисника буџетских средстава у оквиру раздела Владе АП Војводине којим управља Влада АП Војводине, што није у складу са чл. 64. став 2. и 66. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине да Буџетским фондом за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине управља неки од органа покрајинске управе образован у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи.

3) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство: На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство евидентирани су расходи у износу од 14.258 хиљада динара који се састоје од, услуга информисања у износу од 9.045 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 3.352 хиљаде динара, стручних услуга у износу од 1.779 хиљада динара и услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 62 хиљаде динара.

Расходи за услуге израде софтвера евидентирани су расходи у износу од 4.852 хиљаде динара и састоје се од расхода за услугу израде софтвера за праћење предмета и конкурса и израде базе података.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 8.102 хиљаде динара и састоје се од расхода продукције репортажа и прилога са циљем информисања јавности о раду, продукције инфографике о унапређењу пољопривредне производње и продукције видео материјала и продукције и емитовања серијала кратких емисија „Зелена прогноза“ са темама везаним за пољопривредну производњу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за здравство, социјалну политику и демографију евидентирани су расходи у износу од 24.413 хиљада динара који се састоје од услуга информисања 17.984 хиљаду динара, стручних услуга 4.685 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 872 хиљаде динара, репрезентације у износу од 463 хиљаде динара, компјутерских услуга 406 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од три хиљаде динара.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су у износу од 17.660 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи продукције видео прилога у циљу информисања јавности у периоду од 27.01.-31.07.2015. године продукцијом 10 тематских емисија у трајању од 40 минута; емитовања промотивних рекламних спотова у периоду од 18.06. до 31.07.2015. године, односно 06.08.2015. године и продукцију 20 ТВ емисија „Здрава породица“.

Расход продукције видео прилога у циљу информисања јавности је реализован на основу уговора о продукцији са „РТВ Панонија 021“ д.о.о. из Новог Сада, расход емитовања промотивних рекламних спотова је извршаван је на основу уговора са „Pink international company“ д.о.о. из Београда и расход за продукцију 20 ТВ емисија „Здрава породица“ извршаван је на основу уговора са „Infobiro“ д.о.о. из Београда. Позивом на одредбу члана 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама уговори нису додељивни у поступку јавне набавке.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 4.685 хиљада динара. Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу закључених

уговора о обављању привремених и повремених послова. Уговори су закључивани са девет лица за обављање истоврсних послова који су трајали до 120 радних дана у календарској години. Уочено је да је су са два лица закључивани уговори за обављање два различита посла у трајању до 120 радних дана чиме је на тај начин обезбеђено њихово радно ангажовање у укупном трајању од по 234 радна дана.

На основу ревизије утврђено је:

- Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали и за обављање послова који су по својој природи такви да се пре могу сматрати као стални послови који одређено време трају у повећаном обиму и за које је требало засновати радни однос на одређено време а не послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови ликвидатуре и књижења финансијске документације; административно-техничка обрада аката и припрема предмета за архивирање; рад у вези са предметима у другостепеном управном поступку и ревизији првостепених решења о признатим правима из социјалне заштите).

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију да за послове који су по својој природи такви да се могу сматрати као стални послови не закључују уговори о обављању привремених и повремених послова.

5) Покрајински секретаријат за финансије: На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за финансије евидентирани су расходи 6.615 хиљада динара који се састоје од стручних услуга 3.604 хиљаде динара услуга, информисања 2.678 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених 333 хиљаде динара.

Расходи за односе са јавношћу евидентирани су у износу од 2.160 хиљада динара и састоје се од расхода продукције радијског и телевизијског програма намењеног информисању јавности и медијске презентације секретаријата. Расход продукције радијског и телевизијског програма намењеног информисању јавности и медијске презентације секретаријата извршаван је на основу са „Центром за усмеравање комуникација“ доо из Новог Сада. Позивом на одредбу члана 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама уговор није додељен у поступку јавне набавке.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 2.995 хиљада динара а чине их расходи накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима. Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова. Уговори су закључивани са пет лица за обављање истоврсних послова који су трајали до 120 радних дана у календарској години и са свима од њих су закључивани уговори за обављање више различитих послова чиме је на тај начин обезбеђено њихово радно ангажовање у укупном трајању дужем од 120 радних дан у календарској години. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

б) Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице: На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице евидентирани су расходи у износу од 46.333 хиљаде динара који се састоје од , стручних услуга 24.005 хиљада динара, услуга информисања 18.888 хиљада динара, осталих општих услуга 3.115 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених 185 хиљаде динара и компјутерских услуга 140 хиљаде динара.

Расходи за услуге штампања публикација евидентирани су у износу од 12.430 хиљада динара а чине их расходи штампања „Службеног листа АП Војводине“. Расход штампања „Службеног листа АП Војводине“ извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге штампања „Службеног листа АП Војводине“ број:128-404-216/2013-02 закљученог 14.01.2014. године са „Magyar Szo Kft“ d.o.o. из Новог Сада и Уговора о јавној набавци услуге штампања „Службеног листа АП Војводине“ број:128-404-127/2014 закљученог 17.06.2014. године са „Magyar Szo Kft“ d.o.o. из Новог Сада који су додељени у поступцима поступка јавних набавки.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су у износу од 3.000 хиљаде динара и чине их расходи копродукције телевизијског квиза под називом „Колико се познајемо“ у оквиру пројекта „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“.

Расходи за Медијске услуге радија и телевизије евидентирани су расходи у износу од 3.000 хиљаде динара а односе се расходе копродукције телевизијског квиза под називом „Колико се познајемо“ у оквиру пројекта „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у износу од 20.272 хиљаде динара а чине расходи за накнаде члановима испитних одбора и комисија за полагање правосудног испита, државног стручног испита за рад у органима управе, испита из страног језика и језика националних мањина за рад у органима управе, стручног испита за секретаре установа образовања и васпитања и испита за лиценцу наставника, васпитача и стручних сарадника, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

Расходи за Остале стручне услуге евидентирани су у износу од 3.733 хиљаде динара а чине их су расходи накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима.

Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова. Уговори су закључивани са осам лица за обављање истоврсних послова који су трајали до 120 радних дана у календарској години. Са три лица закључивано је више уговора за обављање привремених и повремених послова чиме је на тај начин обезбеђено њихово радно ангажовање у укупном трајању од по 251, односно 304 радна дана у календарској години. Једно од тих лица обављало је по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број:128-112-27/2014 од 20.01.2014. године и Уговора о обављању привремених и повремених послова број:128-112-27/2014-2 од 14.11.2014. године послове организације комуникације са представницима медија и праћења чланака и саопштења у медијма који су по природи истоврсни послови у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години. Осим тога, уочено је да се Уговором о обављању привремених и повремених послова број:128-112-27/2014 од 20.01.2014. године уређују односи уговорних страна од 01.12.2014. године, односно са ретроактивним дејством, као и да је у време трајања овог уговора (закључен је са трајањем до 25.06.2014. године) са истим лицем закључен и Уговор о обављању привремених и повремених послова број:128-112-93/2014-2 од 05.06.2014. године за обављање других послова који се као и послови по Уговору о обављању привремених и повремених послова број:128-112-27/2014 од 20.01.2014. године обављају пуно радно време. И са друга два лица са којима је закључено више уговора о обављању привремених и повремених послова закључивани су уговори са преклапањем периода важења.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 3.115 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи за едукативно путовање у вези са пројектом „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“ за победнике квиза „Колико се познајемо“.

На основу ревизије утврђено је:

- ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице извршио је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова организације комуникације са представницима медија и праћења чланака и саопштења у медијма у износу од 238 хиљада динара чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали за обављање послова (учествовање у припреми финансијских аката; послови у вези са признавањем сведочанстава и диплома стечених у иностранству; израда уговора о додели средстава буџетским корисницима; послови из области образовања одраслих; обављање послова у вези са давањем мишљења у поступку доношења наставних планова и програма) који су по својој природи такви да су стални послови за које је могуће засновати радни однос на одређено време а не послови који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

- ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице закључивањем Уговора о јавној набавци мале вредности услуге - организације едукативно путовање у вези са пројектом „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“ број:128-404-116/2014 од 06.05.2014. године преузео је обавезу и платио аванс за услугу организације едукативног путовања у износу од 2.996 хиљада динара без захтевања средства обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу евидентирани су расходи у износу од 52.418 хиљада динара који се састоје од, услуга информисања 28.312 хиљаду динара, стручних услуга 21.762 хиљаде динара, репрезентације 1.722 хиљаде динара, компјутерских услуга 360 хиљаде динара, административних услуга 119 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених 58 хиљада динара, и осталих општих услуга 85 хиљада динара.

Расходи за медијске услуге радија и телевизије евидентирани су расходи у укупном износу од 20.855 хиљада динара. ревизијом су обухваћени расходи: продукције телевизијских и радијских емисија у циљу информисања јавности са територије општине Кикинда и околних места о активностима покрајинских органа, институција и установа са посебним освртом на догађаје и активности локалних институција и органа од значаја за град Кикинду; продукције аудио материјала и прилога за интернет презентацију поводом одржавања АЕР Летње академије и радионице за учеснике ИПА програма прекогранична сарадња Хрватска-Србија 2014 -2020 година; продукције аудио и видео материјала и прилога за интернет презентацију у периоду од 18.08.-24.10.2014. године у сврху информисања становника Сремског округа; продукције осам емисија које ће се реализовати у периоду 01.01-30.06.2015. године о активностима општина са територије

АП Војводине у којима ће бити представљени пројекти који су финансирани од стране ЕУ кроз програме прекограничне сарадње и кроз програме директних донација земаља ЕУ и продукције ТВ емисија на теме које се односе на активности секретаријата у оквиту програма унапређења рада локалних самоуправа којима се приближава рад јавне управе грађанима АП Војводине.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 8.626 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи: накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима; праћење медијске експонираности-претплате и анализе клипинга и медијског садржаја; организације курса мађарског језика за припаднике граничне полиције; стручне услуге спровођења јавних набавки по ПРАГ процедури у оквиру пројекта Across the Tisa; услуге обуке у оквиру семинара Годишње оперативно планирање у јавној управи; услуге израде студије туристичке понуде на подручју река Тисе и Дунав у оквиру пројекта Across the Tisa и услуге израде дизајна и израде визуелног идентитета документа Смернице регионалне политике АП Војводине: The EU Next Door. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

8) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине евидентирани су расходи у износу од 18.163 хиљада динара који се састоје од услуга информисања 13.321 хиљаду динара, стручних услуга 4.563 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених 214 хиљада динара, осталих општих услуга у износу од 46 хиљада динара и компјутерских услуга 19 хиљада динара.

Расходи за медијске услуге радија и телевизије евидентирани су у износу од 12.317 хиљада динара а састоје се од расхода: финансирања активности на реализацији информативних емисија за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине за учешће секретаријата у десет четрдесетоминутних тематских емисија; финансирања активности на реализацији информативних емисија за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине – куповина серијала ТВ емисија „Чувајући пророду – чувамо себе“ и продукције документарно-телевизијског филма „Обедска бара-дах природе“. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са „РТВ Панонија 021“ д.о.о. из Новог Сада, „Видеонет“ д.о.о. из Београда и „Contrast studios“ д.о.о. из Београда. Заједничко за све уговоре јесте да нису додељивани у поступку јавне набавке, да је секретаријат као наручилац уговорену суму плаћао на основу предрачуна (аванских рачуна) и да ће даваоци услуга извршити достављање продукваног материјала и извештаја.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у износу од 4.006 хиљада динара а састоје се од расхода: накнаде за техничке комисије за оцену студије о процени утицаја на заштиту животне средине, техничке комисије за оцену услова утврђених у нацрту интегрисане дозволе и комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисија за стручну контролу планских докумената.

Услови, висина као и друга питања у вези са остваривањем права на накнаду за рад у одборима, комисијама и другим радним телима (у даљем тексту: радно тело) које образују Покрајинска влада и руководиоци покрајинског органа управе, службе, управе или другог организационог облика уређени су Покрајинском уредбом о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним

телима¹⁰⁴ као и актом о образовању радног тела или посебним решњем доносиоца акта о образовању радног тела. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

9) Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ЈП „Пословни простор“ евидентирани су расходи у износу од 11.000 хиљада динара који се састоје од: услуга информисања 9.872 хиљаде динара компјутерских услуга 76 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 199 хиљада динара и стручних услуга 853 хиљаде динара.

Расходи за медијске услуге радија и телевизије евидентирани су у износу од 8.978 хиљада динара а састоје се од продукције специјализоване емисије у трајању које не може бити краћа од 40 минута ради популаризације научно - истраживачке делатности, високог образовања и студентског стандарда у АП Војводини; популаризације научно – истражиачког и образовног рада на територији АП Војводине и реализације серијала „Научни хоризонти“; популаризације научно – истражиачког и образовног рада на територији АП Војводине и реализације научно – образовног серијала и тв интервјуа „Знање, стратегија, визија“ и конципирања и производње серијала научно - образовног програма у оквиру емисије „Образовање као једина шанса“. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са „РТВ Панонија 021“ д.о.о. из Новог Сада, Агенцијом за производњу радио и тв програма „НС медиа“ из Новог Сада, Центром за усмеравање комуникација“ д.о.о. из Новог Сада и „Scorpion produktion“ д.о.о. из Новог Сада. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

10) Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за енергетику и минералне сировине евидентирани су расходи у износу од 6.330 хиљада динара који се састоје од: стручних услуга у износу од 4.711 хиљада динара, услуга информисања у износу од 1.022 хиљаде динара, административних услуга у износу од 129 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 172 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 106 хиљада динара, и репрезентације у износу од 192 хиљаде динара.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у износу од 4.674 хиљаде динараи састоје се од расхода за накнаде члановима комисија и пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде и то: Комисије за полагање стручног испита за лица која обављају послове техничког руковођења, одржавања и руковоаца у објектима за транспорт и дистрибуцију природног гаса; Комисије за полагање стручног испита за обављање стручних послова при експлоатацији минералних сировина; Комисије за полагање стручног испита за обављање стручних послова израде пројеката и елабората и извођење геолошких истраживања и Комисије за утврђивање и оверу резерви минералних сировина за територију АП Војводине.

Расходи за објављивање тендера и информативних огласа евидентирани су у износу од 1.022 хиљаде динара и састоје се расхода оглашавања јавних конкурса и огласа у дневним новинама које покривају територију Републике Србије. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

11) Покрајински секретаријат за спорт и омладину. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за спорт и омладину евидентирани су расходи у износу од

¹⁰⁴ „Сл лист АПВ“, бр. 35/14

2.882 хиљаде динара који се састоје од стручних услуга 1.456 хиљада динара, услуга информисања 751 хиљаду динара, репрезентације 298 хиљада динара, осталих општинских услуга 289 хиљада динара услуга образовања и усавршавања запослених 48 хиљада динара и компјутерских услуга 40 хиљада динара.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 1.456 хиљада динара а састоје се од расхода накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима и накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима.

Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са три лица. Са једним лицем закључивана су три уговора за обављање материјално финансијских послова који се обављају у оквиру Одсека за материјално финансијске послове и управљање пројектима као привремених и повремених послова, чиме је на тај начин обезбеђено његово радно ангажовање у укупном трајању од 249 радних дана у календарској години по основу обављања послова који су по природи истоврсни послови. Обављање ових послова вршено је по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број:116-112-14/2014-01 од 03.01.2014. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова број:116-112-14/2014-01-2 од 28.02.2014. године и Уговора о обављању привремених и повремених послова број: 116-112-14/2014-01-3 од 21.08.2014. године.

Расход за накнаде по основу уговора о делу извршаван је на основу Уговора о делу број:116-112-44/2014-01 од 24.02.2014. године којим се извршилац посла обавезује да за наручиоца изради илустрације за приручник „Здравствено васпитање о репродуктивном здрављу“. Наручилац се обавезује да за обављање посла исплати нето износ од 129 хиљада динара, односно бруто износ од 235 хиљада динара (члан 2. Уговора). Уговором није одређен рок за извршење посла као ни начин на који ће се вршити плаћање (авансно или по извршењу посла). Увидом у Извод Трезора АПВ бр. 39 од 28.02.2014. године утврђено је да је исплаћен уговорен износ накнаде неколико дана после закључења уговора. У поступку ревизије није презентован документ на основу кога се потврђује да је извршилац посла извршио уговорну обавезу.

На основу ревизије утврђено је:

- ПС за спорт и омладину извршио је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова отварања наменских подрачуна и вођења помоћних књига који се обављају у оквиру Одсека за материјално финансијске послове и управљање пројектима у износу од 770 хиљада динара који су по природи такви да су стални послови за које је могуће засновати радни однос на одређено време а не послови који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали за обављање послова који су по својој природи такви да се пре могу сматрати као стални послови који одређено време трају у повећаном обиму и за које је требало засновати радни однос на одређено време а не послови који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (обављање материјално финансијских послова – отварање наменских подрачуна, вођење помоћних књига).

12) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова. На групи конта 423000 Услуге по уговору код ПС за привреду, запошљавање и

равноправност полова евидентирани су расходи у износу од 72.798 хиљада динара који се састоје од услуга информисања 58.037 хиљада динара, стручних услуга 12.095 хиљада динара, репрезентације 835 хиљада динара осталих општих услуга 709 хиљада динара, компјутерских услуга 704 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених 415 хиљаде динара.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су у износу од 26.499 хиљада динара а састоје се од расхода: продукције видео прилога ради информисања јавности о раду секретаријата у периоду од 15.01-15.04.2014. године и продукције две тематске емисије у трајању од 40 минута; емитовања радио прилога о значају борбе против насиља над женама у периоду од 01.06-31.12.2014. године емитовањем цингла „Хоћу да знаш“; продукције и емитовања шест тематских емисија ради информисања јавности о раду секретаријата везаних за промоцију војвођанских туристичких и културних манифестација у периоду од 26.11.2014-31.03.2015. године; промотивне кампање за пројекат „Израда идејног пројекта железничке пруге Сегедин-Реске-Хоргош-Суботица и пратеће документације за железничку пругу Суботица-Чикерија-Бачалмаш-Баја“ и продукције тематског серијала телевизијских емисија „И ја живим у Србији“. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са РТВ „Панонија 021“ д.о.о. из Новог Сада, Радио Сомбором“ а.д. из Сомбора. Заједничко за све уговоре јесте да нису додељивани у поступку јавне набавке позивањем на одредбу члана 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама, да је секретаријат као наручилац уговорену суму плаћао на основу предрачуна по закључењу уговора и да ће даваоци услуга извршити достављање продукованог материјала и извештаја. Извршење уговорних обавеза од добављача по овим уговорима гарантоване су меницама као средством обезбеђења.

Расходи за остале услуге рекламе и пропаганде евидентирани су у износу од 29.737 хиљада динара а састоје се од расхода: изнајмљивања и опремања простора-штанда на 37. Међународном сајму туризма UTAZAS-TRAVEL 2014. одржаном у Будимпешти од 27-02-02.03.2014. године; изнајмљивања и опремања простора-штанда на Међународном сајму туризма одржаном у Новом Саду у периоду од 10.04-14.04.2014. године и изнајмљивања и опремања простора-штанда на 47. Међународном сајму привреде „МОС 2014“ одржаном у Цељу у периоду од 10.09-15.09.2014. године. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са HUNGEXPO VASAR es REKLAM Zrt из Будимпеште, АД за приређивање сајмова и изложби „Новосадски сајам“ из Новог Сада и „Celjski sejem“ d.d. из Цеља. Уговори су додељени у поступцима јавне набавке.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 11.468 хиљада динара а састоје се од расхода: накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима; накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима и ангажовања спољне експертизе за спровођење професионалног истраживања, организовања радионице и округлог стола, израде различитих студија, докумената и акционог плана. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

13) Управа за заједничке послове покрајинских органа. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Управа за заједничке послове покрајинских органа евидентирани су расходи у износу од 27.232 хиљада динара који се састоје од компјутерских услуга у износу од 13.333 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 791 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 696 хиљада динара, стручних услуга у износу од 5.564 хиљаде динара, услуга за

домаћинство у износу од шест хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 6.842 хиљаде динара.

Расходи за услуге за одржавање софтвера евидентирани су у износу од 13.334 хиљаде динара и састоје се од расхода за: продужење лиценце антивирус софтвера SOPHOS; продужење лиценце софтвера за виртуелизацију VMware vSphere и продужење лиценце – одржавање Microsoft инфраструктуре. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са „Смарт“ д.о.о. из Новог Сада, „Coming Computer Engineering“ д.о.о. из Новог Сада и „Microsoft software“ д.о.о. из Београда. Уговори су додељени у поступцима јавне набавке.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 5.564 хиљаде динара састоје се од накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова. Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених извршавани су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са седам лица. У вези са расходима за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, поред увида у документацију, коришћени су ревизорски поступци интервјуисања одговорних лица који су употпуњени писаним објашњењима датим у Информацији од 08.07.2015. године у којој је наведено да је закључено 28 ових уговора због повећаног обима посла на систематизованим радним местима.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 6.842 хиљаде динара а састоје се од расхода: графичких услуга за потребе штампарије; замене окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима; услуге уређења земљишних површина у комплексу објеката виле „Војводина“ у Сремској Каменици и виле „Војводина“ у Чортановцима и допуне за електронско плаћање путарине. Наведени расходи су извршавани на основу уговора са ДОО „Циклонизација“ из Новог Сада и ЈП „Путеви Србије“. Уговори су додељени у поступцима јавне набавке.

Расход за графичке услуге за потребе штампарије извршаван је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број:109-404-53/2013 од 19.03.2013. године. Расход за замену окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима извршаван је на основу Рачуна бр:FU-3-0/14 од 14.03.2014. године издат од „Боб“ д.о.о. из Новог Сада. У поступку ревизије предочене су три прибављене понуде којима се обезбеђује конкурентност у набавци ове услуге. Са „Боб“ д.о.о. из Новог Сада није закључен уговор за замену окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима.

На основу ревизије утврђено је:

- Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали за обављање послова који су по својој природи такви да се пре могу сматрати као стални послови који одређено време трају у повећаном обиму и за које је требало засновати радни однос на одређено време а не послови који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови физичког и техничког обезбеђења; материјално финансијски послови у Одељењу за саобраћај и одржавање возила).
- Управа за заједничке послове покрајинских органа извршавала је расход за замену окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима у износу од 459 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе

које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

14) Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Стручне службе за реализацију програма привредног развоја АП Војводине евидентирани су расходи у износу од 13.355 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 556 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 166 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 351 хиљаду динара, услуга информисања у износу од 1.617 хиљада динара, стручних услуга у износу од 9.194 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 359 хиљада динара, репрезентације у износу од 705 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 746 хиљада динара.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 11.234 хиљаде динара а састоје се од расхода за реализацију пројекта „Иновативни систем за унапређење знања и вештина – Знање свима“ који је финансиран од ЕУ, између осталог: услугу спровођења обуке за куваре, посластичаре, пекаре, менаџмент и пословање у туризму; услугу кетеринга и снимања предавања и мултимедијалне обраде.

Расходи за услугу спровођења обуке за куваре, посластичаре, пекаре, менаџмент и пословање у туризму, услугу кетеринга и снимања предавања и мултимедијалне обраде за потребе реализације пројекта „Иновативни систем за унапређење знања и вештина – Знање свима“ извршавани су на основу уговора додељених применом PRAG процедуре. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

15) Српско народно позориште. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Српског народног позоришта евидентирани су расходи у износу од 6.929 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 138 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 302 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 106 хиљада динара, услуга информисања у износу од 1.289 хиљада динара, стручних услуга у износу од 1.923 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 329 хиљада динара, репрезентације у износу од 1.419 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 1.423 хиљаде динара.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су расходи у укупном износу од 632 хиљаде динара и састоје се од расхода: објављивања месечног репертоара; штампања билборда за премијеру балета „Ромео и Јулија“ и штампања програмске књижице за представу „Оставите поруку“.

Расходи за остале медијске услуге евидентирани су у износу од 160 хиљада динара које се односе на расходе клипинг сервиса (праћење штампање и електронских медија).

Расходи за остале финансијске услуге евидентирани су расходи у износу од 916 хиљада динара и састоје се од расхода накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима. Расход за накнаде по основу уговора о делу извршаван је на основу уговора о делу којима се извршиоци посла обавезују да за наручиоца изврше посао координисања уношења података и сарадње са Управом за трезор и архивирања унетих података за Управу за трезор. У поступку ревизије није презентован документ на основу кога се потврђује да је извршилац посла извршио уговорну обавезу. У складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Српско народно позориште јесте индиректни корисник средстава буџета АП Војводине и његово финансијско пословање остварује се преко подрачуна који се воде на консолидованом рачуну трезора, тако да је сарадња и размена

података са Управом за трезор, код које се воде подрачуни овог буџетског корисника, редовна активност и делатност Српског народног позоришта.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су расходи у укупном износу од 263 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи накнаде за рад члановима Управног одбора и Надзорног одбора.

Расходи накнаде за рад члановима Управног одбора и Надзорног одбора извршавани су на основу Решења о разрешењу и именовању чланова Управног одбора Српског народног позоришта у Новом Саду. Висина накнаде уређена је Решењем о накнади за рад и другим трошковима председника и чланова управних и надзорних одбора у установама културе чији је оснивач АП Војводина¹⁰⁵.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 307 хиљада динара и чине их расходи накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима. Српско народно позориште пре плаћања накнаде по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број:01-2225/2-2013 закључен 17.09.2013. године у износу од 189 хиљада динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Расходи за репрезентацију евидентирани су расходи у укупном износу од 1.125 хиљада динара и чине их расходи угоститељских услуга за потребе репрезентације. Коришћење репрезентације уређено је Правилником о трошковима репрезентације број:01-3498/1-2013 од 03.12.2013. године. Трошковима репрезентације, између осталог, сматрају се и угоститељске услуге које су у непосредној вези са делатношћу позоришта. Плаћање трошкова репрезентације врши се на основу писаног захтева који одобрава управник, рачуна које потписује лице које је користило репрезентацију и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом настанка (члан 6. Правилника).

Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра и пружене угоститељске услуге. У поступку ревизије, у вези са плаћањем трошкова репрезентације, нису презентовани документи прописани правилником за плаћање трошка репрезентације.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 723 хиљаде динара а састоје се од расхода услуга изнајмљивања теретане и накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште преузело је обавезу у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара за време трајања позоришне сезоне закључивањем Уговора о програмско-пословној сарадњи са „Dnevnik Vojvodina Prees“ d.o.o. из Новог Сада који је закључен на неодређено време а да се не ради о расходу који по својој природи захтева плаћање у више година што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и извршило расходе у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара у износу од 168 хиљада динара с тим да је уговорена цена већа од упоредиве

¹⁰⁵ „Сл лист АПВ“, бр. 15/13

тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- „Српско народно позориште извршило је расход за набавку услуге клипинг сервиса (праћење штампање и електронских медија) у износу од 160 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.“

- Српско народно позориште преузело је обавезу и извршило расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 916 хиљада динара за обављање послова који нису ван делатности овог индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Српско народно позориште пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу од 916 хиљада динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Српско народно позориште извршило је расход репрезентације у износу од 1.125 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Српско народно позориште вршило је плаћања трошкова репрезентације у износу од 1.125 хиљада динара без захтева који одобрава управник, потписа лице које је користило репрезентацију на рачуну добљача и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом настанка прописаних чланом 6. Правилника о трошковима репрезентације број:01-3498/1-2013 од 03.12.2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара, да се уговори о делу не закључују за послове у оквиру делатности послодавца и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

16) Покрајински завод за заштиту споменика културе. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Покрајинског завода за заштиту споменика културе евидентирани су расходи у износу од 12.265 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 270 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 283 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 154 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 1.154 хиљаде динара, стручних услуга у износу од 4.983 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 312 хиљада динара, репрезентације у износу од 157 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 4.962 хиљаде динара.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 4.961 хиљаду динараи састоје се од расхода ангажовања физичке радне снаге и стручне радне екипе за реализацију пројекта- прва фаза.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 3.466 хиљаде динара састоје се од расхода: конзерваторско-рестаураторске обраде покретних археолошких налаза у Сомбору; цртања теренских скица, израде 3D снимака теренских инвентара и израде пресека теренских инвентара и израде финалне теренске документације; израде техничке документације-пројекта и елабората за Арач: израда геомеханичког елабората (Партија1) и израда пројекта конструкције (Партија 2) и куповине и уградње система видео надзора за локалитет Арач.

Расходи за услуге штампања билтена евидентирани су у износу од 755 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи за услугу штампања Грађе за проучавање број XXVII, услугу штампања Зборника радова и штампања књиге „Археолошка топографија општине Чока“.

Расходи за остале услуге штампања евидентирани су у износу од 399 хиљада динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход заједничког издавања дела академика Динка Давидова „Иконописци српских сеоба“.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински завод за заштиту споменика културе извршавао је расходе услуге ангажовања физичке радне снаге и стручне радне екипе на основу Уговора о јавној набавци услуга - Ангажовање физичке радне снаге и стручне радне екипе за реализацију пројекта- прва фаза број:01-29-III/26-2014 закључен 14.08.2014. године. Ангажовање физичке радне снаге и стручних радних екипа врши се ради обављања заштитних археолошких радова који су по својој суштини привремени и повремени послови чије обављање се врши на основу уговора који се закључују у складу са чланом 199. Закона о раду. У складу са чланом 7. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама, на закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама. Међутим, на основу одредбе члана 7. став 3. Закона о јавним набавкама наручиоци су дужни да у случају ове набавке поступају у складу са начелима тог закона, укључујући и начело обезбеђивања конкуренције.

- Покрајински завод за заштиту споменика културе за обављање послова цртања теренских скица, израде 3D снимака теренских инвентара и израде пресека теренских инвентара и израде финалне теренске документације закључио је са три лица уговоре о ауторском хонорару с позивом на одредбе члана 199. Закона о раду. Послови који су предмет ових уговора јесу по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години и за њихово обављање се закључују уговори о обављању привремених и повремених послова у смислу члана 199. Закона о раду а не уговори о ауторском хонорару.

- Евидентирањем расхода извршених за куповину и уградњу система видео надзора за локалитет Арач на синтетичком конту 4235 Стручне услуге у износу од 720 хиљада динара исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 4235 Стручне услуге прецењени за износ од 720 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 5166 Опрема за образовање, науку, културу и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Покрајински завод за заштиту споменика културе закључио је Уговор о заједничком издавању дела академика Динка Давидова „Иконописци српских сеоба“ број:01-15/10-2014 и извршио расход у износу од 210 хиљада динара а да Програмом рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе за 2014. годину број:01-1/3-2014 од

14.01.2014. године издавање овог дела није предвиђено, што је супротно члану 74. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Покрајински завод за заштиту споменика културе утврдио је Предлог програмом рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе за 2014. годину дана 14.01.2014. године у коме нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, што је супротно одредбама члана 74. ст. 3. и 4. Закона о култури.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора за активности које су предвиђене годишњим програмом рада који се оснивачу доставља најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину.

17) Музеј Војводине Нови Сад. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су расходи у износу од 9.928 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 443 хиљаде динара, компјутерских услуга у износу од 200 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 64 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 4.312 хиљада динара, стручних услуга у износу од 437 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 141 хиљаде динара, репрезентације у износу од 128 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 4.204 хиљаде динара.

Расходи за услуге штампања билтена евидентирани су у износу од 3.965 хиљада динара и чине их расходи за: штампање публикације „Едикт“; штампање каталога „Бела Русија“ за изложбу Руска емиграција у Војводини; штампање брошуре „Рад Музеја Војводине Нови Сад“ бр. 56; штампање каталога „Фотографије др Радивоја Симоновића“ и штампање публикације „Археолошка топографија општине Чока“. Наведени расходи су реализовани на основу уговора са SZR „Maxima graf“ из Петроварадина и „Virograf comp“ d.o.o. из Београда.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 4.204 хиљаду динара а састоје се од расхода: набавке дрвених постамената; израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа; ручног ископа и преноса земље и археолошког материјала; припреме за изложбу Руска емиграција у Војводини и израде 61 изложбеног панона.

На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад извршио је расход набавке дрвених постамената, израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа и припрему изложбе Руска емиграција у Војводини у износу од 609 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Музеј Војводине Нови Сад пре плаћања накнаде по основу Уговора о делу број: 03-676 од 29.04.2014. године и Уговора о делу број: 03-677 од 29.04.2014. године у износу од 424 хиљаде динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да предузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

18) Музеј савремене уметности Војводине. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Музеја савремене уметности Војводине евидентирани су расходи у износу од 4.599 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 31 хиљаду динара, компјутерских услуга у износу од 288 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 15 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 1.977 хиљада динара, стручних услуга у износу од 680 хиљада динара, услуга за домаћинство у износу од 294 хиљаде динара, репрезентације у износу од 92 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 1.223 хиљаде динара.

Расходи за услуге штампања публикација евидентирани су у износу од 1.137 хиљаду динара а састоје се од расхода за штампање каталога „Ана Бешлић“ и каталога „Cargo east“. Наведени расходи извршавани су на основу Уговора закљученог са ЈП „Службени гласник“ из Београда.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 1.223 хиљаду динара а састоје се од расхода за обављање привремених и повремених послова ангажовањем чланова студентске задруге. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

19) Фонд за капитална улагања АП Војводине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Фонда за капитална улагања АП Војводине евидентирани су расходи у износу од 2.974 хиљада динара који се састоје од компјутерских услуга у износу од 919 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 296 хиљада динара, услуга информисања у износу од 187 хиљада динара, стручних услуга у износу од 629 хиљада динара, репрезентације у износу од 139 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 804 хиљаде динара.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима евидентирани су у износу од 629 хиљада динара а чине их расходи адвокатских услуга.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи за услуге по уговору за 877 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.13. Материјал, група – 426000.

20) Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Едукативног центра за обуку у професионалним и радним вештинама евидентирани су расходи у износу од 10.292 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 1.100 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 180 хиљада динара, услуга информисања у износу од 1.024 хиљаде динара, стручних услуга у износу од 7.224 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 359 хиљада динара, репрезентације у износу од 144 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 261 хиљаду динара.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су у износу од 6.701 хиљаду динара и састоје се од расхода услуга обуке за вођење пословних књига и услуге обуке на нумерички управљаном стругу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

21) Завод за културу Војводине

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи за услуге по уговору за 548 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група- 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 622.826 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 568.185 хиљада динара, а на средства из осталих извора 54.641 хиљаду динара. Расходи за специјализоване услуга извршени из средстава буџета код директних корисника износе 441.565 хиљада динара, а код индиректних корисника 126.620 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 23.005 | 23.005 | 19.960 | - | - | - |
| 2 | ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 165.913 | 165.813 | 147.923 | 147.923 | 89 | 100 |
| 3 | ПС за науку и технолошки развој | 283.593 | 270.873 | 261.447 | 261.447 | 97 | 100 |
| 4 | ПС за енергетику и минералне сировине | 15.598 | 15.580 | 7.362 | 7.362 | 47 | 100 |
| 5 | ПС за спорт и омладину | 7.496 | 7.496 | 3.481 | 3.481 | 46 | 100 |
| 6 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 5.200 | 5.200 | 3.086 | 3.086 | 59 | 100 |
| 7 | Српско народно позориште | 82.837 | 86.941 | 83.496 | 83.496 | 96 | 100 |
| 8 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 27.165 | 26.865 | 24.349 | 24.349 | 91 | 100 |
| 9 | Завод за културу Војводине | 14.066 | 14.066 | 12.413 | 10.665 | 76 | 86 |
| 10 | Војвођански Симфонијски оркестар | 18.244 | 18.837 | 19.529 | 19.529 | 104 | 100 |
| 11 | Укупно Орг. јединица (1-10) | 643.117 | 634.676 | 583.046 | 561.338 | 88 | 96 |
| 12 | УКУПНО АПВ- 424000 | 688.889 | 680.873 | 622.826 | 601.118 | 88 | 97 |

1) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство:

На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство евидентирани су расходи у износу од 19.960 хиљада динара.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 19.960 хиљада динара а чине расходи за услугу израде апликације на постојећој платформи просторно информационог система – услуга израде софтвера за међуповезивање апликацијских платформи.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем израде апликације на постојећој платформи просторно информационог система на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 19.960 хиљада динара исти је прецењен за износ од 19.960 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 515500 Нематеријална имовина потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном

правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

2) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине: На групи конта 424000– Специјализоване услуге код Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине евидентирани су расходи у износу од 147.923 хиљада динара и састоје се од: услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 20.629 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 81.119 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 46.175 хиљада динара.

Расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина евидентирани су у укупном износу од 20.629 хиљада динара а чине их расходи суфинансирања пројеката: ревитализације пашњака код насеља Мала Ремета, санације шумских екосистема сузбијањем ширења бршљена на Фрушкој Гори и верификација Стратегије одрживог туризма Националног парка „Фрушка Гора“ са акционим планом 2015-2019; уређење туристичко-едукативне стазе на заштићеном станишту „Бара Трсковача“; унапређење управљања Специјалног резервата природе Делиблатска пешчара; уређење едукативне стазе Парка природе Јегричка и унапређења стања и презентације специјалног резервата природе Лудошко језеро.

Расходи за услуге очувања животне средине евидентирани су у укупном износу од 81.119 хиљада динара и чине их расходи за: услугу биолошког сузбијања ларви комараца; услугу интегралног сузбијања коровске биљке амброзије и услугу мониторинга квалитета површинских вода. Расход за услугу биолошког сузбијања ларви комараца извршен је на основу Уговора који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и закључен са „Мива“ доо зи Инђије укупне вредности 50.652 хиљаде динара; расход за услугу интегралног сузбијања коровске биљке амброзије извршен је на основу Уговора са „Циклонизација“ доо из Новог Сада и расход за услугу мониторинга квалитета површинских вода извршаван је на основу Уговора закљученог са Универзитетом у Новом Саду Природно-математичким факултетом из Новог Сада.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 46.175 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за обављање сталних и повремених послова од ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ за потребе АП Војводине као оснивача, предвиђених Годишњим програмом пословања ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ за 2014. годину, између осталог, израда Нацрта просторног плана подручја посебне намене Специјалног резервата природе „Суботичке пустаре и језера“ и Извештаја о стратешкој процени утицаја „Суботичке пустаре и језера“ на животну средину. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој: На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код за Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој евидентирани су расходи у износу од 261.447 хиљада динара и састоје се од услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 245.847 хиљада динара.

Расходи за услуге науке евидентирани су у укупном износу од 261.447 хиљада динара и чине их расходи по основу средстава додељених научно-истзраживачким и другим

установама у области науке, између осталих, за: пројекте од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине за пројектни циклус 2011-2014 година; краткорочне пројекте од посебног интереса за одрживи развој АП Војводине у 2014. години; учешће у научним скуповима и усавршавањима у иностранству научно-истраживачких радника и студената; реализацију акције „Право на прву шансу“; организовање научно-стручних скупова; активности међународне и међурегионалне сарадње научно-истраживачких институција; суфинансирање програма из плана рада Српске академије наука и уметности – Огранак у Новом Саду; суфинансирање пројеката Матице српске; умрежавање библиотечке мреже Војводине; организацију „Шестог Фестивала науке у Новом Саду“ и суфинансирање набавке научне и стручне литературе из иностранства и приступа електронским базама Народне библиотеке Србије.

Расходи за пројекте извршавани су на основу уговора које је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој закључивао са корисницима средстава на основу решења о одобравању средстава која су доношена на основу поднетих пријава по Јавним конкурсима објављеним у „Службеном листу АП Војводине“.

Правни оквир расхода за услуге науке садржан је у Закону о научноистраживачкој делатности¹⁰⁶, Закону о САНУ¹⁰⁷, Закону о Матици српској¹⁰⁸, Покрајинској скупштинској одлуци о покрајинској управи, Правилнику о критеријумима за финансирање пројеката од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине, Правилнику о критеријумима за финансирање краткорочних пројеката од посебног интереса за одрживи развој у Аутономној Покрајини Војводини (пречишћен текст) од 22.03.2013. године, Правилнику о критеријумима за суфинансирање учешћа на научним скуповима, усавршавањима и боравку у иностранству научно-истраживачких радника и студената који су показали посебне резултате (пречишћен текст) од 22.03.2013. године, Правилнику за реализацију акције „Право на прву шансу“ број:294/2014 од 07.10.2014. године, Правилнику о критеријумима за суфинансирање организовања научно – стручних скупова од 17.02.2010. године, Правилнику о критеријумима за суфинансирање активности међународне сарадње (пречишћен текст) од 24.10.2014. године и Правилнику о критеријумима за суфинансирање радних места истраживача – повратника из иностранства. Наведени правилници нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“.

Одредбама члана 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије прописано ја да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу као и да се статuti, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој извршио је расходе за услуге науке у износу од 245.847 хиљада динара уређене Правилником о критеријумима за финансирање пројеката од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине, Правилником о критеријумима за финансирање краткорочних пројеката од посебног интереса за одрживи развој у Аутономној Покрајини Војводини, Правилником о критеријумима за суфинансирање учешћа на научним скуповима, усавршавањима и боравку у иностранству научно-истраживачких радника и студената који су показали посебне резултате, Правилником за реализацију акције „Право на прву шансу“, Правилником о критеријумима за суфинансирање организовања научно – стручних

¹⁰⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 110/05...18/10

¹⁰⁷ „Сл. гласник РС“, бр.18/10

¹⁰⁸ „Сл. гласник РС“, бр.49/92

скупова, Правилником о критеријумима за суфинансирање активности међународне сарадње и Правилником о критеријумима за суфинансирање радних места истраживача – повратника из иностранства који нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије којим је уређено да се статуту, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој да раходе за услуге науке уреде прописима који ће се објавити у „Службеном листу АП Војводине“ и да се за све услуге науке средства додељују на основу спроводених конкурса.

Предузете мере у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је у 2015.године је у „Службеном листу АП Војводине“ објавио следеће правилнике:

- Правилник о критеријумима за финансирање учешћа на научним скуповима, усавршавањима и боравку у иностранству научно-истраживачких радника и студената који су показали посебне резултате, Правилник о реализацији акције „Право на прву шансу“, Правилник о критеријумима за суфинансирање организовања научно - стручних скупова, Правилник о критеријумима за суфинансирање радних места истраживача – повратника из иностранства, објављени су у „Службеном листу Аутономне покрајине Војводине“ број 39 од 16.09.2015. године и Правилник о критеријумима за суфинансирање активности међународне сарадње, објављен у броју 43 „Службеног листа АП Војводине“ од 14.10.2015. године.

4) Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине: На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код ПС за енергетику и минералне сировине евидентирани су расходи у износу од 7.362 хиљаде динара.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 7.362 хиљаде динара и чине их расходи израде Акционог плана у области биоенергије на територији АП Војводине и датог аванса за израду „Катастра напуштених копова на територији АП Војводине“. Расход израде Акционог плана у области биоенергије на територији АП Војводине извршаван је на основу Уговора о сарадњи закљученог са Светском асоцијацијом за биоенергију из Шведске од 30.12.2013. године на основу Протокола о сарадњи од 26.11.2013. године. Расход аванса за израду „Катастра напуштених копова на територији АП Војводине“ извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуга – услуга израде базе података „Катастра напуштених копова на територији АП Војводине“ закљученог са Универзитетом у Београду–Рударско-геолошким факултетом дана 30.09.2014. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) Покрајински секретаријат за спорт и омладину: На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код ПС за спорт и омладину евидентирани су расходи у износу од 3.481 хиљаду динара.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 3.481 хиљаду динара и чине их расходи за консултантске услуге Европског покрета у Србији из Београда. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

6) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова: На групи конта 424000–Специјализоване услуге код ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова евидентирани су расходи у износу од 3.086

хиљада динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 1.120 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 1.966 хиљада динара.

Расходи за услуге образовања евидентирани су у укупном износу од 1.120 хиљада динара и састоји се од расхода организације и реализације дводневног семинара на тему Едукација произвођача у области заштите интелектуалне својине и повећања конкурентности.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 1.966 хиљада динара и чине их расходи заједничког наступа са Туристичком организацијом Србије на међународном сајму туризма у Берлину и трошкови заједничког наступа на 22. Међународној изложби ПРОДЕКСПО 2015 која ће се одржати у Москви у периоду 09.02-13.02.2015. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

7) Српско народно позориште. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Српског народног позоришта евидентирани су расходи у износу од 83.443 хиљаде динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта 83.443 хиљаде динара, медицинских услуга 50 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од две хиљаде динара.

Расходи за услуге културе евидентирани су у укупном износу од 83.443 хиљаде динара и састоје се од: расхода ауторских хонорара у износу од 53.843 хиљаде динара и расхода за гостујуће представе у износу од 23.418 хиљада динара. Расход хонорара за послове режије, балетске играче, оперске певаче, музичке уметнике и за обављање других послова у области културе извршаван је на основу ауторских и интерпретаторских уговора. Ови уговори закључивани су без спровођења поступка јавне набавке што је у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама којим су уређени изузеци од спровођења јавних набавки.

Расход за приходе гостујућим позориштима за гостујуће представе и одржаних концерата истакнутих музичких извођача извршаван је по основу уговора о закупу којима се Српско народно позориште као издавалац сцена и других службених просторија обавезује да по коначном обрачуну оствареног прихода од продаје улазница по пријему рачуна од закупца сцена и других службених просторија изврши уплату на рачун закупца.

Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине број:022-157/2014 од 12.02.2014. године дата је сагласност на Програм рада Српског народног позоришта за 2014. годину који је усвојио Управни одбор 28.01.2014. године, односно Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине број:402-47/2014 од 12.02.2014. године дата је сагласност на Финансијски план потребних средстава за финансирање текућих расхода и издатака који је усвојио Управни одбор 28.01.2014. године. У поступку ревизије презентован је доказ о томе да је Предлог програма рада за 2014. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднета оснивачу 02.09.2013. године, односно после законом прописаног рока за његово достављање. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, као орган аутономне покрајине надлежног за послове културе, закључио је са Српским народним позориштем Уговор о преносу новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2014. годину за финансирање рада и програмске делатности број:132-451-82/2014-01-04 од 19.02.2014. године.

Одредбама чл. 74-75 Закона о култури¹⁰⁹ уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган аутономне покрајине надлежан за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури). Осим тога, одредбом члана 51. Закона о култури прописано је да се уметнички, програмски или стручни послови у установама могу обављати и закључивањем ауторских, извођачких или других уговора, као и да се ови уговори закључују између директора установе и самосталних уметника или других физичких лица.

Правилником о одређивању висине хонорара број:01-1785/1-2014 од 26.06.2014. године, који је у примени од 04.09.2014. године, уређено је одређивање висине хонорара за лица са којима се закључују уговори по основу ауторских права за поједине категорије аутора, интерпретатора и уметничких сарадника. Исплата ауторских хонорара до 04.09.2014. године била је уређена Правилником о начину и висини ауторских хонорара и награђивању за ауторска и интерпретаторска дела настала у радном односу број:010-2919/1/2012 од 20.11.2012. године. Да ли су ови правилници објављени у Службеном листу

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште извршило је расходе за услуге културе - расходе хонорара за послове режије, балетске играче, оперске певаче, музичке уметнике и за обављање других послова у области културе финансираних из буџета АП Војводине у износу од 38.811 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године 2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину.

8) Покрајински завод за заштиту споменика културе. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Покрајинског завода за заштиту споменика културе евидентирани су расходи у износу од 24.349 хиљаде динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 21.957 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 228 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 2.164 хиљаде динара.

Расходи за услуге културе евидентирани су у укупном износу од 20.843 хиљаде динара. Ревизијом су обухваћени расходи за: радове на изградњи и опремању комплекса музеја на отвореном „Кућа Савића“ у Нештину, санације димљака у Дворцу Дунђерских у Челареву и за радове на реконструкцији РКЦ у Руми и Треће фазе изградње едукативног центра у подграђу тврђаве Бач, који су реализовани на основу уговора са „Архитектура Проинг“ доо из Новог Сада.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09

У поступку ревизије није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2014. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2013. године. Предлог програма рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе за 2014. годину број:01-1/3-2014 утврђен је 14.01.2014. године и на исти је Решењем Владе АП Војводине број: 022-159/2014 од 12.02.2014. године дата сагласност без обзира на то што у истом нису исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака. Сагласност на Финансијски план дата је Решењем Владе АП Војводине број:402-49/2014 од 12.02.2014. године.

Одредбама чл. 74-75 Закона о култури уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган аутономне покрајине надлежан за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури).

Одредбама чл. 56. и 57. Статута Покрајинског завода за заштиту споменика културе-Петроварадин од 01.11.2011. године прописано је да Завод доноси годишњи програм рада за период од једне календарске године, који поред описа послова и задатака који се планирају за одговарајући једногодишњи период садржи исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и планирање прихода и да се предлог годишњег програма рада са предрачуном трошкова потребним за остваривање тог програма доставља Покрајинској Влади најкасније до 1. октобра текуће године за наредну годину.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински завод за заштиту споменика културе извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине у износу од 17.430 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Покрајински завод за заштиту споменика културе преузео је обавезу у износу од 2.357 хиљада динара закључивањем Уговора о јавној набавци радова СА КИМ - Радови на реконструкцији РКЦ у Руми број:01-25-III који је додељен у поступку јавне набавке применом критеријума економски најповољније понуде чији је један од елемената референц листа којом се врши доказивање пословног капацитета понуђача као додатног услова, што је супротно одредби члана 85. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да обавезни и додатни услови из чл. 75. и 76. Закона о јавним набавкама не могу бити одређени као елементи критеријума. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула

текуће године за наредну годину и да уговори о набавци грађевинских радова морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

9) Завод за културу Војводине: На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Завода за културу Војводине евидентирани су расходи у износу од 12.413 хиљада динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 11.623 хиљаде динара и осталих специјализованих услуга у износу од 790 хиљаде динара.

Расходи за услуге културе евидентирани су у укупном износу од 9.295 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени расходи: хонорара физичким лицима за услуге културе; услуге одржавања, техничко и маркетиншко унапређење веб презентације; заједничке реализације дела пројекта „Проширена естетска едукација-Уметнички експеримент и политичка култура у доба мрежа“ са Удружењем грађана „Центар за нове медије куда орг“ и аванса у висини укупно уговорене вредности услуге израде софтверске апликације за подршку основним функцијама Катастра институција културе Војводине.

Расход аванса у висини укупно уговорене вредности услуге израде софтверске апликације за подршку основним функцијама Катастра институција културе Војводине извршаван је на основу Уговора о израде софтверске апликације за подршку основним функцијама Катастра институција културе Војводине број:261/16 закљученог са Факултетом техничких наука из Новог Сада дана 23.12.2014. године после спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Одредбом члана 3. наведеног уговора Завода за културу Војводине као наручилац се обавезао да авансно изврши уплату уговореног износа, док се Извршилац обавезао да поднесе банкарску гаранцију у висини уплаћеног аванса пре уплате аванса или одмах по његовој уплати. У поступку ревизије није пружен доказ о томе да је Извршилац поднео банкарску гаранцију у висини уплаћеног аванса.

Као и код претходне две установе културе (Српског народног позоришта и Покрајинског завода за заштиту споменика културе), у поступку ревизије није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2014. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2013. године. Програм рада Завода за културу Војводине за 2014. годину утврђен је 31.01.2014. године и на исти је Решењем Владе АП Војводине број:022-162/2014 од 12.02.2014. године дата сагласност без обзира на то што у истом нису исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, као органа аутономне покрајине надлежног за послове културе, закључио је са Заводом за културу Војводине Уговор о преносу новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2014. годину за финансирање рада и програмске делатности број:132-451-141/2014-04-01 од 25.02.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Завода за културу Војводине извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине у износу од 7.547 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода извршених за услуге одржавања, техничког и маркетиншког унапређења веб презентације и услуга израде софтверске апликације за подршку основним функцијама Катастра институција културе Војводине на

синтетичком конту 424200 Услуге образовања, су исказани више за 1.748 хиљада динара док су расходи на 423200 Компјутерске услуге и издаци 515100 Нематеријална имовина исказани мање за 548 хиљада динара и 1200 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за културу Војводине да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину, да се уплаћени аванси обезбеђују адекватним средствима обезбеђења за повраћај аванса и да се пословни догађаји евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

10) Војвођански Симфонијски оркестар: На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Војвођанског симфонијског оркестра евидентирани су расходи у износу од 19.529 хиљада динара.

Расходи за услуге културе евидентирани су у укупном износу од 19.529 хиљада динара. У поступку ревизије обухваћени су расходи за накнаде ангажованим музичарима, солистима и диригентима.

Расход накнаде ангажованим музичарима извршаван је на основу уговора о допунском раду закључиваним у складу са чланом 202. Закона о раду са музичарима који су у радном односу код другог послодавца са пуним радним временом или закључивањем уговора о обављању привремених и повремених послова са незапосленим музичарима. Према наводима одговорних лица датим у поступку ревизије, у 2015. години са ангажованим музичарима се закључују интерпретаторски уговори. Ови уговори закључивани су без спровођења поступка јавне набавке што је у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама и Мишљењем Управе за јавне набавке број: 404-02/451/13 од 18.04.2013. године, као и Мишљењем Управе за јавне набавке број: 404-02-4042/2014 од 02.12.2014. године датом по захтеву Војвођанског симфонијског оркестра.

Расходи накнаде гостујућим солистима и диригентима извршаван је на основу ауторских уговора који су закључивани између директора установе и аутора без спровођења поступка јавне набавке што је у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама и Мишљењем Управе за јавне набавке број: 404-02/451/13 од 18.04.2013. године, као и Мишљењем Управе за јавне набавке број: 404-02-4042/2014 од 02.12.2014. године датом по захтеву Војвођанског симфонијског оркестра. Изузетак у погледу уговорних страна код ових уговора јесу три ауторска уговора који су закључивана између председника Управног одбора Војвођанског симфонијског оркестра и аутора који је истовремено и лице које је обављало функцију директора установе у 2014. години. Увидом у табелу дату у поступку ревизије у којој је дат преглед гостујућих диригената установљено је да је су са директором установе закључена три уговора као са гостујућим диригентом (Ауторски уговор број:36/2014 од 22.03.2014. године; Ауторски уговор број:46/2014 од 22.03.2014. године и Ауторски уговор број:114/2014 од 22.12.2014. године) којима је уговорена бруто накнада у износу од 1.408 хиљада динара.

У поступку ревизије, као и код осталих ревидираних установа културе чији оснивач је АП Војводина, није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2014. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2013. године. На Програм рада Војвођанског симфонијског оркестра за 2014. годину број:83/2013 утврђен 02.09.2013. године дата је Решењем Владе АП

Војводине број:022-747/2013 од 26.12.2014. године сагласност без обзира на то што у истом нису исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака.

Одредбам члана 38. тачка 4) Закона о култури прописано је да директор установе заступа установу, а одредбама члана 44. став 1. тач. 2) и 11) прописано је да управни одбор установе, поред статута, доноси друге опште акте установе предвиђене законом и статутом и закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења, а када је за директора именовано лице које је већ запослено у истој установи културе на неодређено време, закључује анекс уговора о раду, у складу са законом о раду. Такође, одредбом члана 51. Закона о култури прописано је да се уметнички, програмски или стручни послови у установама могу обављати и закључивањем ауторских, извођачких или других уговора, као и да се ови уговори закључују између директора установе и самосталних уметника или других физичких лица.

Одредбом члана 12. став 2. Статута Војвођанског симфонијског оркестра, на који је дата сагласност Владе АП Војводине Решењем број:022-111/2011 од 17.02.2011. године, уређено је да директор установе, поред своје пословне функције, може повремено преузети уметничко вођство, као уметничка личност, односно дириговати са највише три концерта у једној години са правом на ауторски хонорар у складу са правилником којим се уређује награђивање и ауторски хонорари за гостујуће диригенте који доноси Управни одбор. Општи акти Војвођанског симфонијског оркестра морају бити у сагласности са законом и Статутом Војвођанског симфонијског оркестра (члан 34. став 2. Статута).

Директор Војвођанског симфонијског оркестра донео је Правилник о награђивању и ауторским хонорарима број:5/2011 од 07.03.2011. године са позивом на одредбу члана 9. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Војвођанског симфонијског оркестра¹¹⁰ којим се уређује начин ангажовања музичара и тарифник за обрачун накнада који се доноси за сваку годину у складу са финансијским планом, без обзира на то што је доношење овог акта у надлежности Управног одбора Војвођанског симфонијског оркестра. Тарифником Војвођанског симфонијског оркестра за висину накнаде музичарима у 2014. години број:3/2014 од 22.01.2014. године, који је донео директор установе и који је саставни део Правилника о награђивању и ауторским хонорарима, уређене су висине накнаде за музичаре и гостујуће солисте и диригенте. Висина накнаде утврђује се кроз вредност једног учинка а учинак се дефинише као проба-концерт у трајању од три сата. Вредност накнада музичарима за један учинак, према категорији музичара, утврђена је у фиксном износу од две до три хиљаде и четири стотине динара. Вредност накнаде за гостујуће солисте за један учинак утврђена је у распону од 1.000-3.000 евра, док је вредност накнаде за гостујуће диригенте за један учинак утврђена у распону од 3.000-5.000 евра без уређених критеријума по којима ће се вршити утврђивање накнаде гостујућим солистима и диригентима у оквиру утврђеног распона у коме се може уговорити накнада.

На основу ревизије утврђено је:

- У Финансијском плану Војвођанског симфонијског оркестра за 2014. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 18.244 хиљада динара, а извршени су у износу од 19.529 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 1.285 хиљаде динара обезбеђена из остлих извора али за исти износ

¹¹⁰ „Службени лист АПВ“, бр. 21/10

није од покрајинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Војвођански Симфонијски оркестр није поступио у складу са одредбама члана 5. Закона о буџетском систему којима је између осталог прописано да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

- Војвођански Симфонијски оркестр извршио је расходе за услуге културе финансиране из буџета АП Војводине и из осталих извора у износу од 19.529 хиљада динара а да у Програму рада за 2014. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да Предлог програма није поднет оснивачу до 01.07.2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Војвођански Симфонијски оркестар извршио је расходе за услуге културе у износу 19.529 хиљада динара по основу обавеза за накнаде ангажованим музичарима, солистима и диригентима преузете уговорима закљученим са музичарима, солистима и диригентима чије закључивање је уређено Правилником о награђивању и ауторским хонорарима број:5/2011 од 07.03.2011. године које је донео директор Војвођанског симфонијског оркестра што је супротно члану 44. Закона о култури и члану 16. Статута Војвођанског симфонијског оркестра којима је уређено да је одлучивање о пословању у надлежности Управног одбора.

- Војвођански Симфонијски оркестр извршио је расходе за услуге културе у износу од 1.408 хиљада динара преузете Ауторским уговорима број:36/2014 од 22.03.2014. године, број:46/2014 од 22.03.2014. године и број:114/2014 од 22.12.2014. године који су закључени са директором Војвођанског симфонијског оркестра као са гостујућим диригентом, што је супротно одредбама чл. 38. тачка 4) и 44. став 1. тачка 11) и члану 51. Закона о култури којима је прописано да директор установе заступа установу, да управни одбор установе закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења, а када је за директора именовано лице које је већ запослено у истој установи културе на неодређено време, закључује анекс уговора о раду и да се уметнички, програмски или стручни послови у установама могу обављати и закључивањем ауторских, извођачких или других уговора закљученим између директора установе и самосталних уметника или других физичких лица. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. ежности Управног одбора.

Препоручујемо одговорним лицима Војвођанског симфонијског оркестра да се од покрајинског органа за финансије тражи промена апропријације у случају остваривања прихода из осталих извора у износу већем од планираног; да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину; да опште акте доносе надлежни органи установе у складу са законом и Статутом Војвођанског симфонијског оркестра; да се општим актом и тарифником којим се уређује накнаде музичарима утврде и критеријуми за ближе одређивање износа накнаде гостујућим солистима и диригентима када је висина накнаде одређена у распону, као и да се гостујућим солистима и диригентима не сматрају лица која су запослена у установи.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 75.655 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 73.722 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 1.933 хиљаде динара. Расходи текућих поправки и одржавања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 39.821 хиљаду динара, а код индиректних корисника 33.901 хиљаду динара.

У хиљадама 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 | ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 13.489 | 13.489 | 12.118 | 12.118 | 90 | 100 |
| 2 | Управа за заједничке послове покрајинског органа | 33.659 | 33.659 | 27.656 | 27.656 | 82 | 100 |
| 3 | Архив Војводине | 6.103 | 6.103 | 5.999 | 5.999 | 98 | 100 |
| 4 | Српско народно позориште | 6.200 | 6.200 | 5.721 | 5.721 | 92 | 100 |
| 5 | Музеј Војводине Нови Сад | 6.534 | 6.534 | 6.174 | 6.174 | 94 | 100 |
| 6 | Фонд за капитална улагања АП Војводине | 6.700 | 6.700 | 5.672 | 5.672 | 85 | 100 |
| 7 | Укупно организационе јединице | 72.684 | 72.684 | 63.341 | 63.341 | 87 | 100 |
| 8 | УКУПНО АПВ - Група 425000 | 91.217 | 91.158 | 75.655 | 75.655 | 83 | 100 |

Директни буџетски корисници

1) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 12.118 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине су исказани у укупном износу од 11.252 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена према добављачу „Мизма Игбос“ доо Београд. ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине закључио је Уговор о јавној набавци отворени поступак са „Мизма Игбос“ доо Београд, о услузи једногодишњег редовног одржавања и сервисирања локалне мреже аутоматског мониторинга АП Војводине за контролу квалитета амбијенталног ваздуха на територији АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Управа за заједничке послове покрајинског органа

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 27.656 хиљада динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 5.346 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 22.310 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за радове на крову су исказани у укупном износу од 1.859 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна „Боб“ доо Нови Сад. Управа за заједничке послове покрајинског органа је

закључила Уговор о јавној набавци са групом понуђача кају чине „Боб“ доо Нови Сад и „Максим градња“ доо Суботица, радови на текућем одржавању зграда и објеката, партија 1- замена старих фасадних опшива, окапница, од поцикованог лима са новим и са заменом олучних вертикала са поправком камене фасаде у административној згради на Булевару Михајла Пупина број 10 у Новом Саду, Уговор од 13.08.2014. године. Рачун је испостављен на основу окончане ситуације и Записника који је потписао надзорни орган ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине.

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су исказани у укупном износу од 2.480 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна „НПН Градња“ доо Нови Сад. Управа за заједничке послове покрајинског органа је закључила Уговор о јавној набавци мале вредности (ЈНМВ 20/2014) са групом понуђача коју чине „НПН Градња“ доо Нови Сад и „Рекод Ердеш“ доо Нови Сад, услуга замене постојеће подне облоге са свим слојевима у канцеларијама са израдом нове подигнуте подне подконструкције са завршном обрадом од паркета у згради Владе АП Војводине, Уговор број: 404-136/2014 од 29.05.2014. године. Рачун је испостављен на основу окончане ситуације и Записника који је потписао надзорни орган ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине.

Расходи за механичке поправке су исказани у укупном износу од 14.930 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи евидентирани на овом конту плаћани на основу рачуна према више добављача. Управа за заједничке послове покрајинског органа је закључила Уговоре о јавној набавци са следећим добављачима: „PORSCHE INTER AUTO S“ доо Београд, „Ауто центар ИНТЕРСРЕМ експорт-импорт“ доо Ветерник и „Стојанов“ доо Нови Сад.

Расходи за електронску и фотографску опрему су исказани у укупном износу од 2.579 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи евидентирани на овом конту плаћани на основу рачуна према више добављача. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Индиректни корисници средстава буџета

3) Архив Војводине

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 5.999 хиљада динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 4.482 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.517 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за зидарске радове (425111) су исказани у укупном износу од 3.369 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи плаћени на основу рачуна „НПО-PROTECTION SYSTEM“ доо Нови Сад. Архив Војводине је закључио Уговор о јавној набавци мале вредности (ЈНМВ 04/14) услуга текуће поправке зграде-санација капиларне влаге у темељима и санација подземних вода у сутерену објекта Архива Војводине и то фазно технички посебно изводљивог дела, са „НПО-PROTECTION SYSTEM“ доо Нови Сад, број Уговора: 404-119/45-14 од 09.10.2014. године. Рачун је испостављен на основу окончане ситуације и Записника који је потписао надзорни орган. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за рачунарску опрему (425222) су исказани у укупном износу од 348 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи

плаћени на основу рачуна више добављача. Узоркована је документација од стране добављача „ЕМД-НС“ доо Нови Сад, који је испоставио рачун за рачунарску опрему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

4) Српско народно позориште

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 5.721 хиљаду динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 4.359 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.362 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за електричне инсталације (425117) су исказани у укупном износу од 593 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ово расходи евидентирани на основу рачуна „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево. Српско народно позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности (ЈНМВ 19/2014), са „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево, за услуге реконструкција електроинсталација у објекту самачки хотел у Новом Саду, број Уговора: 01-821/7-2014 од 05.05.2014. године. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) су исказани у укупном износу од 3.766 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Српско народно позориште је закључило:

- Уговор о јавној набавци мале вредности са „Термоинжењеринг“ доо Београд, услуга преглед и сервис расхладног чилера „McQuay“, од 26.05.2014. године и од 29.12.2014. године.

- Уговор о јавној набавци мале вредности са „Loop media“ доо Нови Сад, услуга адаптација димерских модула на сцени „Јован Ђорђевић“ и уградња „DMX“ каблова и повезивање са расветном конзолом, од 17.06.2014. године.

- Уговор о јавној набавци мале вредности са „Мирадо“ доо Железник, услуга санација кровне конструкције и плафона у објекту позоришне радионице, од 26.06.2014. године.

- Уговор о јавној набавци мале вредности са „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево, услуга раздвајања мерних места постојећих потрошача електричне енергије у објекту самачки хотел у Новом Саду, од 26.11.2014. године.

Српско народно позориште је извршило плаћање на основу рачуна С.З.Р. „Duplex“ Петроварадин, за услуге одржавања лифтова, у укупном износу од 251 хиљаду динара без закљученог Уговора.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за културу су исказани у укупном износу од 537 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна више добављача.

Ревидирањем узорковане документације утврђено је да Српско народно позориште:

- на основу Одлуке Управника, за услуге поправке два кларинета у износу од 148 хиљада динара, извршило плаћање према сервисеру „Miklos Szalagui woodwind instrument gerairer master“ из Будимпеште Мађарска. Плаћање је извршено на основу рачуна без претходно склопљеног Уговора;

- за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, извршило плаћање према СР „Урбан“ Зрењанин. Плаћање је извршено на основу рачуна без претходно склопљеног Уговора;

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је преузело обавезу и извршило плаћање за услуге одржавње лифтова у износу од 251 хиљаду динара, за услуге поправке кларинета у износу од 148 хиљада динара, за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано у складу са Законом о буџетском систему.

5) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 6.174 хиљаде динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 5.660 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 514 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за молерске услуге су исказани у укупном износу од 2.900 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ово расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Музеј Војводине Нови Сад је закључио Уговор о јавној набавци мале вредности, за услуге молерских радова, са ГП „Изградитељ“ Богатић, 03.11.2014. године, за услуге радова на обнови профилисаног венца изнад сокле и сокле на фасади зграде Музеја Војводине Нови Сад, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад, 18.12.2014. године.

Расходи за радове на водоводу и канализацији су исказани у укупном износу од 1.007 хиљада динара. Музеј Војводине Нови Сад је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности партија 4- водоинсталатерски радови, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад, 22.12.2014. године.

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су исказани у укупном износу од 1.135 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача.

Музеј Војводине Нови Сад је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности партија 4- водоинсталатерски радови, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад.

-Музеј Војводине Нови Сад је извршио плаћање према Институту за нуклеарне науке „Винча“ Београд, за услуге демонтаже старог и куповина и монтажа новог громобрана, у износу од 294 хиљаде динара.

-Музеј Војводине Нови Сад је извршио плаћање према „LALE-TEHNIC“ доо Петроварадин, за услуге поравке и земене компијутерске и видео опреме, у износу од 100 хиљада динара, без закљученог Уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге поравке и земене компијутерске и видео опреме у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано у складу са Законом о буџетском систему.

б) Фонд за капитална улагања АПВ

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 5.672 хиљаде динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 3.630 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 2.042 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су исказани у укупном износу од 3.605 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Прегледом ревидиране документације утврђено је да су ови расходи плаћани на основу рачуна од Привредне коморе Војводине и ЈВП Воде Војводине Нови Сад, са којима Фонд за капитална улагања има потписане Уговоре о закупу, а који су фактурисани у складу са истим. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај су исказани у укупном износу од 1.025 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Фонд за капитална улагања извршио плаћање према СЗТР „Аутосервис М&М“ Нови Сад, на основу закљученог Уговора о јавној набавци мале вредности за услугу сервисирања и одржавања возила са уградњом оригиналних делова. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.13. Материјал,- група 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 502.800 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 490.600 хиљада динара, а на средства из осталих извора 12.200 хиљада динара. Расходи за материјал извршени из средстава буџета код директних корисника износе 437.273 хиљаде динара, а код индиректних корисника 53.326 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----------|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине | 305.158 | 305.158 | 304.487 | 304.487 | 99 | 100 |
| 2 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 7.444 | 7.444 | 7.274 | 7.274 | 98 | 100 |
| 3 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 121.021 | 121.021 | 115.653 | 115.653 | 96 | 100 |
| 4 | Фонд за капитална улагања | 7.749 | 7.749 | 5.785 | 4.479 | 58 | 77 |
| 5 | Музеј Војводине Нови Сад | 5.093 | 5.093 | 4.838 | 4.838 | 95 | 100 |
| 6 | Покрајински завод за заштиту споменика културе | 8.130 | 8.130 | 6.188 | 6.188 | 76 | 100 |
| 7 | Српско народно позориште | 19.075 | 20.475 | 15.258 | 15.258 | 75 | 100 |
| 8 | Укупно Орг. јединица (1-7) | 473.670 | 475.070 | 459.483 | 458.177 | 97 | 99 |
| 9 | УКУПНО АПВ- 426000 | 531.883 | 533.248 | 502.800 | 501.494 | 94 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине: На групи конта 426 – Материјал код ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине евидентирани су расходи у износу од 304.487 хиљада динара који се састоје од: административног материјала 1.161 хиљаду динара; материјала за образовање и усавршавање запослених 219 хиљаде динара; материјала за очување животне средине и науку 302.400 хиљада динара и материјали за посебне намене 707 хиљада динара.

Расходи за службену одећу евидентирани су у износу од 1.161 хиљаду динара а сачињавају их расходи за службену одећу и обућу за потребе инспектора – мушке кожне јакне, мушке и женске ташне и каишеви.

Расходи за остале материјале за очување животне средине и науку евидентирани су у износу од 302.400 хиљада динара а представљају их расходи за биолошки инсектицид за сузбијање ларви комараца. Овај расход извршаван је на основу Уговора о јавној набавци који је закључен дана „Био-еколошки центар“ доо из Зрењанина. Биолошки третман ларви комараца, који се користи у АП Војводини од 2006. године, извршен је из ваздуха на површини од 126.000 ha. Уговорене количине препарата, по овлашћењу секретаријата, вршене су од „Миве“ доо из Инђије који је вршио услугу биолошког сузбијања ларви комараца. Покрајинска влада је на 60. седници одржаној дана 17.12.2014. године разматрала и усвојила Информацију о реализацији акције биолошког сузбијања ларви комараца на територији АП Војводине.

Расходи за остали материјале за посебне намене евидентирани су у износу од 707 хиљада динара и чине их расходи за трошкове материјала и резервне делове за мерне станице за мерење полена у ваздуху марке „Lavzoni“ S.R.L. VPPS 2010. Расход је извршаван је на основу Уговора закљученог са „Capital Group“ доо из Београда који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова. На групи конта 426 – Материјал код ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова евидентирани су расходи у износу од 7.274 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала 6.583 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених 465 хиљаде динара; материјала за очување животне средине и науку 302.400 хиљада динара и материјали за посебне намене 226 хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал евидентирани су у износу од 411 хиљада динара и чине их расходи канцеларијског материјала за потребе пројекта „Израда пројектно-техничке документације за пругу Сегедин-Реске-Хоргош-Суботица и документације за пругу Суботица-Чикерија-Бачалмаш-Баја“. Овај расход је извршаван основу Уговора HUSRB/1203/111/038-7.3. године који је додељен применом ПРАГ процедуре.

Расходи за службену одећу евидентирани су у износу од 2.628 хиљада динара а чине их расходи за пословну одећу и личну заштитну опрему за запослене.

Расходи за ХТЗ опрему евидентирани су у износу од 3.544 хиљаде динара и чине их расходи за службену одећу за запослене у покрајинским органима и личну заштитну опрему за запослене. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Управа за заједничке послове покрајинских органа. На групи конта 426 – Материјал код Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирани су расходи у износу од 115.653 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала 20.610 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених 1.806 хиљада динара; материјала за саобраћај 54.644 хиљаде динара; материјала за

одржавање хигијене и угоститељство у износу од 28.073 хиљаде динара и материјали за посебне намене 10.519 хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал евидентирани су у износу од 19.676 хиљада динара и чине их расходи за канцеларијски материјал.

Расходи за бензин евидентирани у износу од 19.367 хиљада динара и сачињавају их расходи за набавку моторног бензина евро премијум БНБ 95.

Расходи за дизел евидентирани су расходи у укупном износу од 34.518 хиљада динара и сачињавају их расходи за набавку евро дизела.

Расходи за храну евидентирани су у износу од 2.552 хиљаде динара а састоје се од расходи за набавку млека и млечних производа и набавку хлеба и прерађевина од брашна.

Расходи за пиће евидентирани су у износу од 11.332 хиљаде динара и сачињавају их расходи за набавку напитака, алкохолних и безалкохолних пића.

Расходи за намирнице за припремање хране евидентирани су у износу од 9.529 хиљада динара и сачињавају их расходи за набавку намирница за припрему хране и то: осталие кухињске намирнице и намирнице широке потрошње; свеже месо и сухомеснати производи и воће и поврће. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4) Фонд за капитална улагања АПВ: На групи конта 426 – Материјал код Фонд за капитална улагања евидентирани су расходи у износу од 5.785 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 861 хиљаду динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 445 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 2.900 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 988 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 590 хиљада динара.

Расходи за бензин евидентирани су у износу од 2.540 хиљада динара и састоје се од набавке горива за потребе коришћења службених возила.

Расходи пиће евидентирани су у износу од 877 хиљада динара сачињавају их расходи за набавку сокова, кафе, чаја и воде за пиће. Расходи за набавку сокова, кафе, чаја и воде за пиће извршавани су на основу Уговора о јавној набавци број:1183 од 27.03.2014. године. Набавка ових добара вршена је за потребе репрезентације. У поступку ревизије није предочен акт којим се уређује коришћење репрезентације.

Расход за алат и инвентар евидентиран је у износу од 495 хиљада динара и састоји се од расходи за набавку мобилних телефона.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем набавки сокова, кафе, чаја и воде за пиће који су коришћени за потребе репрезентације на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 877 хиљада динара исти су прецењени за износ од 877 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 423700 Репрезентација потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

- Евидентирањем набавке мобилних телефона на синтетичком конту 424900 Материјали за посебне намене у износу од 429 хиљада динара исти су прецењени за износ од 429 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима следбеника Фонда за капитална улагања да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем, као и да се актом уреди коришћење репрезентације.

5) Музеј Војводине Нови Сад. На групи конта 426 – Материјал код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су расходи у износу од 4.838 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 242 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 190 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 714 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.909 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 703 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 80 хиљада динара.

Расходи за материјал за културу евидентирани су у износу од 2.909 хиљада динара а састоје се од: материјал за педагоге; материјал за конзерваторе; материјал за изложбе.

На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад пре плаћања папира и другог материјала за педагоге у износу од 80 хиљада динара и материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара није потписом одређеног лица потврдио пријем испоручених добара и тиме потврдио постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Музеј Војводине Нови Сад извршио је расход за набавку материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција. Уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да предузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано, да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

6) Покрајински завод за заштиту споменика културе: На групи конта 426 – Материјал код Покрајинског завода за заштиту споменика културе евидентирани су расходи у износу од 6.188 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 955 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 261 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 1.751 хиљаду динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.261 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 155 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 806 хиљада динара.

Расходи за бензин евидентирани су у износу од 1.530 хиљада динар и сачињавају расходи за набавку нафте и нафтиних деривата - моторног бензина евро премијум БНБ 95, евро дизела и ТНГ.

Расходи за материјал за културу евидентирани су у износу од 1.813 хиљада динара и чине их расходи за набавку: руде племенитих метала за културну баштину Срба у Хрватској; хемијских производа; руде племенитих метала; текстилних производа за културну баштину Срба у Хрватској и медицинског потрошног материјала за културну баштину у Хрватској.

Расходи за потрошни материјал евидентирани су расходи у укупном износу од 448 хиљада динара и односе се на расходе за набавку потрошног материјала и потрошног материјала за археологе. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

7) Српско народно позориште. На групи конта 426 – Материјал код Српског народног позоришта евидентирани су расходи у износу од 15.258 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.054 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 277 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 774 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 12.469 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 667 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од седам хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал евидентирани су у износу од 755 хиљада динара.

Расходи за материјал за културу евидентирани су расходи у укупном износу од 10.836 хиљада динара а састоје се од расхода за набавку: електроматеријала и металне галантерије; шарки, кваки, цилиндара и друге вијачне робе; хемијских средстава; дрвета и дрвопрерађивачких производа; текстилног материјала; материјала за одржавање инструмената, балетских патика и печења које је према образложењу одговорних лица вршено за потребе представе. Расходи за набавку: електроматеријала и металне галантерије; шарки, кваки, цилиндара и друге вијачне робе; хемијских средстава; дрвета и дрвопрерађивачких производа; текстилног материјала; материјала за одржавање инструмената и балетских патика извршавани су на основу уговора који су додељени у поступцима јавних набавки.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште извршило је расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расходе материјала за културу финансираних из буџета АП Војводине у износу од 9.598 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године 2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расход за набавку хране за сценску реквизиту у износу од 146 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано, да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака,

доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину, као и да се набавке добара, услуга и радова за које није предвиђена примена Закона о јавним набавкама врше у складу са начелима тог закона.

4.1.4.14. Отплате домаћих камата, -група 441000

Укупно исказани расходи за отплату домаћих камата износе 349.358 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 549.220 хиљада динара, а на средства из осталих извора 137 хиљада динара. Расходи за отплату домаћих камата извршени из средстава буџета код директних корисника износе 402.445 хиљада динара, а код индиректних корисника 146.775 хиљада динара. Директни корисници су средства утрошили на отплату камата на домаће хартије од вредности док индиректни корисници на отплату камата осталим домаћим кредиторима.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за финансије | 402.552 | 402.552 | 402.445 | 402.445 | 100 | 100 |
| 2 | Фонд за капитална улагања АПВ | 157.000 | 157.000 | 146.775 | 146.775 | 93 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јед. (1-2) | 559.552 | 559.552 | 549.220 | 549.220 | 98 | 100 |
| 4 | Укупно АПВ - 441000 | 559.587 | 559.587 | 549.358 | 549.358 | 98 | 100 |

1) **Покрајински секретаријат за финансије.** На групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, евидентирани су расходи у износу од 402.445 хиљада динара, и односе се на отплату камата на домаће хартије од вредности - по основу отплате камата за прву и другу емисију обвезница. Камата за прву емисију обвезница је уплаћена у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности у износу од 91.505 хиљада динара а камата за другу емисију обвезница је уплаћена Народној банци Србије, на основу амортизационих планова отплате обвезница индексираних на инфлацију. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата правилно евидентирани и исказани.*

2) **Фонд за капитална улагања АПВ.** На групи конта 441000 – Отплата камате, евидентирани су расходи у износу од 146.775 хиљада динара, и односе се на отплату камата на кредите за пројекте који се реализују у складу са законом о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе. Средства су пренета Фонду за развој Републике Србије на основу амортизационог плана кредита по партијама које су у року доспећа. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група- 444000

Укупно исказани расходи за пратеће трошкове задуживања износе 752 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 703 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 49 хиљада динара. Расходи за пратеће трошкове задуживања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 206 хиљада динара, а код индиректних корисника 497 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 449 | 449 | 137 | 137 | 30 | 100 |

| | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-------|-----|-----|----|-----|
| 2 | Српско народно позориште | 789 | 789 | 518 | 518 | 66 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јед. (1-2) | 1.238 | 1.238 | 655 | 655 | 53 | 100 |
| 4 | Укупно АПВ - 444000 | 1.875 | 1.875 | 752 | 752 | 40 | 100 |

1) **Управа за заједничке послове покрајинских органа** На групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, евидентирани су расходи у износу од 137 хиљада динара, и односе се на: негативне курсне разлике шест хиљада динара и казне за кашњење у износу од 131 хиљаду динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за пратеће трошкове задуживања правилно евидентирани и исказани.*

2) **Српско народно позориште.** На групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, евидентирани су расходи у износу од 518 хиљада динара. У оквиру наведеног износа евидентиран је расход од 279 хиљада динара који је извршен на основу решења Пореске управе, на име камате због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом; расход у износу од 239 хиљада динара на име камате за кашњења у измиривању обавеза од чега 209 хиљада динара према ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за пратеће трошкове задуживања правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група- 451000

Укупно исказане субвенције јавним нефинансијским предузећима износе 5.142.718 хиљада динара, и односе се на средства из буџета. Расходи субвенција извршени код директних корисника износе 2.435.458 хиљада динара, а код индиректних корисника 2.707.260 хиљада динара. Од стране директних и индиректних корисника на име текућих субвенција утрошена су средства у износу од 887.691 хиљаду динара (844.003 хиљаде динара ДБК и 43.688 хиљада динара ИБК) док на име капиталних субвенција утрошена су средства у износу од 4.255.027 хиљада динара (1.591.455 хиљада динара ДБК и 2.663.572 хиљада динара ИБК)

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|-----------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 2.633.120 | 2.633.120 | 1.907.148 | 1.561.831 | 59 | 82 |
| 2 | Буџетски фонд за воде АП Војводине | 2.596.703 | 2.595.703 | 2.569.149 | 2.569.149 | 99 | 100 |
| 3 | Буџетски фонд за шуме АП Војводине | 199.000 | 199.000 | 87.046 | 74.395 | 37 | 85 |
| 4 | Буџетски фонд за развој ловства АП Војводине | 38.930 | 38.930 | 34.539 | 1.665 | 4 | 5 |
| 5 | ПС за културу и јавно информисање | 419.765 | 419.765 | 418.215 | 418.215 | 100 | 100 |
| 6 | Укупно орган. јединица (1-5) | 5.887.517 | 5.887.517 | 5.016.097 | 4.625.255 | 78 | 92 |
| 7 | Укупно АПВ - 451000 | 6.032.959 | 6.045.209 | 5.142.718 | 4.751.876 | 78 | 92 |

1) **Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство.** На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима евидентиране су субвенције у износу од 1.907.148 хиљада динара, од чега је на капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 1.466.455 хиљада динара а на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утрошено 440.693 хиљаде динара. Подршка за спровођење пољопривредне политике и руралног развој вршена је на основу Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном

развоју¹¹¹, Закона о пољопривредном земљишту¹¹², Закона о сточарству¹¹³ и Закона о обављању саветодавних стручних послова у области пољопривреде¹¹⁴. Средства су корисницима додељена по следећим програмима:

- Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014.години¹¹⁵ 1.603.829 хиљада динара (1.346.315 хиљада динара капиталних и 257.514 хиљада динара текућих субвенција);

- Програму унапређења саветодавних послова у пољопривреди у АП Војводини за 2014. годину¹¹⁶ 127.521 хиљаду динара (текуће субвенције);

- Програму мера за спровођење пољопривредне политике за развој села на територији АП Војводине у 2014. години¹¹⁷ 110.678 хиљада динара (капиталне 105.140 и 5.538 текуће субвенције);

- Програму унапређења сточарства у АП Војводини за 2014. годину¹¹⁸ 50.120 хиљада динара (текуће субвенције)

- Програму унапређења саветодавних послова у пољопривреди у АП Војводини за 2014. годину¹¹⁹ 15.000 хиљада динара (капиталне субвенције);

1.1.Капиталне субвенције су остварене у износу од **1.466.455** хиљада динара. Средства су утрошена за финансирање следећих програма:

1.1.1. На основу Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014.години утрошена су средства у износу од **1.346.315** хиљада динара за следећу намену:

- за редовно и интервентно одржавање и ојачавање заштитних водопривредних објеката у износу од 405.000 хиљада динара. Корисник средстава, су ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Активност се реализују на основу програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину;

- за изградњу, реконструкцију и санацију система за наводњавање, ниско напонске мреже у функцији наводњавања и набавка опреме за наводњавање у износу од 274.834 хиљаде динара. Корисници средстава, су 452 физичка и 30 правна лица која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава. Средства су додељују по спроведеном конкурсу, из буџета АП Војводине се финансира 50% од вредности активности а 50% из средстава корисника;

- за унапређење коришћења пољопривредног земљишта кроз заштиту од временских непогода и набавку остале опреме у износу од 245.897 хиљада динара. Корисници средстава, су 58 физичких и 16 правних лица која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава. Средства се додељују по спроведеном конкурсу. Из буџета АП Војводине се финансира 60% активности а преостала средства обезбеђује корисник;

- за изградњу, реконструкцију и санацију водопривредних регионалних система и других водних објеката у износу од 200.000 хиљада динара. Корисник средстава, је ЈВП

¹¹¹ „Сл. лист РС“, број 10/2013 и 142/2014

¹¹² „Сл. лист РС“, број 62/2006, 65/2008 – и др закон и 41/2009

¹¹³ „Сл. лист РС“, број 4/2009 и 93/2012

¹¹⁴ „Сл. лист РС“, број 30/2010

¹¹⁵ „Сл.лист АП Војводине“, број 27/2014 и 54/2014

¹¹⁶ „Сл.лист АП Војводине“, број 12/2014

¹¹⁷ „Сл.лист АП Војводине“, број 14/2014, 25/2014 и 45/2014

¹¹⁸ „Сл.лист АП Војводине“, број 39/2014

¹¹⁹ „Сл.лист АП Војводине“, број 12/2014

„Воде Војводине“ Нови Сад. Активности се реализују на основу програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину на који Влада АП Војводине да сагласност;

- за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у 2014. години, на територији 20 општина у АП Војводини, утрошена су средства у износу од 123.171 хиљаду динара;

- за интензивирање коришћења пољопривредног земљишта- подршка произвођачима за набавку конструкција и опреме за производњу у заштићеном простору у износу од 36.323 хиљаде динара. Корисници средстава, су 136 физичких лица уписана у Регистар пољопривредних газдинстава. Средства се додељују по спроведеном конкурс. Из буџета АП Војводине се финансира 50% активности а преостала средства обезбеђује корисник;

- за привођење култури необрадивог пољопривредног земљишта-за пољопривредну производњу-реконструкција рибњака и подизање нових рибњака у износу од 35.543 хиљаде динара. Корисници средстава, је седам привредних друштва која су регистрована за обављање делатности слатководне аквакултуре. Средства су додељена путем конкурса за доделу бесповратних средстава за привођење култури необрадивог пољопривредног земљишта за пољопривредну производњу – реконструкција рибњака и подизање нових рибњака на територији АП Војводине;

- за израду техничке документације за системе за водоснабдевање за потребе наводњавања у износу од 15.000 хиљада динара. Корисник средстава, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Активности се реализују на основу програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину;

- за интензивирање коришћења пољопривредног земљишта – Подршка произвођачима за набавку конструкција за производњу у заштићеном простору у износу од 10.547 хиљада динара. Корисници средстава, су 21 физичко лице, које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава и једна школа. Средства су одобрена по спроведеном конкурс за доделу подстицајних средстава за набавку конструкција и опреме за биљну производњу у заштићеном простору.

1.1.2. На основу Програма мера за спровођење пољопривредне политике за развој села на територији АП Војводине у 2014. години утрошено је **105.140** хиљада динара за следеће намене:

- за реконструкцију, доградњу, адаптацију и набавку опреме за прераду пољопривредних производа, у износу од 43.092 хиљаде динара. Корисници средстава су 46 физичких лица који су регистровали пољопривредна газдинстава и три Земљорадничке задруге. Из буџета АП Војводине се финансира 50% од вредности инвестиције умањене за ПДВ, у складу са чланом 35. Закона о подстицајима у пољопривреди у руралном развоју;

- за опремање сточарских фарми и изградња објеката за смештај биљне хране и измештање сточарских фарми изван насеља у износу од 28.662 хиљаде динара. Корисници средстава су 60 физичких лица која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава. Средства су одобрена по конкурс;

- за побољшање сточарске производње на пољопривредним газдинствима у увођењу ЕУ стандарда у објекте у којима се врши производња и прерада меса и млека у износу од 28.664 хиљаде динара. Корисници средстава, 11 физичких лица – пољопривредна газдинства и два предузетника. Средства су додељена по конкурс;

- за исплату нереализованог дела Програма мера за спровођење пољопривредне политике за развој села на територији АП Војводине у 2013. години у износу од 4.722 хиљаде динара.

1.2. Текуће субвенције су остварене у износу од **440.693** хиљаде динара. Средства су утрошена за финансирање следећих програма:

1.2.1. Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014. години који је утврдила Скупштина АП Војводине по претходној сагласности Министарства за пољопривреду, водопривреду и шумарство, на основу кога је утрошено **257.514** хиљада динара за следеће намене:

- за подстицај за издавање пољопривредног земљишта регистрованих пољопривредних газдинства чији су носиоци старији од 65 година или инвалиди у износу од 150.015 хиљада динара. Средства су пренета по 2.953 уговора, сходно тачки II подтачки 3.5. и 3.6. Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014. години, где је утврђено да су корисници физичка лица, власници обрадивог пољопривредног земљишта и носиоци или чланови регистрованог пољопривредног газдинства уписаног у Регистар пољопривредног газдинства а које су своје обрадиво пољопривредно земљиште на територији АП Војводине издала у дугорочни закуп (најмање на 5 година). Средства се корисницима додељивана путем спроведеног јавног позива у 2013. и 2014. години;

- за систематско праћење болести и штеточина, превенција контаминације пољопривредног земљишта и воде у мелиоративним каналима у износу од 80.000 хиљада динара. Средства су пренесена пољопривредним стручним службама, сходно тачки II подтачки 2.2. Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014. години;

- за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 17.499 хиљада динара. Средства су пренета пољопривредним стручним службама, (дванаест служби по основу тринаест уговора), сходно тачки II подтачки 2.1. Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014.години, где је утврђено да се наведена активност реализује преко 12 пољопривредних стручних служби са територије АП Војводине, које имају овлашћење за испитивање плодности земљишта издато од стране Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства;

- за контролу плодности пољопривредног земљишта и садржаја опасних и штетних материја у земљишту на подручјима захваћеним поплавом у 2014. години у износу од **10.000** хиљада динара. Средства су пренета Пољопривредној стручној служби Сремска Митровица, сходно тачки II подтачки 2.3. Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине у 2014.години, где је утврђено да се наведена активност реализује посредством Пољопривредне стручне службе Сремска Митровица;

1.2.2. На основу Програма унапређења саветодавних послова у пољопривреди у АП Војводини за 2014. годину укупно су утрошена средства од **127.521** хиљаду динара за следеће намене:

- за програме и пројекте засноване на саветодавним пословима који су намењени пољопривредним произвођачима у укупном износу од 100.000 хиљада динара. Тринаест коорисника средстава, су Пољопривредне стручне службе АП Војводине, Енолошка станица из Вршца и новоосноване Пољопривредне стручне службе;

- за реализацију саветодавних послова и пројеката у износу од 16.521 хиљаду динара. Корисник средстава, 16 малих правних лица и предузетника која су регистрована у Регистру привредних субјеката за обављање осталих услуга у пољопривреди за техничка испитивања и анализе или консалтинг и менаџмент послове и

који имају потребну опрему и запосленог пољопривредног саветодавца. Средства се корисницима додељују путем конкурса;

- за едукацију и усавршавање саветодаваца и пољопривредних произвођача у износу од 6.000 хиљада динара. Корисник средстава је Пољопривредна стручна служба „Пољопривредна станица“ доо Нови Сад- Центар за усавршавање;

- за лабораторијске анализе неопходних параметара и провера квалитета пољопривредних производа у износу од 4.000 хиљаде динара. Корисник средстава, су 12 пољопривредних стручних служби са подручја АП Војводине, Енолошка станица доо;

- за развој и унапређење Центра за усавршавање у износу од 1.000 хиљаду динара. Корисник средстава је Пољопривредна стручна служба „Пољопривредна станица“ доо Нови Сад – центар за усавршавање.

1.2.2. Програма унапређења сточарства у АП Војводини за 2014. годину на основу кога је утрошено је **50.120** хиљада динара и утрошена су за следеће намене:

- за спровођење годишњег програма мера у говедарству, свињарству, овчарству, козарству, живинарству и пчеларству у АП Војводини за 2014. годину одобрено је 48.620 хиљада динара. Средства су одобрена по 162 уговора за рад основних одгајивачких организација и организација са посебним овлашћењима и за рад регионалних одгајивачких организација путем јавног конкурса;

- за очување и одрживо коришћење генетских ресурса домаћих животиња у АП Војводини за 2014. годину одобрено је 1.500 хиљада динара. Средства су одобрена по 18 уговора власницима генетских ресурса домаћих животиња на основу јавног конкурса.

1.2.3. Програма мера за спровођење пољопривредне политике за развој села на територији АП Војводине у 2014. години утрошена су средства од **5.538** хиљада динара за следеће намене:

- за пружање подршке регистрованим пољопривредним газдинствима од стране Пољопривредног факултета из Новог Сада и Научног института за прехранбене технологије FINS-а Нови Сад, приликом одабира производа које ће производити, технологије саме производње, могућност заштите географског порекла, мониторинга и адаптацију простора и за мониторинг исхране и квалитета млечних и месних производа, Научном институту за прехранбене технологије у Новом Саду пренета су средства у износу од 4.000 хиљаде динара;

- за увођење сертификације система квалитета и безбедности хране. Средства у износу од 1.538 хиљада, пренета корисницима на основу 17 уговора по претходно спроведеном јавном конкурсима.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је у оквиру економске класификације 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао и субвенције за пољопривреду следећим корисницима: предузећима и земљорадничким задругама у износу од 66.054 хиљаде динара; пољопривредним газдинствима (физичка лица) у износу од 151.171 хиљаду динара; Научном институту за прехранбене технологије Нови Сад у износу од 4.000 хиљаде динара; удружењима одгајивача, произвођача и прерађивача у износу од 153 хиљаде динара; Пољопривредној школи у Бачкој Тополи у износу од 281 хиљаду динара. Самим тим више су евидентирани и исказани Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 70.488 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи за: Текуће субвенције приватним предузећима (454100) у износу од 66.054 хиљаде динара; Текући трансфери осталим нивоима власти (463100) у износу од 4.281 хиљаду динара и Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од

153 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство је у оквиру економске класификације 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао субвенција за пољопривреду следећим корисницима: предузећима и земљорадничким задругама у износу од 274.623 хиљаде динара; ОШ „Јосиф Маринковић“ Нови Бечеј у износу од 206 хиљада динара. Самим тим више су евидентирани и исказани Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 274.829 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи за: Капиталне субвенције приватним предузећима (454200) у износу од 274.623 хиљаде динара и Капиталне трансфере осталим нивоима власти (463200) у износу од 206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се евидентирање расхода врши, на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.Буџетски фонд за воде АП Војводине. На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима евидентирани су капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.569.149 хиљада динара. Годишњим програмом коришћења средстава из буџетског фонда за воде АП Војводине за 2014. годину¹²⁰, утврђени су приходи Буџетског фонда за воде АП Војводине за 2014. годину, распоред средстава као и начин коришћења средстава и накнаде из којих се користе. Сходно тачки II подтачки 6. Годишњег програма коришћења средстава из буџетског фонда за воде АП Војводине за 2014. годину средства у износу од 2.569.149 хиљада динара су пренета ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад за финансирање програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину. ЈВП „Воде Војводине Нови Сад“ основала је Скупштина АП Војводине Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине¹²¹. Наведена одлука је престала да важи 14.02.2013. године, ступањем на снагу Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“¹²² у складу са којом се одвија даље пословање овог предузећа.

Програмом пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину, на који је сагласност дала Влада АП Војводине, планирано је финансирање радова и активности у водопривреди у 2014. години у укупном износу од 5.318.620 хиљада динара од чега је планирано да се из Фонда за воде АП Војводине обезбеде средства у износ од 2.595.703 хиљаде динара, и то: за одржавање водопривредних објеката 1.358.993 хиљаде динара; за инвестиције у водопривреди 124.000 хиљаде динара и остали програми и активности у износу од 1.112.710 хиљада динара.

Између ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, закључен је уговор и три анекса уговора, чији је предмет „Финансирање програма пословања ЈВП „Воде Војводине“ за 2014. годину. Уговорено је да се средства ЈВП „Воде Војводине“ преносе у складу са приливом средстава у Буџетски фонд за воде АП Војводине, једном недељно, као и да ЈВП „Воде Војводине“ подносе извештаје о извршењу послова и радова ПС за пољопривреду, водопривреду и

¹²⁰ „Сл.лист АП Војводине“, број 3/204, 27/2014 и 54/2014

¹²¹ „Сл.лист АП Војводине“, број 7/2002 и 2/2010

¹²² „Сл.лист АП Војводине“, број 4/2013

шумарство, два пута месечно. Да се уз извештаје прилажу оверене ситуације и фактуре за извршене послове и радове, као и трошкови инвеститора и надзора.

ЈВП „Воде Војводине“ су, ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство, достављале месечне извештаје као и Извештај о извршењу уговорених послова и радова према Програму коришћења средстава Буџетског фонда за воде АП Војводине за период 01.01.2014-31.12.2014. године.

Укупно средства у износу од 2.569.149 хиљада динара, која су пренета ЈВП „Воде Војводине“ од стране Буџетског фонда за воде АП Војводине су остварена од нераспоређеног вишка прихода из ранијих година-наменски приход у износу од 171.777 хиљада динара и од наплаћених накнада, и то: Накнаде за одводњавање од правних лица у износу од 818.000 хиљада динара; Накнаде за одводњавање од физичких лица у износу од 607.050 хиљада динара; Накнаде за коришћење водног добра у износу од 566.321 хиљаду динара; Накнаде за коришћење водних објеката и система у износу од 406.000 хиљада динара.

ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад су у Извештају о извршењу уговорених послова и радова према Програму коришћења средстава Буџетског фонда за воде АП Војводине за период 01.01.2014-31.12.2014. године исказали утрошак средстава у износу од 2.532.996 хиљада динара док средства у износу од 36.153 хиљаде динара нису утрошена у 2014. години. Утрошена су средства за: редовно одржавање система за одводњавање 938.608 хиљада динара; редовно одржавање и заштиту водних објеката 75.000 хиљада динара; одржавање и функционисање Хидро система ДТД 114.491 хиљаду динара; одбрана од поплава 207.993 хиљаде динара; инвестиционо одржавање водних регионалних система и малих брана 29.297 хиљада динара; реконструкција ШЗП (шумско заштитног појаса) 7.132 хиљаде динара; регулационо санациони радови 80.084 хиљаде динара; припрема пројектне документације, студијско истраживачки рад 46.181 хиљаду динара и функционисање ЈВП „Воде Војводине“ 1.034.210 хиљада динара.

Годишњи извештај о пословању ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за 2014. годину је прихватила Скупштина АП Војводине на седници одржаној 09.07.2015. године.

У поступку ревизије извршили смо увид у извештаје од броја 27-32 од 10.07.2014. године. Извештаји су сачињени посебно за сваку тачку Уговора. Уз извештаје је приложена документација-привремене и окончане ситуације, уговори и анекси уговора на основу којих се вршило инвестиционо улагање од стране ЈВП „Воде Војводине“. За правдање средстава која су утрошена за функционисања ЈВП „Воде Војводине“ (стални трошкови, трошкови материјала и др.), због обимности документације достављани су директном кориснику спецификације рачуна са податком о добављачу, броју, датуму и износу рачуна и датуму плаћања рачуна. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима правилно евидентирани и исказани.*

3.Буџетски фонд за шуме АП Војводине. На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима евидентирани су субвенције у износу од 87.046 хиљада динара, од чега је на капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 51.204 хиљаде динара а на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утрошено 35.842 хиљаде динара. На основу члана 88. став 4. Закона о шумама Влада АП Војводине за 2014. годину донела Годишњи програм

коришћења средстава Буџетског фонда за шуме¹²³ на основу кога је извршен распоред средстава за ову намену.

3.1. Капиталне субвенције су остварене у износу од **51.204** хиљаде динара. Средства су утрошена за финансирање следећих програма: за пошумљавање-подизање нових шума на земљишту у државној својини 36.552 хиљаде динара; за изградњу пољских путева 9.000 хиљада динара; за мелиорацију деградираних шума и шикара 2.819 хиљада динара за пошумљавање-подизање нових шума на земљишту у својини физичких лица 1.546 хиљада динара; за пошумљавање-подизање нових шума на земљишту у својини правних лица 1.287 хиљада динара. На основу конкурса додељено је 99% субвенција а 1% на основу годишњих програма.

3.2. Текуће субвенције су остварене у износу од **35.842** хиљаде динара. Средства су утрошена за финансирање следећих програма: за заштиту шума и шумских засада 15.501 хиљаду динара; за израду Плана развоја Севернобачког шумског подручја, Јужнобачког шумског подручја, и Сремског шумског подручја 4.900 хиљада динара; за мониторинг шума 6.000 хиљада динара; за пружање стручне и саветодавне подршке сопственицима шума 4.861 хиљаду динара; за научно истраживачки рад у износу од 2.000 хиљаде динара за израду програма газдовања шумама у власништву сопственика шума појединачног поседа мањег од 100 ха у Јужнобачком шумском подручју 1.680 хиљада динара; за израду планских докумената у износу 900 хиљада динара. На основу конкурса додељено је 70% субвенција а 30% на основу годишњих програма корисника субвенција.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Буџетски фонд за шуме је у оквиру економске класификације 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао и текуће субвенције следећим корисницима: Факултетима, институтима и универзитетима у износу од 10.683 хиљаде динара и Српском православном манастиру Свети Архангел Ковиљ у износу од 281 хиљаду динара. Самим тим више су евидентирани и исказани Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 10.964 хиљаде динара док су мање евидентирани и исказани расходи за: Текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) у износу од 10.683 хиљаде динара и Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 281 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Буџетски фонд за шуме је у оквиру економске класификације 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао и капиталне субвенције следећим корисницима: Физичким лицима и СЗТР у износу од 483 хиљаде динара; Предузећима у износу од 516 хиљада динара; Факултетима, институтима и универзитетима у износу од 551 хиљаду динара и Српском православном манастиру Свети Архангел Ковиљ у износу од 620 хиљада динара. Самим тим више су евидентирани и исказани Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 1.687 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи за: Капиталне субвенције приватним предузећима (454100) у износу од 516 хиљада динара; Капитални трансфери осталим нивоима власти (463100) у износу од 551 хиљаду динара и Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 620 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹²³ „Сл.лист Војводине“, број 15/14

Препручује се одговорним лицима ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се евидентирање расхода врши, на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Буџетски фонд за развој ловства АП Војводине. На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима евидентиране су субвенције у износу од 34.539 хиљада динара, од чега је на капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утрошено 34.039 хиљада динара а на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 500 хиљада динара. На основу члана 79. став 3. Закона о дивљачи и ловству Влада АП Војводине за 2014. годину донела Годишњи програм коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства АП Војводине за 2014. годину на основу којег је извршен распоред коришћења средстава из Буџетског фонда.¹²⁴

4.1. Капиталне субвенције су остварене у износу од 34.039 хиљада динара. Средства су утрошена за финансирање следећих програма: за суфинансирање израде ловно-техничких објеката у ловиштима посебне намене 30.504 хиљаде динара; за набавку опреме за кориснике ловишта (опрема, компјутери, ловачка одела, двогледи и др.) у износу од 1.870 хиљада динара и за суфинансирање израде ловно-техничких објеката у ловиштима посебне намене у износу од 1.665 хиљада динара. На основу конкурса корисницима је додељено 100% субвенција.

4.2. Текуће субвенције су остварене у износу од 500 хиљада динара. Средства су утрошена за финансирање научно истраживачког стручног рада-истраживање реалног прираста зеца у АП Војводини. Средства су се пренета на основу конкурса кориснику „Војвођански ловац“ доо Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Буџетски фонд за развој ловства АП Војводине је у оквиру економске класификације 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао текуће субвенције предузећима у износу од 500 хиљада динара. Самим тим више су евидентиране и исказане Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 500 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи за Текуће субвенције приватним предузећима (454100) у истом износу, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Буџетски фонд за развој ловства АП Војводине је у оквиру економске класификације 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима, евидентирао и исказао капиталне субвенције: предузећима у износу од 125 хиљада динара и ловачким удружењима у износу од 32.249 хиљада динара. Самим тим више су евидентиране и исказане Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 32.374 хиљаде динара док су мање евидентирани и исказани расходи за Капиталне субвенције приватним предузећима (454100) у износу од 125 хиљада динара и Дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 32.249 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препручује се одговорним лицима ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се евидентирање расхода врши, на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹²⁴ „Сл.лист АП Војводине“, број 19/14

5. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање. На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима евидентирани су субвенције у износу од 418.215 хиљада динара, од чега је на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утрошено 339.515 хиљада динара а на капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 78.700 хиљада динара.

5.1. Текуће субвенције одобрене су за услуге емитовања и штампања у износу од 317.615 хиљада динара следећим корисницима:

1. Издавачима, штампаних медија од покрајинског значаја у износу од 289.625 хиљада динара за редовно издавање новина које излазе на мађарском, словачком, румунском, русинском, хрватском, украјинском, буњевачком, македонском и српском језику: „Madjar So“ доо Нови Сад 99.910 хиљада динара; НИУ „Либерта“ Панчево 37.220 хиљада динара; НИУ „Руске Слово“ Нови Сад 34.540 хиљада динара; НИУ „Халас Људу“ Нови Сад 34.540 хиљада динара; НИУ „Хрватска Ријеч“ Суботица 31.700 хиљада динара; Нер Нар“ доо Суботица 29.180 хиљада динара; НИУ „Буњевачки ИЦ“ Суботица 9.165 хиљада динара; НИУ „Македонски ИЦ“ Панчево 5.710 хиљада динара; НИУ „Ридне Слово“ Нови Сад 4.501 хиљаду динара и „Словачка штампана реч“ Нови Сад 3.159 хиљада динара. Новинско издавачким установама средства су додељивана на основу програма рада корисника.

Одредбом члана 5. Закона о информисању одредбом члана 3. Закон о утврђивању надлежности АП Војводине¹²⁵ је прописано да АП Војводина обезбеђује део средстава или дуге услове за рад јавних гласила на језицима националних мањина и етничких заједница у информисању на сопственом језику и неговању сопствене културе и идентитета.

Одлуком о преношењу оснивачких права над јавним предузећима на националне савете, Скупштина АП Војводине је одлучила да ће се финансирање предузећа за новинско-издавачку делатност вршити из буџета АП Војводине најмање на нивоу буџетом утврђених средстава, у време преузимања оснивачких права.

2. „Дневник-пољопривредник“ ад Нови Сад и „Дневник – новине и часописи“ доо Нови Сад одобрена су средства у износу од 22.540 хиљада динара на основу члана 3. и 6. став 1. Одлуке о обезбеђивању дела средстава из буџета АП Војводине за рад новина од покрајинског значаја.

3. „Дневник Холдинг“ а.д. Нови Сад средства од 4.000 хиљаде динара су додељена за финансијску помоћ у текућем пословању.

4. У циљу подстицања информативних садржаја оснивачима медија на основу пројеката који су учествовали на конкурс Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање одобрена су и пренета средства медијима у износу од 1.450 хиљада динара.

Текуће субвенције за услуге културе одобрене су у укупном износу од 21.900 хиљада динара, то путем Конкурса за суфинансирање програма и пројеката у култури у области савременог стваралаштва у АП Војводини 12.800 хиљада динара и Конкурса за суфинансирање издавачке делатности у АП Војводини 9.100 хиљада динара. Начин, критеријуми и мерила за доделу средстава утврђени су Правилником о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета АП Војводине.

5.2. Капиталне субвенције су одобрене у износу од 78.700 хиљада динара од чега су:

¹²⁵ „Сл.лист АП Војводине“, број 99/2009 и 67/2012-одлука УС

- средства у износу од 70.000 хиљада динара додељена РТВ „Војводина“ Нови Сад за побољшавање техничко-технолошких капацитета Радио телевизије Војводине, на основу члана 62. став 1. тачка 1. Закона о утврђивању надлежности АП Војводине, којим је прописано да АП Војводина преко својих органа у области јавног информисања, у складу са законом утврђује јавни интерес грађана АП Војводине у области информисања и радиодифузије.

- средства у износу до 6.700 хиљада динара су додељена Јавној медијској установи „Радио телевизија Војводине“ Нови Сад, на основу члана 62. став 1. тачка 1. Закона о утврђивању надлежности АП Војводине, за набавку аудио/видео опреме

На основу табеларног прегледа који нам је достављаен од стране Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање утврђено је да је од укупно пренетих субвенција у износу од 418.215 хиљада динара пренос средстава од 44.571 хиљада динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 44.571 хиљаду динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима субвенција.

Мере предузете у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је у 2015.години од корисника обезбедио документацију за правдање средстава утрошених у 2014.години у износу од 40.652 хиљаде динара.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група- 454000

Укупно исказане субвенције приватним предузећима износе 745.125 хиљада динара, и односе се на средства из буџета. Расходи субвенција извршени код директних корисника износе 741.365 хиљада динара, а код индиректних корисника 3.760 хиљада динара. Од стране директних и индиректних корисника на име текућих субвенција утрошена су средства у износу од 439.038 хиљада динара (437.025 хиљаде динара ДБР и 2.013 хиљада динара ИБР) док на име капиталних субвенција утрошена су средства у износу од 306.087 хиљада динара (ДБК 304.340 хиљада динара ИБР 1.747 хиљада динара).

У хиљадама динара

| Рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|---------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 525.400 | 532.238 | 478.869 | 478.869 | 90 | 100 |
| 2 | ПС за науку и технолошки развој | 180.199 | 180.199 | 99.062 | 99.062 | 55 | 100 |
| 3 | ПС за културу и јавно информисање | 114.420 | 117.080 | 115.375 | 115.375 | 98 | 100 |
| 4 | ПС за енергетику и минералне сировине | 61.520 | 61.520 | 48.059 | 48.059 | 78 | 100 |
| 5 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 0 | 0 | 0 | 340.677 | - | - |

| | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---------|---------|---------|-----------|-----|-----|
| 6 | Буџетски фонд за шуме АПВ | 0 | 0 | 0 | 516 | - | - |
| 7 | Буџетски фонд за развој ловства АПВ | 0 | 0 | 0 | 625 | - | - |
| 8 | Укупно орган. јединица (1-7) | 888.779 | 898.027 | 741.365 | 1.083.183 | 121 | 145 |
| 9 | Укупно АПВ - 454000 | 888.779 | 898.027 | 745.125 | 1.086.943 | 121 | 146 |

1) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова. На групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима евидентирани су субвенције у износу од 478.869 хиљада динара, од чега је на текуће субвенције приватним предузећима утрошено 331.170 хиљада динара а на капиталне субвенције приватним предузећима 147.699 хиљада динара. Средства су корисницима додељена за следеће намене:

- спровођење активне политике запошљавања на територији АП Војводине у 2014. години 288.278 хиљада динара;
- побољшање стања у области предузетништва у АП Војводини 141.184 хиљаде динара;
- финансирање пројеката у области туризма у износу од 28.548 хиљада динара;
- рефундација трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима 10.559 хиљада динара;
- развој и ревитализацију послова који се сматрају уметничким и старим занатима 10.300 хиљада динара.

1.1.Спровођење активне политике запошљавања на територији АП Војводине у 2014. години. За ове намене Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2014. години на име текућих субвенција одобрио 288.278 хиљада динара. Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је донео Процедуру за реализацију субвенције за samozapoшљавање и субвенције за отварање нових радних места и Покрајински акциони план запошљавања у АП Војводини за 2014. годину.

У 2014. години Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је расписао два конкурса: Конкурс за samozapoшљавање незапослених лица са територије АП Војводине по коме је финансирано 670 незапослених лица са по 160 хиљада динара по лицу и утрошено 107.200 хиљада динара и Конкурс за отварање нових радних места на територији АП Војводине по коме је финансирано 1.278 лица и утрошено 168.840 хиљада динара. Реализација конкурса остваривана је у сарадњи са Националном службом за запошљавање.

На основу Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања-пројекат „НИС-шанса“ 2014. године који је Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова склопио са „НИС“ Нови Сад дана 06.10.2014. године и анекса Споразума од 03.12.2014. године реализована су средства у износу од 12.238 хиљада динара за запошљавање 42 приправника. Споразумом је утврђено (члан 3.) да се НИС обавезује да у сарадњи са филијалама Националне службе за запошљавање на територији АП Војводине распише јавни позив за учешће у пројекату „НИС-шанса“ 2014. године.

1.2.Побољшање стања у области предузетништва у АП Војводини у 2014. години. За ове намене Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2014. години на име капиталних субвенција одобрио 121.699 хиљада динара. Покрајински секретаријат је донео Правилник о начину, критеријумима и мерилима за доделу средстава предузетницима, микро и малим правним лицима за субвенционисање

трошкова набавке машина и опреме и Правилник о додели субвенције за рефундацију трошкова улагања у материјалну имовину. Средства су корисницима додељене по спроведеном Јавном конкурс за доделу средстава предузетницима, микро и малим правним лицима за субвенционисање набавке машина и опреме. Уређени су намена средстава, корисници, обавезна документација, поступак доделе средстава, закључивање уговора са корисницима средстава, и друга питања од значаја за реализацију активности. Након спроведеног конкурса одлукама покрајинског секретара су одређени корисници средстава и додељени износи.

1.3. Финансирање пројеката у области туризма. За ове намене Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2014. години одобрио 28.548 хиљада динара, 19.000 капиталних субвенција (17 корисника) и 9.548 текћих субвенција (24 корисника).

1.4. Рефундација трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима у Европи и међународним сајмовима у Републици Србији који се одржавају у периоду јануар – децембра 2014. године. За ове намене Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2014.години одобрио 10.559 хиљада динара. Додела средстава корисницима је извршена по спроведеном јавном конкурс.Чланом 20. Уредбе о правилима за доделу државне помоћи¹²⁶ је прописано да се државна помоћ малим и средњим привредним субјектима може доделити за учешће на сајмовима и изложбама. Висина државне помоћи не може да буде виша од 50% оправданих трошкова. Оправдани трошкови за учешће на сајмовима и изложбама су трошкови настали изнајмљивањем, постављањем и вођењем штанда за прво учествовање привредног субјекта на одређеном сајму или изложби. Државна помоћ се може доделити за учешће на различитим сајмовима, али не и за више учешћа на истом сајму.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова утврђено је да је од укупно пренетих субвенција у износу од 478.869 хиљада динара пренос средстава од 2.003 хиљаде динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Увидом у документацију коју је НИС“ Нови Сад доставио Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова за правдање пренетих средстава утврђено је да се иста односила на исплату зарада приправницима за период јун 2014. – јун 2015. године. „НИС“ Нови Сад је запослио приправнике па је након тога остварио субвенцију од Покрајинског секретаријата. На тај начин Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је одобрио субвенције у износу од 12.238 хиљада динара, а да нису испуњени услови из члана 4. и 7. Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања-пројекат „НИС-шанса“ 2014. године, број 113-401-3600/2014 од 06.10.2014. године и тако поступио супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Покрајински секретаријат је донео Правилник о начину, критеријумима и мерилима за доделу средстава предузетницима, микро и малим правним лицима за субвенционисање трошкова набавке машина и опреме и Правилник о додели субвенције за рефундацију трошкова улагања у материјалну имовину који нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава

¹²⁶ „Сл.гласник РС“, број 13/10, 100/11, 91/12, 37/13 и 97/13

Републике Србије којим је уређено да се статuti, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу.

- ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова је за рефундацију трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима у Европи и међународним сајмовима у Републици Србији који се одржавају у периоду јануар – децембра 2014. године, на име текућих субвенција, на основу конкурса корисницима пренео износ од 10.559 хиљада динара, а да од учесника на конкурс није захтевао доказ о ранијем не учествовању на сајму за који је поднета пријава на конкурс, што је супротно члану 20. став 2. Уредбе о правилима за доделу државне помоћи и члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за доделу подстицајних средстава по јавном конкурс за рефундацију трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима у Европи и међународним сајмовима у Републици Србији који се одржавају у периоду јануар – децембра 2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 2.003 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова да се прописи објављују у „Службеном листу АП Војводине“, да се у реализацији буџетских средстава придржавају уговорених обавеза, да се од учесника на конкурс за доделу средстава за рефундацију трошкова на сајмовима захтева доказ о ранијем не учествовању на сајму за који се конкурише за субвенције и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима субвенција.

Мере предузете у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у 2015.години од корисника обезбедио документацију у износу од 1.453 хиљаде динара за правдање средстава који су из буџета АП Војводине утрошена у 2014.години.

2) Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој. На групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима евидентирани су капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 99.062 хиљаде динара. Средства су додељена приватним предузећима за примену нових технологија и за изградњу нових капацитета путем јавног конкурса за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини. Критеријуми, мерила и поступак за суфинансирање погона за примену нових технологија, уређени су Правилником о критеријумима за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини, који је донео покрајински секретар за науку и технолошки развој. Покрајински секретар за науку и технолошки развој је донео и Упутство о методологији израчунавања умањења средстава код суфинансирања погона за примену нових технологија у АП Војводини која се враћају приликом запошљавања нових радника. У 2014. години средства су добили следећи корисници: „Капитал груп“ доо Београд 25.200 хиљада динара; „Винарија Звонко Богдан“ доо Суботица 22.500 хиљада динара; „Плодови пак“ Ковин 14.162 хиљаде динара; „Ресторан Плава фрајла“ Нови Сад 21.000 хиљада динара „Биосистем“ Кула 3.500 хиљада динара; „Капитал груп“ доо Београд 4.200 хиљада динара; „Стамевски“ доо Стара Пазова 2.000 хиљаде динара; „Јасмил“ доо Ариље 4.000 хиљаде динара и „Биопласт“ доо Бачки Петровац 2.500 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат је донео Правилник о критеријумима за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини који није објављен у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој да прописе објављују у „Службеном листу АП Војводине“.

3) Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање. На групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима евидентирани су субвенције у износу од 115.375 хиљада динара, од чега је на текуће субвенције приватним предузећима утрошено 105.855 хиљада динара а на капиталне субвенције приватним предузећима 9.520 хиљада динара. За финансирање пројеката у култури, на име текућих субвенција, утрошена су средства у укупном износу од 59.895 хиљада динара и све су текуће субвенције. Додела средстава је вршена применом одредби Закона о култури и Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета АП Војводине, у 2014. години. За субвенције приватним предузећима за информисање додељена су укупна средства од 55.480 хиљада динара. На име текућих субвенција, утрошена су средства у укупном износу од 45.960 хиљада динара а на име капиталних субвенција 9.520 хиљада динара.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање утврђено је да је од укупно пренетих субвенција у износу од 115.375 хиљада динара пренос средстава од 6.039 хиљада динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат је донео Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета АП Војводине, у 2014. години који није објављен у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије.

- Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 6.039 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПС за културу и информисање, да прописе објављују у „Службеном листу АП Војводине“ и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима субвенција.

Мере предузете у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је у 2015.години од корисника обезбедио документацију у износу од 1.169 хиљада динара за правдање средстава који су из буџета АП Војводине утрошена у 2014.години.

4) Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине. На групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима евидентирани су капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 48.059 хиљада динара. ПС за енергетику и минералне сировине је у 2014. години средства доделио корисницима путем јавног

конкурса. Спроведена су два конкурса, за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми и за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава. Правилником о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава, утврђени су намена, поступак додељивање средстава, критеријуми за доделу средстава и друга питања за реализацију програма ПС за енергетику и минералне сировине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат је донео Правилник о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава који није објављен у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије.
- по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми, покрајински секретар за енергетику и минералне сировине је са два пољопривредна газдинства, више уговорио и више исплатио 1.632 хиљаде динара у односу на висину средстава која је тим пољопривредним газдинствима додељена Одлуком о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми што је супротно Одлуци о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми, број 115-401-3774/2014-12 од 19.12.2014. године. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине није у уговореном року обезбедио правдање средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 18.359 хиљада динара за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми и у износу од 29.400 хиљада динара, за суфинансирање пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине, да прописе објављују у „Службеном листу АП Војводине, да се од корисника захтева да у уговореном року, веродостојном документацијом, правдају утрошак средстава или да се предузму радње за поврат средстава у буџет АП Војводине.

Мере предузете у поступку ревизије:

- Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је анексирао уговоре са пољопривредним газдинствима за више уговорене износе у односу на износ одобрен Одлуком о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми.
- Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је у 2015.години од корисника обезбедио документацију у износу од 1.095 хиљада динара за правдање средстава који су из буџета АП Војводине утрошена у 2014.години.

5) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Субвенције приватним предузећима за 340.677 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

6) Буџетски фонд за шуме АПВ

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Субвенције приватним предузећима за 516 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

7) Буџетски фонд за развој ловства АПВ

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Субвенције приватним предузећима за 625 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

4.1.4.18. Дотације међународним организацијама, група- 462000

Укупно исказане дотације међународним организацијама износе 4.614 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 4.610 хиљада динара, а на средства из осталих извора четири хиљаде динара. Расходи дотација извршени из средстава буџета у целокупном износу од 4.610 хиљада динара су утрошени од стране директних корисника.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|--------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за културу и јавно информисање | 220 | 220 | 220 | 220 | 100 | 100 |
| 2 | ПС за међурегионалну сарадњу и локал. самоуправу | 8.240 | 8.110 | 3.538 | 3.538 | 44 | 100 |
| | Укупно орган. јед. (1-2) | 8.460 | 8.330 | 3.758 | 3.758 | 45 | 100 |
| | Укупно АПВ - 462000 | 10.352 | 10.222 | 4.614 | 4.614 | 45 | 100 |

1) **Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање.** На групи конта 462000 – Дотације међународним организацијама евидентирани су дотације у износу од 220 хиљада динара. Средства су пренета Француском институту у Србији – „Institut Francais de Serbie“ Нови Сад за суфинансирање трошкова пројекта „Le theatre en fete! Позориште слави, слави!“ На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

2) **Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу.** На групи конта 462000 – Дотације међународним организацијама евидентирани су дотације у износу од 3.538 хиљада динара, од чега су средства у износу од 2.143 хиљаде динара утрошене на име годишње чланарине за Скупштину Европских Региона за 2014. годину. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Укупно исказани трансфери осталим нивоима власти износе 40.318.977 хиљада динара, и односе се на средства из буџета 40.313.733 хиљаде динара и на средства из осталих извора 5.244 хиљаде динара. На име текућих трансфера осталим нивоима власти утрошено је 38.442.468 хиљада динара док на име капиталних трансфера осталим нивоима власти утрошено је 1.876.509 хиљада динара. Расходи трансфера извршени код директних корисника износе 40.079.955 хиљада динара, а код индиректних корисника 233.778 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|------------------------|------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|
|----|------------------------|------|-----------------|-----------------|----------------|-----|-----|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|------------|------------|------------|------------|----|-----|
| 1 | ПС за образовање, , управу и националне заједнице | 24.234.505 | 24.251.100 | 23.907.323 | 23.907.323 | 99 | 100 |
| 2 | ПС за финансије | 8.053.357 | 8.067.989 | 7.762.798 | 7.762.798 | 96 | 100 |
| 3 | ПС за науку и технолошки развој | 6.352.225 | 6.352.225 | 6.226.842 | 6.226.842 | 98 | 100 |
| 4 | ПС за здравство,социјалну политику и демографију | 828.041 | 898.456 | 884.342 | 884.342 | 98 | 100 |
| 5 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 395.952 | 397.102 | 240.227 | 244.714 | 62 | 102 |
| 6 | Буџетски фонд за шуме АПВ | 0 | 0 | 0 | 11.234 | - | - |
| 7 | Укупно орган. јединица (1-6) | 39.468.128 | 39.569.770 | 39.021.532 | 39.037.253 | 99 | 100 |
| 8 | Укупно АПВ - 463000 | 41.682.028 | 41.690.317 | 40.318.977 | 40.334.698 | 97 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице.

На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су трансфери у износу од 23.907.323 хиљаде динара, од чега је на текуће трансфере осталим нивоима власти утрошено 23.796.428 хиљада динара а на капиталне трансфере осталим нивоима власти 110.895 хиљада динара. Средства трансфера су утрошена за финансирање: Припремно предшколског програма у износу од 573.967 хиљада динара; Основног образовања у износу од 16.058.280 хиљада динара; Средњег образовања у износу од 6.849.595 хиљада динара и ученичког стандарда у износу од 413.155 хиљада динара: накнада превоза школама и трошкова накнада професорима за учешће на пројекту Квиз „Колико се познајемо“ као и за награде школама победницима, у оквиру Пројекта „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Вијводини“; за постављање вишејезичних табли са називом органа и организација исписаних на језицима који су у службеној употреби.

Од укупно исказаних расхода за трансфере осталим нивоима власти, средства у износу од 23.560.868 хиљада динара су из буџета Републике Србије, преко надлежних министарстава дозначена у буџет АП Војводине, за финансирање расхода: за плате васпитача припремног предшколског програма; за плате и отпремнине за одлазак у пензију запослених у основним и средњим школама и за плате запослених у установама ученичког стандарда који се налазе на територији АП Војводине. Средства су у буџет АП Војводине дозначена сходно одредбама Закона о основама система образовања и васпитања и Закона о ученичком и студентском стандарду којима је утврђена надлежност Републике Србије за финансирање одређених расхода установа у области образовања и ученичког и студентског стандарда. Средства која су дозначена из буџета Републике Србије у буџет АП Војводине за финансирање расхода установа из области образовања и ученичког и студентског стандарда, у 2014. години су преко ПС за образовање, управу и националне заједнице, преношена: локалним самоуправама на територији АП Војводине у износу од 573.967 хиљада динара за финансирање плата васпитача за четворочасовни припремни предшколски програм; основним школама на територији АП Војводине у износу од 16.004.037 хиљада динара, од чега 15.780.083 хиљаде динара за плате запослених а 223.954 хиљаде динара за отпремнине за одлазак у пензију запослених; средњим школама на територији АП Војводине у износу од 6.776.608 хиљада динара, од чега 6.642.500 хиљада динара за плате запослених а 134.108 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију запослених; установама за ученички стандард на територији АП Војводине у износу од 206.255 хиљада динара за плате запослених.

За реализацију Пројекта „Увођење двојезичне наставе на српском и енглеском језику у установама образовања и васпитања на територији АП Војводине“, који је

усвојен од стране Владе АП Војводине, а на који је сагласност дало Министарство просвете и науке, утрошена су средства у износу од 9.392 хиљаде динара, од чега за основно образовање 3.209 хиљада динара (ОШ „Јован Јовановић Змај“ Сремска Митровица) и за средње образовање 6.183 хиљаде динара (Гимназија „Јован Јовановић Змај“ Нови Сад).

За суфинансирање пројекта бесплатних уџбеника за основне школе на територији АП Војводине, које реализује Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, за школску 2014/2015, средства у износу од 34.000 хиљаде динара су обезбеђена из буџета АП Војводине. Правни основ за финансирање ове намене је Закључак Извршног већа АП Војводине и Споразум о суфинансирању пројекта „Бесплатни уџбеници за први разред основне школе у 2009/2010. години које је закључен између Министарства просвете Републике Србије и Извршног већа АП Војводине.

За регресирање превоза ученика средњих школа у износу од 183.900 хиљада динара је извршен пренос средстава јединицама локалне самоуправе. Средства су путем конкурса додељена локалним самоуправама на територији АП Војводине. Надлежност АП Војводине је утврђена чланом 36. став 1. тачка 9. и став 2. Закона о утврђивању надлежности АП Војводине¹²⁷, којим је прописано да АП Војводина, преко својих органа, у области ученичког и студентског стандарда, у складу са законом, као поверене послове, утврђује услове за регресирање превоза ученика и студената у међуградском саобраћају. Одлуком о условима регресирања превоза ученика средњих школа¹²⁸, уређени су начин, услови и критеријуми за расподелу буџетских средстава Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне заједнице општинама и градовима на територији АП Војводине у циљу регресирања превоза ученика средњих школа у међуградском саобраћају у АП Војводини. Начин примене критеријума за регресирање превоза ученика средњих школа у међуградском саобраћају у АП Војводини за 2014. годину је утврђен Правилником о начину примене утврђених критеријума за регресирање превоза ученика средњих школа који је донео покрајински секретар за образовање, управу и националне заједнице. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Покрајински секретаријат за финансије. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су текући трансфери у износу од 7.762.799 хиљада динара, од чега је на текуће трансфере осталим нивоима власти утрошено 7.691.110 хиљада динара а на капиталне трансфере осталим нивоима власти 71.689 хиљада динара.

Од укупно утрошених средстава за трансфере осталим нивоима власти, ПС за финансије је средства у износу од 7.659.518 хиљада динара претходно остварио из буџета Републике Србије сходно члану 6. став 2. алинеја 3. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, којим је прописано да се буџету АП Војводине обезбеђују из буџета Републике Србије наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији АП Војводине, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, док су средства у износу 103.281 хиљаду динара додељена корисницима по спроведеном јавном конкурс. Средства су се на конкурс додељивала за учешће у суфинансирању пројеката који се финансирају из фондова Европске Уније. Услови, начин и критеријуми за доделу средстава су утврђени Одлуком о додели средстава

¹²⁷ „Сл.гласник РС“, број 99/2009 и 67/2012-одлука Ус

¹²⁸ „Сл.лист АПојводине“, број 1/2013

покрајинског секретаријата за финансије у 2014. години за учешће у суфинансирању пројеката који се финансирају из фондова Европске Уније¹²⁹. Према образложењу које нам је у поступку ревизије достављено, корисници који су остварили средства путем јавног конкурса нису у 2014. години правдали добијена средства из разлога што су пројекти вишегодишњи. Секретаријат прати датуме реализације уговора и прикупља извештаје о трошењу средстава.

1.1. Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 7.762.799 хиљада динара, евидентирани су за: ненаменске трансфере нивоу градова у износу од 1.880.582 хиљаде динара; ненаменске трансфере нивоу општина у износу од 5.612.104 хиљаде динара; наменске трансфере нивоу градова у износу од 98.404 хиљаде динара; наменске трансфере нивоу општина у износу од 69.960 хиљада динара и текуће трансфере установама чије је оснивач Република у износу од 30.059 хиљада динара за учешће у суфинансирању пројеката који се финансирају из фондова Европске Уније.

1.2. Капитални трансфери осталим нивоима власти, намењени за учешће у суфинансирању пројеката који се финансирају из фондова Европске Уније, у износу од 71.689 хиљада динара, евидентирани су за: капиталне трансфере установама чије је оснивач Република у износу од 5.839 хиљада динара; капиталне трансфере новоу градова у износу од 33.306 хиљада динара за учешће у суфинансирању пројеката који се финансирају из фондова Европске Уније; капиталне трансфере нивоу општина у износу од 32.545 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су узорковани расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су трансфери у износу од 6.226.842 хиљаде динара, од чега је на текуће трансфере осталим нивоима власти утрошено 6.211.818 хиљада динара а на капиталне трансфере осталим нивоима власти 15.024 хиљаде динара.

3.1. Текући трансфери у износу од 6.211.811 хиљада динара одобрени су за:

- трансфере осталим нивоима власти у износу од **6.166.969** хиљада динара и иста представљају пренос средстава из буџета Републике Србије сагласно члану 6. став 2. алинија 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину¹³⁰, за финансирање расхода: за плате запослених у високом образовању у износу од 5.626.241 хиљаду динара и за плате запослених у студентском стандарду у износу од 266.262 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да није било неправилности у преносу средстава установама.

Из буџета АП Војводине у 2014. години одобрена су средства:

- установама високог образовања у износу од 274.466 хиљада динара (за сталне трошкове рада универзитета и факултета, за награде за најбољим студентима, за такмичења, чланарину, стручну екскурзију идр);

- установама студентског стандарда у износу од 44.849 хиљада динара (за финансирање текућих поправки и одржавања зграда, објеката и опреме установа студентског стандарда; за регресирање превоза студената).

3.2. Капитални трансфери у износу од **15.024** хиљада динара. Средства су додељена установама високог образовања по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање набавке машина и опреме у установама високог образовања чији је оснивач АП Војводина за 2014. годину. Правилником о критеријумима за суфинансирање набавке

¹²⁹ „Сл.лист АП Војводине“, број 12/2014 и 16/2014

¹³⁰ „Сл.гласник РС“, број 110/2013, 116/2014 и 142/2014

машина и опреме установама високог образовања чији је оснивач АП Војводина су уређени критеријуми, начин и услови за реализацију суфинансирања набавке машине и опреме. По спроведеном јавном конкурс у а на основу предлога Комисије за спровођење конкурса, покрајински секретар за науку и технолошки развој је решењем доделио средства установама високог образовања (девет корисника за укупно 25 уговора). На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

4) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су трансфери у износу од **884.342** хиљаде динара, од чега је на текуће трансфере осталим нивоима власти утрошено 211.180 хиљада динара а на капиталне трансфере осталим нивоима власти 673.162 хиљаде динара. Средства из буџета АП Војводине су пренета установама социјалне заштите и здравственим установама.

Чланом 208. Закона о социјалној заштити¹³¹, је прописано да се из буџета аутономне покрајине финансирају програми унапређења социјалне заштите центра за породични смештај и установа чији је оснивач аутономна покрајина. АП Војводина је финансирала програме рада: Покрајинског завода за социјалну заштиту; програме рада центара за породични смештај и усвојење; програме рада установа, осим установа домског смештаја; иновационе услуге и услуге социјалне заштите од посебног значаја за аутономну покрајину.

Чланом 13. Закона о здравственој заштити¹³² је прописано да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града.

4.1. Текући трансфери другом нивоу власти, остварени су у износу од **211.180** хиљада динара:

4.1.1. На име социјалне заштите одобрена су средства у износу од **28.125** хиљада динара у циљу реализације програма унапређења социјалне заштите.

4.1.2. На име здравствене заштите средства у износу од **183.055** хиљада динара су пренета здравственим установама за реализацију посебних програма здравствене заштите за поједине категорије становништва, односно врсте болести које су специфичне за АП Војводину.

4.2. Капитални трансфери другом нивоу власти остварени су уз износу од **673.162** хиљаде динара:

4.2.1. На име социјалне заштите средства у износу од **19.775** хиљада динара.

4.2.2. За здравствену заштиту остварени су у износу од **653.387** хиљада динара, од чега су здравственим установа на територији АП Војводине, одобрена средства за вршење оснивачких права над здравственим установама по годишњим програмима у износу од **213.850** хиљада динара.

На основу табеларног прегледа који нам је достављаен од стране Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију утврђено је да, од укупно одобрених трансфера у износу од 884.342 хиљаде динара пренос средстава од 19.600 хиљада динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

¹³¹ „Сл.гласник РС“, број 24/11

¹³² „Сл.гласник РС“, број 107/2005...93/2014

- Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 19.600 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима трансфера.

Предузете мере у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу 8.492 хиљаде динара.

5) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Трансфере осталим нивоима власти за 4.487 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијким предузећима и организацијама, група – 451000.

б) Буџетски фонд за шуме АПВ

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Трансфере осталим нивоима власти за 11.234 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијким предузећима и организацијама, група – 451000.

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери – група 465000

Укупно исказане остале дотације и трансфери износе 519.977 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 512.942 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 7.035 хиљада динара. Средства у износу од 447.191 хиљаду динара су утрошена на остале текуће дотације и трансфере док средства у износу од 72.786 хиљада динара на остале капиталне дотације и трансфере. Расходи осталих дотација и трансфера извршени из средстава буџета код директних корисника износе 495.060 хиљада динара, а код индиректних корисника 17.882 хиљаде динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за финансије | 8.040 | 10.041 | 9.591 | 9.591 | 96 | 100 |
| 2 | ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | 151.168 | 156.507 | 156.428 | 156.428 | 100 | 100 |
| 3 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 141.860 | 143.205 | 137.345 | 137.345 | 96 | 100 |
| 4 | Укупно орган. јединица (1-3) | 301.068 | 309.753 | 303.364 | 303.364 | 98 | 100 |
| 5 | Укупно АПВ - 465000 | 485.005 | 533.542 | 519.996 | 519.996 | 97 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за финансије. На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери евидентиране су дотације у износу од 9.591 хиљаду динара, од чега је на остале текуће дотације и трансфере утрошено 4.305 хиљада динара а на остале капиталне дотације и трансфере је утрошено 5.286 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу. На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери евидентиране су

дотације у износу од 156.428 хиљада динара, од чега је на остале текуће дотације и трансфере утрошено 152.928 хиљада динара а на остале капиталне дотације и трансфере је утрошено 3.500 хиљада динара.

2.1. Остале текуће дотације и трансфери 152.928 хиљада динара. Средства у износу од 46.986 хиљада динара су пренета Агенцији за регионални развој АП Војводине доо Нови Сад на име годишње чланарине; у износу од 101.190 хиљада динара Фонд „Европски послови“ АП Војводине, за текућа улагања и у износу од 4.000 хиљаде динара Регионалној агенцији за развој МСП „Алма Монс“ доо Нови Сад.

2.2. Остале текуће дотације по закону у износу од 752 хиљаде динара.

2.3. Остале капиталне дотације и трансфери 3.500 хиљада динара. Средства у износу од 600 хиљада динара су пренета Агенцији за регионални развој АП Војводине доо Нови Сад и у износу од 2.900 хиљада динара Фонд „Европски послови“ АП Војводине. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова. На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери евидентирани су дотације у износу од 137.345 хиљада динара, од чега је на остале текуће дотације и трансфере утрошено 97.345 хиљада динара а на остале капиталне дотације и трансфере је утрошено 40.000 хиљада динара.

3.1. Остале текуће дотације и трансфери 97.345 хиљада динара. Дотације су између осталих одобрене Туристичкој организацији Војводине Нови Сад, за 2014. годину у износу од 39.000 хиљада динара, Покрајинском социјално-економском савету Нови Сад у износу од 7.899 хиљада динара, за редован рад и програмске активности у 2014. години.

3.2. Остале капиталне дотације и трансфери 40.000 хиљада динара. Средства су пренета Заводу за равноправност полова Нови Сад за реализацију пројекта „Живи на селу, ради у граду“. У циљу спровођења равноправности полова, унапређења политике једнаких могућности, развоја стручног рада и праћења стања у области родне равноправности у АП Војводини основан је Покрајински завод за равноправност полова, Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању Покрајинског завода за равноправност полова¹³³. Завод за равноправност полова је спровео Конкурс за доделу бесповратних средстава брачним паровима на територији АП Војводине за куповину кућа са окућницом, на основу кога су средства додељена младим брачним паровима. Након потписивања уговора са корисницима средстава, врши се пренос средстава. У поступку ревизије презентован нам је табеларни преглед исплаћених средстава у току јуна и јула 2015. године по конкурсу за доделу бесповратних средстава брачним паровима. Средства су остварила 36 брачна пара у укупном износу од 35.000 динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су узорковани расходи правилно евидентирани и исказани*

4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 395.669 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 393.988 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.681 хиљада динара. Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени из средстава буџета код директних корисника износе 392.512 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.476 хиљада динара.

¹³³ „Сл.лист АП Војводине“, број 14/04 и 3/06

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за здравство, социјалну политику и демографију | 397.500 | 397.500 | 370.272 | 370.272 | 93 | 100 |
| 2 | ПС за спорт и омладину | 19.000 | 19.024 | 18.373 | 18.373 | 97 | 100 |
| 4 | Укупно Орг. јединица (1-2) | 416.500 | 416.524 | 388.645 | 388.645 | 93 | 100 |
| 5 | УКУПНО АПВ- 472000 | 425.444 | 425.488 | 395.669 | 395.669 | 93 | 100 |

1) Покрајински секретаријат здравство, социјалну политику и демографију:

На групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код ПС за здравство, социјалну политику и демографију евидентирани су расходи у износу од 370.272 хиљаде динара који се састоје од накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 370.272 хиљаде динара и накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 12.331 хиљаду динара.

Расходи за накнаде за децу и породицу из буџета евидентирани су у износу од 370.272 хиљаде динара а сачињавају их расходи: новчане помоћи породици у којој се роди треће дете и суфинансирања трошкова за биомедицински потпомогнуто оплођење за друго, треће и свако наредно дете. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Покрајински секретаријат за спорт и омладину: На групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код ПС за спорт и омладину евидентирани су расходи у износу од 18.373 хиљаде динара који се састоје од накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 18.373 хиљаду динара.

Расходи за ученичке награде евидентирани су расходи у укупном износу од 3.146 хиљада динара а сачињавају их расходи за специјалне новчане награда за ученике, новчаних награда за ученике и новчаних награда за менторе награђених ученика.

Расходи за спортске награде евидентирани су у износу од 3.228 хиљада динара а сачињавају их расходи за: најбољу спортискињу у 2014. години; најбољег спортисту у 2014. години; најбољу спортску екипу у женској конкуренцији у 2014. години; најбољу спортску екипу у мушкој конкуренцији у 2014. години и новчане награде спортистима за остварен значајан спортски резултат.

Расходи за спортске стипендије евидентирани су расходи у укупном износу од 12.000 хиљада динара на којима су евидентирани су расходи стипендија за 50 перспективних спортиста.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински секретаријат за спорт и омладину извршио је расходе за: специјалне новчане награде за ученике, новчане награда за ученике и новчане награде за менторе награђених ученика у износу од 3.146 хиљада динара установљене Правилником о критеријумима и начину награђивања даровитих ученика број:116-17-21/2014-02 од 20.10.2014. године, новчане награде спортистима за остварен значајан спортски резултат у износу од 1.943 хиљаде динара установљене Правилником о додели новчане награде и писмених признања спортистима из АП Војводине који остваре значајан спортски резултат број:307/2010 од 20.10.2010. године и расходе стипендија за 50 перспективних спортиста у износу од 12.000 хиљада динара уређене Правилником о стипендирању перспективних спортиста у АП Војводини од 12.01.2012. године који нису објављени у „Службеном листу АП Војводине“, што је супротно члану 196. ст. 1. и 2. Устава Републике Србије којим је уређено да се статuti, одлуке и други општи акти аутономних покрајина објављују у покрајинском службеном гласилу.

Препоручујемо одговорним лицима ПС за спорт и омладину да се расходи за награде даровитој деци - ученицима основних и средњих школа уреде прописима који ће се објавити у „Службеном листу АП Војводине“.

4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказане дотације невладиним организацијама износе 1.074.960 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.062.058 хиљада динара, а на средства из осталих извора 12.902 хиљаде динара. Расходи дотација невладиним организацијама извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.061.098 хиљада динара, а код индиректних корисника 960 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Покрајинска влада | 1.700 | 1.700 | 1.635 | 1.635 | 96 | 100 |
| 2. | ПС за пољопривреду, водопривр. и шумарство | 42.900 | 37.900 | 37.700 | 37.853 | 100 | 100 |
| 3. | ПС за културу и јавно информисање | 257.649 | 263.724 | 263.262 | 263.262 | 100 | 100 |
| 4. | ПС за здравство, соц. политику и демографију | 70.351 | 69.762 | 57.658 | 57.658 | 83 | 100 |
| 5. | ПС за финансије | 85.595 | 85.595 | 73.742 | 73.742 | 86 | 100 |
| 6. | ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине | 192.051 | 193.817 | 179.814 | 179.814 | 93 | 100 |
| 7. | ПС за међурегионалну сарадњу и лок. самоуправу | 22.950 | 28.773 | 28.461 | 28.461 | 99 | 100 |
| 8. | ПС урбанизам, градитељство и заштити животне средине | 6.850 | 6.850 | 6.801 | 6.801 | 99 | 100 |
| 9. | ПС за спорт и омладину | 310.395 | 314.055 | 313.855 | 313.855 | 100 | 100 |
| 10. | ПС за привреду, запошљавање и равнопр. полова | 85.235 | 88.098 | 85.304 | 85.304 | 97 | 100 |
| 11. | Буџетски фонд за шуме АПВ | 0 | 0 | 0 | 901 | 0 | 0 |
| 12. | Буџетски фонд за развој ловства АПВ | 0 | 0 | 0 | 32.249 | 0 | 0 |
| 13. | Укупно орган. јединица (1-12) | 1.075.676 | 1.090.274 | 1.048.232 | 1.081.535 | 99 | 103 |
| 14. | Укупно АПВ - 481000 | 1.103.112 | 1.117.731 | 1.074.960 | 1.108.263 | 99 | 103 |

1) Покрајинска влада. Евидентиране су дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.635 хиљада динара. Средства су се у току 2014. године квартално преносила Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине, на основу захтева за плаћање и трансфер средстава, решења секретара Владе АП Војводине а на основу Споразума о финансирању трошкова вршења функције овлашћеног представника Синдикалне организације покрајинских органа управе и служби АП Војводине (у даљем тексту Споразум). Споразум је закључен између АП Војводине-Владе АП Војводине и Синдикалне организације радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине. Предмет Споразума је додела новчаних средстава синдикату на име финансирања трошкова вршења функције овлашћеног представника синдиката из буџета АП Војводине. Чланом 6. Закона о раду је прописано да се синдикатом у смислу овог закона сматра самостална, демократска и независна организација запослених у коју се они добровољно удружују ради заступања,

представљања, унапређења и заштите својих професионалних, радних, економских, социјалних, културних и других појединачних и колективних интереса. Чланом 210. Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да синдикату који окупља запослене код послодавца обезбеди техничко-просторне услове у складу са просторним и финансијским могућностима, као и да му омогући приступ подацима и информацијама неопходним за обављање синдикалних активности. Чланом 211. Закона о раду је прописано да колективним уговором или споразумом између послодавца и синдиката код послодавца, може се утврдити правно на плаћено одсуство представнику синдиката, ради обављања синдикалне функције, сразмерно броју чланова синдиката.

Овлашћеном представнику синдиката, решењима Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице АП Војводине, утврђено је право на мировање радног односа због избора на функцију секретара. Након тога овлашћени представник Синдикалне организације радника покрајинских органа управе у служби АП Војводине је засновао радни однос са Синдикалном организацијом радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине уговорима о професионалном вршењу изборне функције овлашћеног представника Синдикалне организације, од 20.04.2011. године и од 25.11.2014. године. Из наведеног произилази да члан 211. Закона о раду није основ за пренос новчаних средстава Синдикалној организацији, већ је основ за исплату плате на име плаћеног одсуства запосленом лицу, овлашћеном представнику Синдикалне организацији, који има право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- У 2014. години, из буџета АП Војводине, је укупан износ од 1.635 хиљада динара пренет Синдикалној организацији покрајинских органа управе и служби АП Војводине за финансирање трошкова вршења функције овлашћеног представника синдиката (трошкови зарада и накнада зарада) којем мирује радни однос у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине. Послодавац овлашћеном представнику синдиката је Синдикална организација покрајинских органа управе и служби АП Војводине. Самим тим средства буџета АП Војводине у износу од 1.635 хиљада динара су се пренела Синдикалној организацији покрајинских органа управе и служби АП Војводине у супротности са чланом 210. и 211. а у вези са чланом 6. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Владе АП Војводине да се, Синдикалној организацији покрајинских органа управе, за финансирање трошкова вршења функције овлашћеног представника синдиката, не врши пренос новчаних средстава из буџета АП Војводине.

2) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

На групи конта 481000 -Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 37.700 хиљада динара: дотације осталим удружењима грађана 36.756 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама 944 хиљаде динара.

У току 2014. године Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, је на име дотација, на основу спроведених пет конкурса, корисницима доделио укупна средства у износу од 36.950 хиљада динара, од чега је корисницима пренето укупно 36.900 хиљада динара, и то: по Конкурсу за суфинансирање активности удружења пољопривредника у 2014. години укупно 14.250 хиљада динара; по Конкурсу о расподели средстава за одржавање локалних и регионалних изложби стоке у АП Војводини у 2014. години 2.000 хиљаде динара; по Конкурсу о расподели средстава за

спровођење Програма унапређења рада удружења одгајивача стоке у АП Војводини у 2014. години 3.950 хиљада динара; по Конкурсу за одржавање традиционалних манифестација 6.700 хиљада динара и по Конкурсу за доделу бесповратних средстава за територијални рурални развој у АП Војводини-Локалне акционе групе са територије АП Војводине за 2014. годину (програм Leader) 10.000 хиљада динара.

Критеријуми за доделу средстава на јавним конкурсима су утврђени правилницима које је донео покрајински секретар за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и то: Правилник о додели средстава за финансирање активности удружења грађана у 2014. години чија је делатност у вези са пољопривредном производњом; Правилник о расподели средстава за спровођење програма рада удружења одгајивача стоке у АП Војводини за 2014. годину; Правилник о расподели средстава из програма мера за спровођење пољопривредне политике за развој села на територији АП Војводине у 2014. години; Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава за израду локалних стратегија руралног развоја основаних партнерстава за територијални рурални развој у 2014. години на територији АП Војводине и Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката по приоритетима из локалних стратегија руралног развоја формираних територијалних партнерстава по програму Leader у 2014 години за територију АП Војводине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је у 2014. години, удружењима, на име дотација пренео укупан износ од 800 хиљада динара без доделе путем јавног конкурса, и то: Ловачком удружењу „Ловац“ Вршац 200 хиљада динара; Удружењу „Кобасицијада“ Турија у 500 хиљада динара и Удружењу за подстицање пољопривредне производње „Агропрофит“ 100 хиљада динара. ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство је преносом средстава корисницима у укупном износу од 800 хиљада динара, на име дотација, без доделе путем јавног конкурса, поступио супротно члану 38. Закона о удружењима којим је прописано да се средства удружењима додељују на основу спроведеног јавног конкурса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за 153 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се удружењима средства на име дотација додељују на јавном конкурс.

3) Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 263.262 хиљаде динара: дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 74.517 хиљада динара; дотације верским заједницама 13.240 хиљада динара; дотације осталим удружењима грађана 157.564 хиљаде динара и дотације осталим непрофитним институцијама 17.941 хиљаду динара.

3.1. Корисницима из области културе на име дотација пренета су средства у укупном износу од 245.563 хиљаде динара, и то:

3.1.1. За програме у области културе и уметности на име дотација утрошена су средства у износу од 179.379 хиљада динара, и то по основу:

- спроведених конкурса за доделу средстава у укупном износу од 128.140 хиљада динара: Конкурса за суфинансирање издавачке делатности 5.000 хиљада динара; Конкурса за суфинансирање програма и пројеката у области савременог уметничког

стваралаштва од покрајинског значаја у износу од 83.440 хиљада динара; Конкурса за производњу дугометражних играних филмова, краткометажних, документарних, документарно-играних и анимираних филмова 3.000 хиљаде динара; Конкурс за суфинансирање пројеката у области заштите културног наслеђа у АП Војводини у износу од 18.700 хиљада динара; Конкурс за суфинансирање пројеката очувања, унапређења и развоја културе и уметности националних заједница у АП Војводини 18.000 хиљада динара. Начин, мерила и критеријуми за избор програма и пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета АП Војводине су утврђени Правилником о начину, критеријумима и мерилима за избор програма пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета АП Војводине¹³⁴;

- за суфинансирање текућих расхода и издатака удружењима у области културе и уметности основаним на нивоу АП Војводине у износу од 7.600 хиљада динара. Пренос средстава корисницима је извршен сходно одредбама члана 77. Закона о култури¹³⁵ којим је прописано да аутономне покрајине могу суфинансирати текуће расходе и издатке установа и других субјеката у култури који се не финансирају редовно из њиховог буџета, ако својим програмима трајније задовољавају културне потребе грађана на одговарајућем подручју. Установе, односно други субјекти у култури уз захтев за суфинансирање, подносе извештај о петогодишњем раду и стратешки развојни план за наредних пет година. Висина средстава за суфинансирање текућих расхода и издатака установа и других субјеката у култури по овом основу не може премашити 45% од укупних текућих расхода и издатака установе културе, односно другог субјекта у култури чије се текући расходи и издаци суфинансирају;

- за друге пројекте од изузетног значаја утрошена су средства у укупном износу од 22.989 хиљада динара. Средства су корисницима (94 корисника) пренета сходно одредбама члана 76. став 4. Закона о култури¹³⁶ којим је прописано да орган аутономне покрајине може закључивати уговоре о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса, ако се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих буџетских средстава за текућу годину;

- на основу решења покрајинског секретара за културу и јавно информисање а по претходно одобреним средствима из текуће буџетске резерве од стране Владе АП Војводине у износу од 20.650 хиљада динара (23 корисника).

Укупна средства која су корисницима пренета по члану 76. став 4. Закона о култури и из средстава текуће буџетске резерве износе 42.639 хиљада динара што у односу на укупно опредељена средства за ове намене изражено у процентима износи 17,78%.

3.1.2. За обнову и опремање дела зграде задужбине Саве Текелије у Будимпешти у износу од 12.700 хиљада динара на основу Споразума о наставку сарадње на обнови и опремању дела зграде Задужбине Саве Текелије, Будимпешта и

3.1.3. За делатност Завода за културу националних мањина у износу од 53.484 хиљаде динара. Финансирано је пет завода за културу: Завод за културу војвођанских мађара; Завод за културу војвођанских румуна; Завод за културу војвођанских словака; Завод за културу војвођанских хрвата и Завод за културу војвођанских русина. Заводи за културу су основани од

¹³⁴ „Сл.лист АП Војводине“, број 1/13, 15/14, 39/14

¹³⁵ „Сл.гласник РС“, број 72/2009

¹³⁶ „Сл.гласник РС“, број 72/2009

стране АП Војводине. Финансирање Завода за културу из буџета АП Војводине се врши на основу програма рада и финансијских планова Завода на које Покрајинска влада даје сагласност. Покрајинска влада даје сагласност и на статут, завршни рачун, акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Завода, по прибављеном мишљењу Националног савета.

3.2. Корисницима из области информисања на име дотација пренета су средства у укупном износу од 17.699 хиљада динара, и то:

3.2.1. За помоћ остваривања права на информисање инвалида, хендикепираних лица и других лица са посебним потребама у износу од 9.999 хиљада динара, средства су одобрена Савезу слепих Војводине-Нови Сад у износу од 6.282 хиљаде динара и Савезу глувих и наглувих Војводине, Аудиолошком центру, Нови Сад у износу од 3.717 хиљада динара, сходно члану 5. став 3. Закона о информисању¹³⁷, којим је прописано да аутономна покрајина обезбеђује део средстава или других услова за рад јавних гласила на језицима националних мањина и етничких заједница и за несметано коришћење права инвалида, хендикепираних лица и других лица са посебним потребама, у јавном информисању, а посебно слободе примања идеја, информација и мишљења.

3.2.2. На основу члана 62. став 1. тачка 1. Закона о утврђивању надлежности АП Војводине¹³⁸, којим је прописано да АП Војводина, преко својих органа, у области јавног информисања, у складу са законом утврђује јавни интерес грађана АП Војводине у области јавног информисања и радиодифузије и Правилника о суфинансирању пројеката у области јавног информисања, број 132-642-1/2014-09 од 03.02.2014. године, по спроведеном конкурсном поступку средства у укупном износу од 6.675 хиљада динара су се доделила корисницима, и то:

- за подстицање информативних садржаја медија у износу од 4.275 хиљада динара;
- за подстицање производње програма из области културе и уметности у износу од 1.000 хиљаду динара; (Фондација „Панонија“ Суботица 650 хиљада динара и Фондација „Мозаик“ Нови Сад 350 хиљада динара)
- за техничко-технолошко опремање јавних гласила 1.400 хиљада динара (Фондација „Панонија“ Суботица 1.000 хиљада динара и Фондација „Мозаик“ Нови Сад 200 хиљада динара; Завичајни клуб Нова Црња 100 хиљада динара и Удружење „Протега“ Суботица 100 хиљада динара)

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање утврђено је да је од укупно пренетих дотација у износу од 263.262 хиљаде динара, пренос средстава од 7.279 хиљада динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 7.279 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

¹³⁷ „Сл.гласник РС“, број, 43/2003, 61/2005, 71/2009, 89/2010-одлука УС и 41/2011-одлука УС

¹³⁸ „Сл.гласник РС“, број 99/09 и 67/2012- одлука УС

Препоручује се одговорним лицима Порајинског секретаријата за културу и информисање да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима субвенција.

4) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

На групи конта 481000 -Дотације невладиним организацијама евидентиране су дотације осталим удружењима грађана у износу од 57.658 хиљада динара, од чега су: средства у износу од 28.296 хиљада динара пренета корисницима по основу спроведених јавних конкурса за доделу средстава. По спроведеном јавном конкурсима за финансирање, односно суфинансирање програма удружења грађана у области здравствене заштите, социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите и демографије у 2014. години а на основу Правилника о поступку и критеријумима за доделу средстава, корисницима су додељена средства у укупном износу од 18.400 хиљада динара од чега им је пренето 18.398 хиљада динара, и то: у области здравствене заштите 2.400 хиљада динара; у области социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом 9.998 хиљада динара; у области борачко инвалидске заштите 5.000 хиљада динара и у области демографије 1.000 хиљада динара.

По спроведеном конкурсима за реализацију програма унапређења социјалне заштите у АП Војводини у 2014. години а на основу Правилника о поступку и критеријумима за доделу средстава, удружењима грађана су одобрена укупна средства у износу од 10.000 хиљада динара док су им пренета средства у износу од 9.898 хиљада динара.

Средства у износу од 15.000 динара су пренета Црвеном крсту Војводине, Нови Сад на основу Плана рада Црвеног крста Војводине за 2014. годину, са финансијским планом; средства у износу од 181 хиљаду динара су опредељена Црвеном крсту ванредно.

Осим средстава које је ПС за здравство, социјалну политику и демографију доделио корисницима путем конкурса, средства у износу од 14.181 хиљаду динара су корисницима додељена без доделе на конкурсима.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је без претходно спроведеног конкурса одобрио и пренео средства за реализацију пројеката у укупном износу од 14.181 хиљаду динара, и то: Савезу друштава Војводине против шећерне болести Нови Сад у износу од 9.991 хиљаду динара; Савезу удружења бораца НОР-а Војводине-Покрајински одбор Нови Сад у износу од 350 хиљада динара; Савезу организација за подршку особама са сметњама у развоју (СОПОР) Нови Сад у износу од 400 хиљада динара, Друштву за борбу против шећерне болести Зрењанин у износу од 1.200 хиљада динара; Друштву за борбу против шећерне болести Кикинда у износу од 600 хиљада динара; Друштву за борбу против шећерне болести Сремска Митровица у износу од 600 хиљада динара; Друштву дијабетичара „Дијабап“, Бачка Паланка у износу од 150 хиљада динара; Националном удружењу родитеља деце оболеле од рака „Нурдор“ из Београда у износу од 500 хиљада динара; Удружењу ваздухопловаца Војводине из Новог Сада у износу од 200 хиљада динара; Удружењу грађана „Мултиарт“ Врбас у износу од 190 хиљада динара, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима, којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету на основу спроведеног јавног конкурса. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је

прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Да је Црвени крст Војводине, на нивоу пројекта утрошио средства до висине која су му одобрена и пренета из буџета АП Војводине, док унутар програма у структури расхода постоје одступања између планираних и извршених расхода.

Препоручује се одговорним лицима ПС за здравство, социјалну политику и демографију да се средства удружењима грађана додељују путем јавног конкурса и да се од корисника јавних средстава који се финансирају из буџета АП Војводине на основу њиховог годишњег програма и финансијског плана захтева да реалније планирају расходе унутар програма како не би било одступања у извршењу.

5) Покрајински секретаријат за финансије

На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 73.742 хиљаде динара и односе се на дотације за редован рад политичким субјектима чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине. Средства су пренета политичким странкама на основу решења покрајинског секретара за финансије.

Финансирање редовног рада политичких субјеката уређено је Законом о финансирању политичких активности¹³⁹. Одредбом члана 16. Закона о финансирању политичких активности, која је била у примени до 18.11.2014. године, прописано је да се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике одређују на нивоу од 0,15% расхода буџета аутономне покрајине. Измењеном одредбом члана 16. Закона о финансирању политичких активности, која је у примени од 18.11.2014. године, прописано је да се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике одређују се на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета аутономне покрајине.

Одредбом члана 5. став 4. Закона о буџетском систему, која је била у примени до 26.12.2014. године, прописано је да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући као основицу расходе који се финансирају из пореских прихода. Новелом наведене одредбе, која је у примени од 26.12.2014. године, прописано је да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући као основицу пореске приходе. Овом изменом наведене одредбе, почев од 26.12.2014. године, у језичком смислу, прецизирано је одређивање основице за расходе који се утврђују релативно као проценат буџета локалне власти (покрајине и јединице локалне самоуправе) тако да ту основицу чине порески приходи покрајине, односно јединица локалне самоуправе као ентитета локалне власти. Међутим, поред језичког тумачења одредби закона, у сврху тумачења одредби закона које могу створити недоумице у погледу њихове примене, потребно је користити и системско тумачење, циљно тумачење и тумачење одредби закона применом аналогije.

За потребе системског и циљног тумачења, као и тумачења применом аналогije одредбе члана 5. став 4. Закона о буџетском систему која је важила до 26.12.2014. године потребно је имати у виду и одредбе чл. 1. и 3. Закона о буџетском систему. Одредбом члана 1. Закона о буџетском истему, између осталог, прописано је да се тим законом уређује планирање, припрема, доношење и извршење буџета Републике Србије, аутономних покрајина и локалне самоуправе. Одредбама члана 3. овог закона уређено је да буџетски систем чине

¹³⁹ „Сл.гласник РС“, број 43/11и 123/14

буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање (став 1.) и средства обезбеђења интегритета буџетског система (став 2.). Једно од средстава обезбеђивања интегритета буџетског система јесте и заједнички правни основ који је садржан у самом Закону о буџетском систему. Другим речима, правна правила садржана у одредбама члана 5. Закона о буџетском систему којима се уређује обим буџета примењују се на буџете свих нивоа власти. Применом правног правила из члана 5. став 4. Закона о буџетском систему на буџете који чине буџетски систем, који је био у примени до 26.12.2014. године, обезбеђује се интегритет буџетског система и избегава пракса различитог утврђивања истих расхода који су одређени у релативном износу код буџете различитих нивоа власти. Осим тога, за оцену правилности вршења расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката од значаја је и одредба члана 105. Закона о буџетском систему којом је прописано да уколико су одредбе других закона, односно прописа у супротности са тим законом примењују се одредбе Закона о буџетском систему.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2014. годину¹⁴⁰ процењени су порески приходи, као и расходи из тих прихода, у укупном износу од 14.416.000 хиљада динара.

Имајући у виду системско и циљно тумачење одредбе члана 5. став 4. Закона о буџетском систему која је била у примени до 26.12.2014. године, у складу са којим основицу за расходе који се утврђују релативно као проценат буџета аутономне покрајине чине расходи који се финансирају из пореских прихода политичким странкама чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштину АП Војводине за финансирање редовног рада у 2014. години припада 20.543 хиљаде динара, и то: за период јануара - новембар 2014. године износ од 18.020 хиљада динара; за период новембар- децембар 2014. године износ од 2.523 хиљаде динара. Политичким странкама је пренето 73.742 хиљаде динара, односно 53.199 хиљаде динара више у односу на износ средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката који је требао бити исплаћен правилном применом Закона о буџетском систему и Закона о финансирању политичких активности.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за финансије, у периоду од 01. јануара до 18. новембра 2014. године, извршио је расход дотације невладиним организацијама исплатом средстава за редован рад политичким субјектима чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине у вишем износу од 53.199 хиљада динара у односу на износ средстава који је могао бити исплаћен за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине применом члана 5. став 4. Закона о буџетском систему који је важио до 26.12.2014. године а у вези са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за финансије да се политичким странкама средства за финансирање редовног рада утврђују у складу са прописима.

б) Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине. На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 179.814 хиљада динара: дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 110.164 хиљаде динара; дотације верским заједницама у износу од 43.903 хиљаде

¹⁴⁰ „Сл.лист АП Војводине“, број 50/2013, 24/2014 и 42/20014

динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 18.999 хиљада динара; дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 6.748 хиљада динара.

За рад националних мањина утрошена су средства у износу од 74.450 хиљада динара. Распоред средстава на националне савете врши се према Покрајинској скупштинској одлуци о начину и критеријумима доделе буџетских средстава за националне савете националних мањина¹⁴¹. Средства за финансирање трошкова редовне делатности и средства за финансирање развојне делатности националних савета националних мањина, додељују се тако што се 30% од укупно расположивих средстава распоређују у једнаким деловима свим националним саветима регистрованим, са седиштем на територији АП Војводине и уз одговарајуће услове. Преосталих 70% средстава се распоређује у зависности од броја припадника националне мањине према званичним подацима Републичког завода за статистику, на основу последњег пописа становништва и од броја установа националне мањине-националне заједнице, у области културе, образовања и обавештавања, обима активности тих установа и број јединица локалне самоуправе, односно насељених места у којима су језик и писмо националне заједнице у службеној употреби, на територији АП Војводине. Средства у износу од 59.600 су распоређена на тринаест националних савета за финансирање трошкова редовне делатности националних савета националних мањина док су средства у износу од 14.850 хиљада динара распоређена на дванаест националних савета за финансирање развојне делатности националних савета која подразумева финансирање рада установа, фондација, привредних друштава и организација.

За дотације верским заједницама утрошена су средства у износу од 43.903 хиљаде динара. Додела средстава верским заједницама врши се на основу Покрајинске скупштинске одлуке о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама¹⁴². Одлуком је утврђено да се по правилу, средства додељују путем редовног конкурса, изузетно покрајински секретар може одлучити да се за део средстава не спроводи поступак, већ се средства могу доделити на основу захтева у складу са одлуком о буџету АП Војводине. Средства у износу од 21.924 хиљаде динара су додељена верским заједницама по спроведеном конкурс; средства у износу од **21.979 хиљада динара** су додељена по решењу покрајинског секретара.

Од укупних средстава у износу од 21.979 хиљада динара, која су додељена верским заједницама без конкурса на санацију и изградњу верских објеката се односи 11.224 хиљаде динара; на шематизам 7.000 хиљада динара; на манифестације 3.335 хиљада динара и у износу од 420 хиљада динара је додељено црквама за набавку огрева, за ликовне колоније.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице утврђено је да је од укупно пренетих дотација у износу од 179.814 хиљада динара пренос средстава од 7.414 хиљада динара није оправдан документацијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице је пренео средства у износу од 10.335 хиљада динара верским заједницама (Епархији сремској Сремски Карловци 7.000 хиљада динара за припрему и издавање капиталног дела Шематизам-Споменица Српске православне епархије сремске; Жупном уреду Станишић 3.000 хиљаде динара за прославу јубилеја Исламској

¹⁴¹ „Сл.лист АП Војводине“, број 54/2014

¹⁴² „Сл.лист АП Војводине“, број 54/2014

заједници Нови Сад 295 хиљада динара за манифестације и Жупном уреду Селенча 40 хиљада динара за екументски концерт духовне музике) без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

- Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 7.417 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине да се средства за дотације верским заједницама додељују у складу са прописима и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

За дотације етничким заједницама утрошена су средства у износу од 33.714 хиљада динара. Додела средстава етничким заједницама се врши на основу Одлуке о додели буџетских средстава Покрајинског секретаријата за прописе, управу и националне мањине за дотације етничким заједницама¹⁴³ и на основу спроведеног конкурса за доделу средстава. Одлуком је утврђено да се путем конкурса додељује 90% расположивих средстава, од чега се 70% додељује према процентуалном учешћу поједине етничке заједнице у укупној мањинској популацији у АП Војводини, бројности и значају њених организација и њихових активности у чијем се финансирању учествује док преосталих 10 % средстава се задржава за ванредне и непредвидиве захтеве. Средства у износу од 31.425 хиљада динара су додељена етничким заједницама по спроведеном конкурс; средства у износу од **2.289 хиљада динара су додељена по решењу покрајинског секретара. Укупан износ који је додељен мимо конкурса не прелази 10% укупних средстава.**

За наставак „Декаде инклузије Рома“ утрошена су средства у износу од 2.000 хиљаде динара на основу претходно расписаног Конкурса за суфинансирање пројеката усмерених на реализацију афирмативних мера и процеса за интеграцију Рома, за наставак „Декаде инклузије Рома“ у 2014. години, како је утврђено чланом 3. Одлуке о додели буџетских средстава Покрајинског секретаријата за прописе, управу и националне мањине за дотације етничким заједницама.

7) Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу

На групи конта 481000 -Дотације невладиним организацијама евидентиране су дотације осталим удружењима грађана у износу од 28.461 хиљаду динара, од чега је износ 18.011 хиљада динара додељен корисницима по основу спроведеног конкурса за доделу средстава, средства у износу од 75 хиљада динара су опредељена корисницима из сталне буџетске резерве, док су средства у износу од 10.375 хиљада динара додељена корисницима без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава.

На основу табеларног приказа који је сачињен од стране ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, од укупно пренетих средстава корисницима дотација у износу од 28.461 хиљаду динара, корисници су документацијом оправдали средства у износу од 20.710 хиљада динара док је извршен је повраћај средстава од три

¹⁴³ „Сл.лист АП Војводине“, број 5/2006

корисника у износу од 273 хиљаде динара; шесторици корисника средстава продужен је рок за правдање средстава у укупном износу од 7.478 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу је без претходно спроведеног конкурса одобрио и пренео средства за реализацију пројеката у укупном износу од 10.375 хиљада динара следећим корисницима: Удружењу грађана Чантавир 113 хиљада динара за суфинансирање трошкова лиценце за рад ЕЦДЛ Тест центра удружења; „Нова Тврђава Театар“ Нови Сад 5.262 хиљаде динара за финансирање дела трошкова припреме и реализације програма позоришног фестивала „Нова Тврђава Театар“; Фондацији „Плави Дунав“ Бачка Топола 500 хиљада динара за суфинансирање трошкова организовања „VIII кампа толеранције младих подунавских градова и регија“ у Бачкој Тополи и Независном друштву новинара Војводине из Новог Сада 2.600 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Преглед анализа и представљање реализованих пројеката локалних самоуправа на територији АП Војводине финансираних од стране ЕУ у периоду 2007-2013“; Независном друштву новинара Војводине из Новог Сада 600 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Преглед, анализу и представљање реализованих појеката локалних самоуправа на територији АП Војводине финансираних од стране ЕУ у периоду од 2007-2013“ и Удружењу грађана „Нови оптимизам“ Зрењанин у износу од 1.300 хиљада динара за суфинансирање вишегодишњег међурегионалног програма „Vojvodina Recommended 2015“, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима. Непοштовањем одредби 38. Закона о удружењима поступљено је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу да се средства за допације корисницима додељују по претходно спроведеном јавном конкурсy.

8) Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

На групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама евидентирани су допације осталим удружењима грађана у износу од 6.801 хиљаду динара, од чега је износ од 5.951 хиљаду динара додељен корисницима по основу спроведеног Конкурса за доделу бесповратних средстава из буџета АП Војводине у 2014. години за реализацију пројектних активности удружења грађана чије је седиште на територији АП Војводине, док су средства у износу од 850 хиљада динара додељена корисницима без доделе на конкурсy.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 850 хиљада динара су одобрена удруженима грађана: „Спасилачки тим Тиса“ Сента у износу од 550 хиљада динара и „Архус центар Нови Сад“ Нови Сад у износу од 300 хиљада динара, без доделе на јавном конкурсy, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују се из буџета на основу спроведеног јавног конкурса. На тај начин је поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине да се, средства корисницима на име дотација додељују путем јавног конкурса.

9) Покрајински секретаријат за спорт и омладину

На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 313.855 хиљада динара: дотације осталим удружењима грађана у износу од 269.117 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 44.738 хиљада динара. ПС за спорт и омладину средства дотација је утрошио за суфинансирање пренетих надлежности у сектору спорта у износу од 275.117 хиљада динара и у сектору омладине у износу од 38.738 хиљада динара.

За доделу средстава из буџета АП Војводине, на име дотација, покрајински секретар са спорт и омладину донео је правилнике.

За сектор спорта: Правилник о суфинансирању пројеката из области спорта од интереса за АП Војводину; Правилник о одобравању и финансирању програма покрајинских спортских савеза од значаја за АП Војводину; Правилник о поступку доделе средстава за изградњу, опремање и одржавање спортских објеката у АП Војводини;

За сектор омладине: Правилник о додели средстава у сектору омладине; Правилник о додели средстава за реализацију Акционог плана за борбу против дроге; Правилник о поступку доделе средстава за младе таленте -даровите ученике и студенте; Правилник о додели средстава за реализацију пројеката за превенцију насиља и дискриминације; Правилник о поступку доделе средстава за реализацију акционог плана политике за младе АП Војводине, и Правилник о критеријумима и начину награђивања даровитих ученика.

У оквиру сектора за спорт, средства у износу од 275.117 хиљада динара су утрошена за: врхунски спорт у износу од 77.423 хиљаде динара; школски спорт у износу од 28.100 хиљада динара; за адаптацију, санацију и одржавање спортских објеката од интереса за АП Војводину, за спортску опрему и реквизите у износу од 84.256 хиљада динара; за организацију и учешће на спортским такмичењима и спортским манифестацијама од интереса за АП Војводину у износу од 40.452 хиљаде динара; за међународну и регионалну сарадњу у износу од 90 хиљада динара; за развој женског спорта у износу од 2.230 хиљада динара; за остваривање програма или делова програма других организација којима се доприноси развоју спорта у износу од 40.566 хиљада динара; за обележавање јубиларних годишњица у износу од 2.000 хиљаде динара.

У оквиру сектора за омладину средства у износу од 38.738 хиљада динара су утрошена за пројекте омладинских и студентских организација, за реализацију различитих пројеката, за организацију и учешће на разним манифестацијама, трошкове путовања дечијих ансамбла и друго.

Покрајински секретаријат за спорт и омладину је дотације корисницима доделио путем конкурса у укупном износу од 284.521 хиљаду динара. Средства у износу од 600 хиљада динара пренета су Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине за трошкове учешћа на јубиларним четрдесетим Спортским сусретима запослених у управи, 5.500 хиљада динара је пренето Кошаркашком клубу Војводина Нови Сад и 500 хиљада динара је пренето ФК „Раднички“ Нова Пазова, за редовно финансирање клубова без претходно спроведеног јавног конкурса.

На основу табеларног приказа који је сачињен од стране Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, утврђено је да од укупно пренетих дотација у износу

од 313.855 хиљада динара пренос средстава од 20.442 хиљаде динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 6.000 хиљада динара су одобрена спортским клубовима за редовно финансирање без доделе на јавном конкурс: КК „Војводина“ Нови Сад у износу од 5.500 хиљада динара и ФК „Раднички“ Нова Пазова у износу од 500 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 136. а у вези члана 115. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 600 хиљада динара су одобрена Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине за трошкове учешћа на јубиларним четрдесетим Спортским сусретима запослених у управи, чиме је поступљено супротно члану 210. а у вези члана 6. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Покрајински секретаријат за спорт и омладину није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 20.442 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину да се, спортским клубовима средства за редовну делатност додељују у складу са одредбама Закона о спорту, да се Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине за трошкове учешћа на спортским сусретима запослених у управи не врши пренос новчаних средстава из буџета АП Војводине и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава, одобрених корисницима дотација.

Мере предузете у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за спорт и омладину је од корисника обезбедио документацију за правдање средстава у износу од 8.251 хиљаду динара.

10) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама исказани су расходи у износу од 85.304 хиљаде динара: дотације осталим удружењима грађана у износу од 34.935 хиљада динара; дотације привредним коморама у износу од 6.913 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 43.456 хиљада динара.

Средства су утрошена за реализацију девет активности Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, и то:

- за пројекат „Ка свеобухватном систему сузбијања насиља над женама у Војводини“, утрошена су средства у износу од 11.701 хиљаду динара;
- за подршку програмима развоја привреде, предузетништва, малих и средњих предузећа, на име дотација утрошена су средства у износу од 5.863 хиљаде динара. Средства су додељена и одобрена без доделе путем јавног конкурса: Привредној комори Војводине Нови Сад у износу од 5.000 хиљада динара за реализацију пројеката и активности у циљу промоције привреде Војводине у целини; Удружењу грађана „Лидер нег“ Нови Сад у износу од 250 хиљада динара за финансирање конференције локалне академске мреже Војводине у Бечеју; Удружењу грађана „Leaderplus“ Банатски Карловци у износу од 500 хиљада динара за финансирање изградње капацитета, перформанси и утицаја институција АП Војводине у односу на ИПАД и секторске ЕУ политике и структуре и за

- помоћ привредним субјектима и другим институцијама за штету на објектима после фудбалске утакмице између репрезентације Републике Србије и Републике Албаније у износу од 113 хиљада динара;
- за подршку туризма у АП Војводини у износу од 19.400 хиљада динара. Средства и износу од 11.900 хиљада динара су додељена по јавном конкурсудружењима (107) са територије АП Војводине за суфинансирање пројеката из области туризма док су средства седморици корисника у укупном износу од 7.500 хиљада динара одобрена без јавног конкурса: Асоцијација за развој општине Нови Кнежевац 2.060 хиљада динара; Кампинг асоцијација Војводине 1.200 хиљада динара; културно уметничким друштвима 350 хиљада динара;
 - за подршку развоју саобраћаја и телекомуникација АП Војводине у износу од 6.000 хиљада динара. Средства су одобрена по конкурсудружењима из области електронских комуникација и пренета на рачун 44 невладине организације;
 - за подршку пројекту „Најбоље из Војводине“ у износу од 5.600 хиљада динара су одобрена без конкурса Војвођанском метал кластеру, Нови Сад за финансирање сталних трошкова;
 - за подршку привреди АП Војводине за наступе на сајмовима у износу од 2.750 хиљада динара. Средства су одобрена по Јавном конкурсудружењима организаторима регионалних међународних сајамских манифестација и изложби у АП Војводини у корист пет невладиних организација;
 - за старе занате у износу од 12.000 хиљада динара. Средства су додељена на основу конкурса за доделу бесповратних средстава невладиним организацијама и осталим непрофитним институцијама за развој и ревитализацију послова који се сматрају уметничким и старим занатима односно пословима домаће радности на територији АП Војводине, средства су исплаћена на рачуне 83 корисника;
 - подршку програмима из области равноправности полова у износу од 17.577 хиљада динара. Од тога: на основу Конкурса за доделу бесповратних средстава непрофитним организацијама/удружењима грађана у укупном износу од 14.794 хиљаде динара за финансирање: пројеката намењених програмима и активностима удружења жена на селу у АП Војводини са циљем промоције локалних манифестација као туристичке понуде у руралним срединама у износу 1.000 хиљаду динара; пројеката у области равноправности полова додељена су средства у износу од 2.000 хиљаде динара; за подршку програмима и активностима удружења жена на селу у АП Војводини са циљем економског оснаживања жена у руралним срединама додељена су средства у износу од 2.900 хиљада динара; пројеката у области равноправности полова са циљем унапређења сарадње цивилног и јавног сектора, додељена су средства у износу од 2.894 хиљаде динара; пројеката у области равноправности полова са циљем унапређења положаја жена у АП Војводини у износу од 6.000 хиљада динара. Без конкурса одобрена су средства у износу од 2.783 хиљаде динара, и то: Зеленој мрежи Војводине, Нови Сад у износу од 2.000 хиљаде динара за финансирање трошкова пројекта „PANNONIA ORGANICA“; Удружењу жена „Удахни живот“ Станишић у износу од 500 хиљада динара, за суфинансирање трошкова реализације пројекта „Моје сигурно место“; Академији женског предузетништва у износу од 183 хиљаде динара, као годишња награда за 2013. годину у категорији организација и Удружењу жена „Вишња“ Гргуревци за суфинансирање манифестације „И кад прођу славе остаје колач“ 100 хиљада динара;

- за подршку програмима за унапређење положаја Рома у износу од 4.412 хиљада динара. Од тога: на основу конкурса за доделу бесповратних средстава непрофитним организацијама/удружењима грађана додељена су средства у укупном износу од 3.000 хиљаде динара за финансирање: пројеката у области равноправности полова у ромској заједници у износу од 1.000 хиљаду динара и пројеката у области унапређења положаја Рома и Ромкиња у износу од 2.000 хиљаде динара. Без конкурса додељена су средства у укупном износу од 1.412 хиљада динара: Ромкињама Војводине из Новог Сада у износу од 612 хиљада динара, за суфинансирање трошкова активности за превенцију болести код жена; Ромском привредном центру из Жабља у износу од 395 хиљада динара за трошкове стварања услова за спровођење програма и пројеката из области запошљавања и унапређења положаја Рома и Унији ромских студената Универзитета у Новом Саду у износу од 405 хиљада динара за трошкове едукације припадника ромске националне заједнице за процес избора Националног Савета.

На основу табеларног приказа који је сачињен од стране Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, утврђено је да, од укупно пренетих дотација у износу од 85.304 хиљаде динара пренос средстава од 4.163 хиљаде динара није оправдан документацијом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је средства у износу од 23.045 хиљада динара пренео удружењима, на име дотација без доделе путем конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова није обезбедио правдање утрошених буџетских средства веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 4.163 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова да се удружењима средства на име дотација додељују на јавном конкурс у и да у уговореним роковима обезбеде документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Мере предузете у поступку ревизије:

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је од корисника обезбедио документацију за правдање средстава у износу од 3.387 хиљада динара.

Опште напомене у вези са финансирањем дотација невладиним организацијама из текуће буџетске резерве

Дотације невладиним организацијама - осталим непрофитним институцијама у 2014. години извршене су у износу од 59.886 хиљада динара додељивањем средстава спортским организацијама, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим удружењима грађана вршене су употребом средстава текуће буџетске резерве а да је том приликом додела средстава извршена без спровођења јавног конкурса као поступка за доделу средстава који је прописан системским законима као што су Закон о удружењима или Закон о спорту, као и одредбом члана 22. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину. Расход дотације

невладиним организацијама - осталим непрофитним институцијама у наведеном износу, употребом средстава текуће буџетске резерве, извршаван је од шест покрајинских секретаријата као директних корисника буџетских средстава надлежних и то: Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова; Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију; Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице; Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине и Покрајинског секретаријата за спорт и омладину. Према наводима одговорних лица у наведеним покрајинским секретаријатима и Изјашњењу Покрајинске владе на Писмо руководству број:031-170/2015 од 24.08.2015. године дотације невладиним организацијама - осталим непрофитним институцијама у износу од 59.886 хиљада динара извршене су из средстава текуће буџетске резерве на основу решења Покрајинске владе о употреби средстава текуће буџетске резерве и да су та решења, на основу члана 23. став 1. тачка 5) Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину, аката у вези са којима се не спроводи јавни конкурс као поступак за доделу средстава.

Одредбом члана 69. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да је текуће буџетске резерве део планираних прихода у оквиру буџета који се не распоређује унапред. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне (члан 69. став 2. Закона о буџетском систему). Решење о употреби текуће буџетске резерве, на предлог министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, доноси Влада или надлежни извршни орган локалне власти (члан 69. став 4. Закона о буџетском систему). Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године (члан 69. став 5. Закона о буџетском систему).

У циљу обезбеђења транспарентности употребе средстава буџета АП Војводине и поштовања начела законитости, економичности и ефикасности њиховог коришћења, одредбама чланова 21. до 25. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину, уређује се начин и поступак доделе средстава из буџета АП Војводине за 2014. годину. У том смислу, додела средстава од директних корисника средстава буџета АП Војводине врши се применом једног од прописаних поступака доделе средстава и то: за набавку добара и услуга и извођење радова спроводи се поступак јавних набавки; код доделе средстава из буџета за социјалне и друге намене спроводи се јавни оглас; јавни конкурс за активности за које се додела средстава не може спроводити по поступцима јавних набавки или јавним огласом (члан 22. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину). Поступци доделе средстава (јавна набавка, јавни оглас и јавни конкурс), између осталог, не спровode се за расходе и издатке за које су примаоци средстава одређени актима које доноси или на њих даје сагласност Скупштина АП Војводине, односно Влада АП Војводине, осим за расходе и издатке који подлежу поступку јавне набавке (члан 23. став 1. тачка 5) Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину). Одредбом члана 24. став 1. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину прописано је да руководилац директног корисника буџетских средстава може одлучити да за 5% одобрене апропријације, а највише до укупно један милион динара, не спроводи поступак за доделу средстава у складу са том одлуком уколико законом или покрајинским прописом није другачије прописано.

На основу ревизије утврђено је:

- Према наводима одговорних лица у покрајинским секретаријатима и Изјашњењу Покрајинске владе на Писмо руководству број:031-170/2015 од 24.08.2015. године дотације невладиним организацијама-осталим непрофитним институцијама јесу сврха за коју су у 2014. години године утврђене недовољне апропријације на разделима Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице, Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине и Покрајинског секретаријата за спорт и омладину. Услед тога настала је потреба за коришћењем средстава текуће буџетске резерве током фискалне 2014. године којом се врши распоређивање буџетских средстава овим покрајинским секретаријатима као директним буџетским корисницима.
- Дотације невладиним организацијама - осталим непрофитним институцијама су расход који је по својој економској суштини и природи такав да се у процедури припреме и доношења буџета АП Војводине може утврдити одлуком о буџету у довољној апропријацији чиме се искључује потреба за употребом средстава текуће буџетске резерве за те сврхе.
- Употребом средстава текуће буџетске резерве врши се распоређивање средства текуће буџетске резерве на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне а не додела буџетских средстава трећим лицима као крајњим корисницима средстава буџета.
- Додела дотација невладиним организацијама-осталим непрофитним институцијама од директних корисника буџетских средстава може се вршити искључиво у законом прописаном поступку и по својој правној природи јесте институт јавних финансија који је различит од института употребе текуће буџетске резерве којим се врши распоређивање текуће буџетске резерве на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.
- Додела средстава од директних корисника буџетских средстава распоређених тим корисницима употребом текуће буџетске резерве током фискалне године за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне може се вршити једино на начин који је исти са начином на који је вршена додела средстава у оквиру апропријације док је иста била довољна. На тај начин обезбеђује се потпуна транспарентност употребе средстава буџета, законитост у њиховој додели и једнакост непрофитних институција као крајњих корисника јавних средстава.
- Имајући у виду чињеницу да су апропријације за дотације невладиним организацијама-осталим непрофитним институцијама код наведених секретаријата утврђене у недовољном износу, као и да се средства текуће буџетске резерве на основу члана 69. став 5. Закона о буџетском систему распоређују на директне кориснике буџетских средстава а не трећим лицима као крајњим корисницима средстава буџета, додела средстава за

дотације невладиним организацијама-осталим непрофитним институцијама од стране покрајинских секретаријата обезбеђених употребом средстава текуће буџетске резерве не може се вршити без спровођења процедуре јавног конкурса прописане Законом о удружењима и другим законима, а решења Покрајинске владе о употреби текуће буџетске резерве не могу се сматрати актима које доноси Покрајинска влада у смислу члана члан 23. став 1. тачка 5) Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину која подразумевају неспровођење неког од поступака доделе средстава (јавни оглас или јавни конкурс).

- Додела дотација невладиним организацијама-осталим непрофитним институцијама употребом текуће буџетске резерве без спровођења јавног конкурса не остварују се транспарентност употребе средстава буџета АП Војводине и поштовање начела законитости као неким од прокламованих циљева из члана 20. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину.

11) Буџетски фонд за шуме АПВ

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за 901 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

12) Буџетски фонд за развој ловства АПВ

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за дотације невладиним организацијама за 32.249 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 8.618 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 7.311 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.307 хиљада динара. Расходи пореза, обавезних такси, казни и пенала извршени из средстава буџета код директних корисника износе 5.089 хиљада динара, а код индиректних корисника 2.222 хиљаде динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 7.549 | 7.549 | 4.745 | 4.745 | 63 | 100 |
| 2 | Фонд за капитална улагања АП Војводине | 2.160 | 2.160 | 470 | 470 | 22 | 100 |
| 3 | Српско народно позориште | 990 | 990 | 593 | 593 | 60 | 100 |
| 4 | Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине | 1.844 | 1.844 | 923 | 923 | 50 | 100 |
| 5 | Укупно орг.јед. (1-4) | 12.543 | 12.543 | 6.731 | 6.731 | 54 | 100 |
| 6 | УКУПНО АПВ - 482000 | 18.867 | 18.867 | 8.618 | 8.618 | 46 | 100 |

1),2) Управа за заједничке послове покрајинских органа, Фонд за капитална улагања АП Војводине. На групи конта 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали узорковани су расходи пореза на имовину и расходи за судске таксе. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) Српско народно позориште. На групи конта 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали узорковани су расходи за царинску гаранцију, смештај робе под царински надзор, шпедитерске услуге и рефундацију ПДВ-а и царине за увоз пројекционог платна из Републике Словеније. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4) Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине. На групи конта 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали узорковани су расходи за судске таксе. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

Укупно исказани расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова износе 43.750 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 43.005 хиљада динара, а на средства из осталих извора 745 хиљада динара. Расходи новчаних казни и пенала по решењу судова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 36.757 хиљада динара, а код индиректних корисника 6.248 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за образовање, прописе, управу и нац. мањине | 1.433 | 1.433 | 1.011 | 1.011 | 70 | 100 |
| 2 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 29.950 | 30.115 | 30.063 | 30.063 | 100 | 100 |
| 3 | Управа за имовину АП Војводине | 29.085 | 28.985 | 4.500 | 4.500 | 16 | 100 |
| 4 | Фонд за капитална улагања АП Војводине | 14.044 | 14.044 | 3.262 | 3.262 | 23 | 100 |
| 5 | Српско народно позориште | 3.000 | 3.000 | 2.699 | 2.699 | 90 | 100 |
| 6 | Укупно орг. јединица (1-5) | 77.512 | 77.577 | 41.535 | 41.535 | 53 | 100 |
| 7 | УКУПНО АП Војводина - 483000 | 80.729 | 81.110 | 43.750 | 43.750 | 54 | 100 |

1) 2) 3) 4) Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине, Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, Управа за имовину АП Војводине, Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова узорковани су расходи по пресудама Основног суда Нови Сад и пресудама Врховног касационог суда у Београду. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) Српско народно позориште

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова узорковани су расходи по пресудама Основног суда у Новом Саду, Апелационог суда у Новом Саду и пресудама Врховног касационог суда у Београду. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000

Укупно исказани расходи за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 490 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 438 хиљада динара, а на средства из осталих извора 52 хиљаде динара. Расходи накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени из средстава буџета код директних корисника износе 278 хиљада динара, а код индиректних корисника 160 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Фонд за капитална улагања АПВ | 300 | 300 | 160 | 160 | 53 | 100 |
| 2. | ПС за енергетику и минер. сировине | 200 | 201 | 198 | 198 | 99 | 100 |
| 3. | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 199 | 199 | 80 | 80 | 40 | 100 |
| 4. | Укупно ор. јед. (1-3) | 699 | 700 | 438 | 438 | 63 | 100 |
| 5. | УКУПНО АПВ- 485000 | 820 | 821 | 490 | 490 | 60 | 100 |

1) 2) 3) Фонд за капитална улагања АП Војводине, Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, Управа за заједничке послове покрајинских органа

На групи конта 485-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа узорковани су расходи по основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.5. Издаци

Укупно исказани издаци износе 3.133.536 хиљада динара, што је 5,42% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 1.938.244 хиљаде динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 1.195.292 хиљаде динара.

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти – Конто 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 181.943 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 181.943 хиљаде динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени из средстава буџета код директних корисника износе 172.596 хиљада динара, а код индиректних корисника 9.348 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|--|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова | 153.100 | 153.100 | 135.434 | 135.434 | 88 | 100 |
| 2 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 38.210 | 38.210 | 37.161 | 37.161 | 97 | 100 |
| 3 | Музеј савремене уметности Војводине | 26.740 | 26.740 | 8.489 | 8.489 | 32 | 100 |
| 4 | Укупно Организ. јединице (1-3) | 218.050 | 218.050 | 181.084 | 181.084 | 83 | 100 |
| 5 | УКУПНО АПВ 511000 | 790.301 | 790.301 | 181.943 | 181.943 | 23 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова евидентирани су издаци у износу од 135.434 хиљаде динара који се састоје од пројектног планирања у износу од 135.434 хиљаде динара.

Издаци за **идејни пројекат** евидентирани су у укупном износу од 135.434 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за реализацију ИПА пројекта HUSRB railway под називом: Израда пројектно-техничке документације за пругу Сегедин-Реске-Хоргош-Суботица и документације потребне за даље пројектовање пруге Суботица-Чикерија-Бачалмаш-Баја. Главна активност у оквиру реализације пројекта састојала се у изради пројектно-техничке документације за пругу Сегедин – Суботица – Баја. Издаци за израду пројектно-техничке документације за пругу Сегедин – Суботица – Баја извршавани су на основу Уговора број: 134804/D/SER/RS од 24.01.2014. године за који је спроведен међународни тендер према ПРАГ правилима ЕУ. Уговор је склопљен са најбољим понуђачем COWI (касније је промењен назив фирме у CesCowi) Београд у вредности 1.149.500 евра. ИПА пројекат је реализован у сарадњи Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, као главног партнера и Еврорегионалне развојне агенције ДКМТ из Сегедина. Укупан буџет пројекта износио је 1.649.733,00 евра, од чега је за активности Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова предвиђено 1.482.775,00 евра, а 166.658,00 евра за активности порекограничног партнера Еврорегионална развојна агенција ДКМТ из Сегедина. Према уговору предвиђено је да се плаћање изврши у три рате, након достављених извештаја (два привремена и коначни) и извршена су као: прелиминарно плаћање 30 % вредности уговора у износу 39.907 хиљада динара дана 24.07.2014. године; прелиминарно плаћање 30 % вредности уговора у износу 40.594 хиљада динара дана 13.10.2014. године и коначно плаћање 40 % вредности уговора у износу 40.594 хиљада динара дана 11.12.2014. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

2) Управа за заједничке послове покрајинских органа

На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирани су издаци у износу од 37.161 хиљаду динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 35.414 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 1.748 хиљаде динара.

Издаци за **капитално одржавање пословних зграда и пословног простора** евидентирани су у укупном износу од 35.414 хиљада динара и чине их издаци за: замену грејних тела централне мреже централног грејања; санације цурења воде у подрумским просторијама и у окну лифта; поправку хидроизолације дела равнoг крова на тераси са постављањем камена; санација хидроизолације равнoг крова засебног дела издвојеног дилатацијом и санацију и адаптацију тоалета у згради Скупштине АПВ.

Издаци за **пројектну документацију** евидентирани су издаци у укупном износу од 1.491 хиљаду динара и чине их издаци за: израду главног пројекта за проширење система за евиденцију радног времена и контролу приступа постављањем заштитних баријера, као и услуге стручног и пројектантског надзора над санацијом и адаптацијом тоалета. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

3) Музеј савремене уметности Војводине

На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Музеја савремене уметности Војводине евидентирани су издаци у износу од 8.489 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 6.989 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 1.500 хиљада динара.

Издаци за **капитално одржавање установа културе** евидентирани су у укупном износу од 6.989 хиљада динара и чини га аванс за извођење радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде коју користи Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37.

Издаци аванса за извођење радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде коју користи Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37 извршавани су на основу Уговора број: 1243-1-1/2014 од 30.12.2014. године, закљученог са „Best izgradnja“ D.O.O. из Новог Сада, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком о покретању отвореног поступка број: 853-1-1/2014 од 13.11.2014. године. У погледу плаћања вредности радова уговорених у износу од 19.414 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.297 хиљада динара са ПДВ-ом, уговорне стране су се сагласиле да део исте у износу од 30%, односно у износу од 6.989 хиљада динара, буде плаћена авансно у року од 45 дана од дана пријема авансне ситуације и истовременог достављања банкарске гаранције за повраћај аванса са роком важења до коначног завршења посла (члан 3. Уговора). Извођач се обавезао да приликом потписивања уговора преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса (члан 10. Уговора). Наручиоцу је предата Гаранција за повраћај аванса издата од Banca Intesa бр. GC 2014/3027 од 29.12.2014. године са важношћу до 30.06.2015. године. Аванс је уплаћен по предрачуну наручиоца бр. III-1251-2107/2014 од 30.12.2014. године, односно истог дана када је и закључен уговор о извођењу радова за које пре закључивања уговора није прибављена грађевинска дозвола.

Рок за извођење радова уговорен је одредбама члана 4. Уговора и износи 110 календарских дана од дана увођења у посао који се уписује у грађевински дневник. Истим одредбама утврђено је да је увођење у посао извршено даном кумулативног стицања више услова. Један од кумулативних услова јесте и предаја од стране инвеститора извођачу радова инвестиционо техничке документације и грађевинске дозволе. На тај начин, увођење у посао извођача јесте једна од уговорних обавеза наручиоца и иста се извршава, између осталог, предајом грађевинске дозволе.

Закључком број: V-351-170/15 од 08.05.2015. године Градска управа за урбанизам и стамбене послове одбацила је захтев Музеја савремене уметности Војводине за издавање локацијских услова за доградњу објекта у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37. поднет дана 27.03.2015. године.

Одредбом члана 110. Закона о планирању и изградњи¹⁴⁴ прописано је да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације под условима и на начин утврђен тим законом. У моменту покретања поступка јавне набавке, доношења одлуке о додели уговора и закључења уговора није прибављена грађевинска дозвола. На тај начин, без грађевинске дозволе не могу се стећи услови за наручиоца да извођача уведе у посао и тиме изврши једну од уговорних обавеза. Осим тога, одредбом члана 138а. став 1. Закона о планирању и изградњи, која је на снази од 17.12.2014. године (Уговор са извођачем је закључен 30.12.2014. године) прописано је да се грађењу може

¹⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09...145/14

приступити на основу правноснажног решења о грађевинској дозволи и по извршеној пријави радова.

Чланом 10. Закона о облигационим односима прописано је да су стране у облигационим односима слободне да своје односе уреде по својој вољи у границама принудних прописа. Одредба члана 138а. став 1. Закона о планирању и изградњи јесте императивна одредба у чијим границама је требало да се креће воља уговарача у погледу уговарања авансног плаћања вредности радова, односно да се исплата аванса за радове веже за увођење извођача у посао и прибављање грађевинске дозволе а не за издавање авансне ситуације без јасног изгледа када ће моћи почети извођење уговорених радова.

На основу ревизије утврђено је:

• Музеј савремене уметности Војводине преузео је обавезе и извршио издатке аванса за извођење радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде коју користи у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37 у износу од 6.989 хиљада динара без грађевинске дозволе чиме се нису стекли услови за приступање грађењу и увођењу у посао извођача, што је супротно чл. 110. и 138а. Закона о планирању и изградњи којим је прописано да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације и да се грађењу може приступити на основу правноснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова и члану 10. Закона о облигационим односима кјим је прописано да су стране у облигационим односима слободне да своје односе уреде по својој вољи у границама принудних прописа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

• Музеј савремене уметности Војводине закључио је Уговор број: 1243-1-1/2014 од 30.12.2014. године са добављачем који је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком важења до 30.06.2015. године што је супротно захтеву из конкурсне документације (страна 28/103), моделу уговора и одредби члана 3. Уговора број: 1243-1-1/2014 од 30.12.2014. године да банкарска гаранција за повраћај аванса буде са роком важења до коначног извршења посла, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Музеја савремене уметности Војводине да издатке по основу облигацијоних односа извршавају на основу уговора у којима се воља уговарача креће у границама принудних прописа и да банкарске гаранције за повраћај аванса буду у складу са захтевима из конкурсне документације.

4.1.5.2. Машине и опрема- група 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 73.379 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 66.419 хиљада динара, а на средства из осталих извора 6.960 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени из средстава буџета код директних корисника износе 24.158 хиљада динара, а код индиректних корисника 42.260 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----|------------------------|----------|-----------------|-------------------|----------------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Архив Војводине | 8.077 | 9.389 | 9.373 | 9.373 | 100 | 100 |

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-----------|--|----------------|-----------------|-------------------|----------------|----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Музеј Војводине Нови Сад | 5.156 | 5.156 | 3.396 | 3.396 | 66 | 100 |
| 3 | Српско народно позориште | 9.438 | 9.106 | 7.394 | 7.394 | 81 | 100 |
| 4 | Фонд за капитална улагања | 795.803 | 795.803 | 1.296 | 1.725 | 0 | 133 |
| 5 | Покрајински завод за спорт и медицину спорта | 4.311 | 4.311 | 3.701 | 3.701 | 86 | 100 |
| 6 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 22.348 | 22.348 | 21.979 | 21.979 | 98 | 100 |
| 7 | Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама | 3.805 | 3.805 | 2.962 | 2.962 | 78 | 100 |
| 8 | ПЗ за заштиту споменика културе | 10.309 | 12.579 | 5.014 | 5.734 | 46 | 114 |
| 9 | Укупно Организ. јединице (1-8) | 848.938 | 849.918 | 50.101 | 50.101 | 6 | 100 |
| 10 | УКУПНО АПВ- 512000 | 892.236 | 896.765 | 73.379 | 73.379 | 8 | 100 |

1) Архив Војводине

На групи конта 512 – Машине и опрема код Архива Војводине евидентирани су издаци у износу од 9.373 хиљаде динара који се састоје од опреме за саобраћај у износу од **1.750** хиљада динара, административне опреме у износу од 3.235 хиљада динара, опреме за образовање, културу и спорт у износу од 4.230 хиљада динара и опреме за јавну безбедност у износу од 88 хиљада динара.

Издаци за набавку **аутомобила** (путничко возило) евидентирани су у укупном износу од 1.750 хиљада динара.

Издаци за набавку **рачунарска опреме** евидентирани су у укупном износу од 3.003 хиљаде динара а чине их издаци за набавку скенера књига, лабораторијског дигестора и друге рачунарске опреме – рачунара.

Издаци за набавку **опреме за културу** евидентирани су издаци у укупном износу од 4.300 хиљада динара а састоје се од издатака за опрему конзервацију и рестаурацију архивске грађе.

На основу ревизије утврђено је:

- Архив Војводине извршио је расход за набавку друге рачунарске опреме у износу од 388 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Архива Војводине да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

2) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 512 – Машине и опрема код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су издаци у износу од 3.396 хиљаде динара који се састоје од административне опреме у износу од 470 хиљада динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 2.926 хиљада динара.

Издаци за набавку **опреме за културу** евидентирани су издаци у укупном износу од 2.926 хиљада динара а чине их издаци за набавку изложбених витрина за изложбу „Руска емиграција“ и набавку изложбених витрина за изложбу „250 година Банатске војне границе“; рачунарска опрема; издаци за набавку опреме за одржавање релативне влажности ваздуха у сали.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем издатака извршених за рачунарску опрему на синтетичком конту 512600 Опрема за образовање, науку, културу и спорт исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 512600 Опрема за образовање, науку, културу и спорт прецењени за износ од 511 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3) Српско народно позориште

На групи конта 512 – Машине и опрема код Српског народног позоришта евидентирани су издаци у износу од 7.394 хиљаде динара који се састоје од опреме за саобраћај у износу од 220 хиљада динара, административне опреме у износу од 699 хиљада динара, опреме за образовање, културу и спорт у износу од 6.302 хиљаде динара и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 173 хиљаде динара. Издаци за набавку **опреме за културу** евидентирани су у укупном износу од 6.302 хиљаде динара и чине их издаци за харгу и анатомске столице. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4) Фонд за капитална улагања

На групи конта 512 – Машине и опрема код Фонда за капитална улагања евидентирани су издаци у износу од 1.296 хиљада динара који се састоје од административне опреме у износу од 1.296 хиљада динара.

Издаци за набавку **рачунарска опреме** евидентирани су издаци у укупном износу од 1.005 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани издаци за машине и опрему за 429 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.13. Материјал, група – 426000.

5) Покрајински завод за спорт и медицину спорт

На групи конта 512 – Машине и опрема код Покрајинског завода за спорт и медицину спорта евидентирани су издаци у износу од 3.701 хиљаду динара који се састоје од опреме за саобраћај у износу од 1.529 хиљада динара, административне опреме у износу од 835 хиљада динара и медицинске и лабораторијске опреме у износу од 1.099 хиљада динара.

Издаци за набавку **аутомобила** (путничко возило) евидентирани су издаци у укупном износу од 1.529 хиљада динара, за **рачунарску опрему** у износу од 835 хиљада динара за **медицинску опрему** у износу од 1.099 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

6) Управа за заједничке послове покрајинских органа

На групи конта 512 – Машине и опрема код Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирани су издаци у износу од 21.979 хиљада динара који се састоје од

административне опреме у износу од 18.439 хиљада динара, опреме за јавну безбедност у износу од 948 хиљада динара и медицинске и лабораторијске опреме у износу од 1.099 хиљада динара и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2.592 хиљаде динара.

Издаци за набавку **рачунарска опреме** евидентирани су издаци у износу од 10.501 хиљаду динара и чине их издаци за набавку: централне рачунарске опреме – blade server; преносивих рачунара и персоналних рачунара. Издаци за набавку **телефона** евидентирани су у износу од 1.287 хиљаду динара и чине их издаци за IP телефонију у згради Покрајинске владе и Скупштине АПВ. За набавку **опреме за угоститељство** евидентирани су издаци у укупном износу од 2.755 хиљада динара. Издаци за набавку **опреме за јавну безбедност** (метал ручне детекторе и МД капију) евидентирани су издаци у укупном износу од 948 хиљада динара. За набавку **моторне опреме** (машине за штампарију) евидентирани су издаци у укупном износу од 2.304 хиљаде динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

7) Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама

На групи конта 512 – Машине и опрема код Едукативног центра за обуке у професионалним и радним вештинама евидентирани су издаци у износу од 2.962 хиљаде динара који се састоје од административне опреме у износу од 1.550 хиљада динара, опреме за јавну безбедност у износу од 449 хиљада динара и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 963 хиљаде динара.

За набавку: **намештаја** евидентирани су издаци у износу од 662 хиљаде динара; **рачунарске опреме** 247 хиљада динара; **опреме за производњу** 494 хиљаде динара **моторне опрема** 468 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

8) Покрајински завод за заштиту споменика културе

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани издаци за машине и опрему за 720 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.13. Материјал, група – 426000.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 109 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 109 хиљада динара. Издаци за остале некретнине и опрему извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе 109 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----------|--|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама | 400 | 400 | 109 | 109 | 27 | 100 |
| 2 | Укупно Организ. јединице (1-1) | 400 | 400 | 109 | 109 | 27 | 100 |
| 3 | УКУПНО АПВ- 513000 | 61.400 | 61.400 | 109 | 109 | 0,18 | 100 |

1) Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама

На групи конта 513 – Остале некретнине и опрема код Едукативног центра за обуке у професионалним и радним вештинама евидентирани су издаци у износу од 109 хиљада динара који се састоје од осталих некретнина и опреме у износу од 109 хиљада динара. издаци за **остале некретнине и опрему** евидентирани су издаци у укупном износу од

109 хиљада динара и чине их издаци за набавку Prees Pano-a и Rollup-a. Издаци за набавку Prees Pano-a и Rollup-a извршавани су на основу Уговора о куповини добара бр.291/2014-01 од 20.11.2014. године без спровођења јавне набавке у процедури у којој је обезбеђена конкуренција прикупљањем три понуде. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.

4.1.5.4. Нематеријална имовина – група 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 30.569 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 27.336 хиљада динара, а на средства из осталих извора 3.233 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину извршени из средстава буџета код директних корисника износе 21.657 хиљада динара, а код индиректних корисника 5.678 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|-----------|--|---------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Музеј Војводине Нови Сад | 1.350 | 1.350 | 1.212 | 1.212 | 90 | 100 |
| 2 | Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду | 1.725 | 20.227 | 1.695 | 1.695 | 8 | 100 |
| 3 | Фонд за капитална улагања | 2.250 | 2.250 | 978 | 978 | 43 | 100 |
| 4 | ПС за енергетику и минералне сировине | 1.902 | 1.902 | 1.890 | 1.890 | 99 | 100 |
| 5 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 20.591 | 20.591 | 18.748 | 18.748 | 91 | 100 |
| 6 | Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине | 4.170 | 4.170 | 3.234 | 3.234 | 78 | 100 |
| 7 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 0 | 0 | 0 | 19.960 | - | - |
| 8 | Завод за културу Војводине | 0 | 0 | 0 | 1.200 | - | - |
| 9 | Укупно Организ. јединице (1-8) | 31.988 | 50.490 | 27.757 | 48.917 | 97 | 176 |
| 10 | УКУПНО АПВ- 515000 | 81.813 | 100.371 | 30.569 | 51.729 | 52 | 169 |

1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су издаци у износу од 1.212 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 1.212 хиљада динара. Издаци за **музејске експонате и споменике културе** евидентирани су издаци у укупном износу од 978 хиљада динара а чине их издаци за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке.

Издаци за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке извршавани су на основу уговора који су закључивани између Музеја Војводине Нови Сад као наручиоца и власника предмета као понуђача. Решењем директора број:01-1119 од 19.08.2014. године именована је Комисија за откуп предмета. Задатак Комисије за откуп предмета је да врши одабир предмета понуђених за откуп намењених за музејске збирке и чине је кустоси из музејских одељења. Кустоси као чланови комисије предлажу предмете за откуп. На основу одлука Комисије за откуп предмета приступа се прибављању предмета за откуп. Прибављање ових предмета вршено је у поступку јавне набавке мале вредности.

На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад нема интерним актом утврђене писане политике и процедуре којима ближе уређује рад Комисије за откуп предмета и

критеријуме за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Музеј Војводине Нови Сад издатке за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке у износу од 978 хиљада динара извршио је доделом уговора после два спроведена поступка јавне набавке мале вредности који су спроведени без позивања најмање три лица што је супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да утврди писане политике и процедуре доношењем интерних аката којима се ближе уређују критеријуми за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке.

2) Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Музеја савремене уметности Војводине у Новом Саду евидентирани су издаци у износу од 1.695 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 1.696 хиљада динара. Издаци за **остала књижевна и уметничка дела** (откуп уметничких дела) евидентирани су издаци у укупном износу од 1.470 хиљада динара. Издаци за откуп уметничких дела извршавани су на основу уговора о откупу који су закључивани између Музеја савремене уметности Војводине у Новом Саду као наручиоца и власника, односно аутора уметничких дела као продаваца. Откуп уметничких дела уређен је Правилником о раду Комисије за откуп и поклон уметничких дела број:407-1/2013 од 08.07.2013. године. Комисију за откуп и поклон уметничких дела чине чланови Стручног савета музеја. Додела уговора о откупу вршена је у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

3) Фонд за капитална улагања АПВ

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Фонда за капитална улагања евидентирани су издаци у износу од 978 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 978 хиљада динара. Издаци за **лиценце** (лиценцирани канцеларијски програм) евидентирани су издаци у укупном износу од 978 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4) Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код ПС за енергетику и минералне сировине евидентирани су издаци у износу од 1.890 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 1.890 хиљада динара. Издаци за израду софтверског система „Енергетски биланси и енергетске личне карте општина АП Војводине“ извршавани су на основу Уговора о јавној набавци услуга – услуга израде софтверског система „Енергетски биланси и енергетске личне карте општина АП Војводине“. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

5) Управа за заједничке послове покрајинских органа

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирани су издаци у износу од 18.748 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 18.748 хиљада динара. Издаци за

компјутерски софтвер (озвучења интернет презентације Покрајинске владе и једног покрајинског органа и апликација за евиденцију радног времена) евидентирани су у укупном износу од 1.243 хиљаде динара, а издаци за **лиценце** (Microsoft програм) евидентирани су издаци у укупном износу од 17.506 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

6) Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Стручне службе за реализацију програма привредног развоја АП Војводине евидентирани су издаци у износу од 3.234 хиљаде динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 3.234 хиљаде динара. Издаци за **компјутерски софтвер** (платформе за учење на даљину у склопу реализације пројекта Иновативни систем за унапређивање знања и вештина – знање свима који је финансиран од Аустријске агенције за развој) евидентирани су издаци у укупном износу од 3.182 хиљаде динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

7) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство
На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани издаци за Нематеријалну имовину за 19.960 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

8) Завод за културу Војводине
На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани издаци за Нематеријалну имовину за 1.200 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000.

4.1.5.5. Робне резерве – Конто 521000

Укупно исказани издатци за робне резерве износе 143.196 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 143.196 хиљада динара. Издатци за робне резерве извршени из средстава буџета код директних корисника износе 143.196 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Дирекција за робне резерве АП Војводине | 210.126 | 210.126 | 143.196 | 143.196 | 68 | 100 |
| 2 | Укупно Орг. јединица (1-1) | 210.126 | 210.126 | 143.196 | 143.196 | 68 | 100 |
| 3 | УКУПНО АПВ- 521000 | 210.126 | 210.126 | 143.196 | 143.196 | 68 | 100 |

1) Дирекција за робне резерве АП Војводине

На групи конта 521 – Робне резерве евидентирани су издаци у износу од 143.196 хиљада динара који се састоје од робних резерви у износу од 143.196 хиљада динара. Издатке за робне резерве чине издаци за куповину роба за робне резерве и то: рафинисаног јестивог сунцокретовог уља; пасуља шареног I класе и пиринча глазираног I класе; меркантилне

пшенице рода 2014. године са услугом складиштења; белог кристал шећера; меркантилног кукуруза рода 2014. године са услугом складиштења.

Издатак за набавку рафинисаног јестивог сунцокретовог уља извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара „П“ 338-3/2014 од 29.05.2014. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Издатак за набавку пасуља шареног I класе извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара „П“ 338-5/2014 од 17.06.2014. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Издатак за набавку меркантилне пшенице рода 2014. године са услугом складиштења извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара „П“ 338-11/2014 од 23.12.2014. године који је додељен у преговарачком поступку без објављивања позива путем „Продуктне берзе“ у складу са чланом 36. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама. Издатак за набавку меркантилног кукуруза рода 2014. године са услугом складиштења извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара „П“ 338-10/2014 од 24.12.2014. године који је додељен у преговарачком поступку без објављивања позива путем „Продуктне берзе“ у складу са чланом 36. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Дирекција за робне резерве АП Војводине

Услови за образовање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање робних резерви и обезбеђење и одржавање простора за смештај и чување, као и пословање и управљање робним резервама и складишним простором на територији Републике Србије уређено је Законом о робним резервама¹⁴⁵ који је на снази од 05.12.2013. године. Ступањем на снагу овог закона престао је да важи Закон о робним резервама из 1992 године¹⁴⁶. Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу, зависно од својих потреба и могућности, образовати робне резерве (члан 3. став 3. Закона о робним резервама из 2013. године). Закон о робним резервама из 1992 године није садржао експлицитну одредбу о могућности образовања робне резерве аутономних покрајина (члан 3.). Међутим, одредбом члана 84. Закона о утврђивању надлежности АП Војводине¹⁴⁷ прописано је да АП Војводина преко својих органа образује робне резерве АП Војводине.

Дирекција за робне резерве јесте директни корисник средстава буџета АП Војводине основан Одлуком о делокругу, организацији и начину рада Дирекције за робне резерве АП Војводине¹⁴⁸. Правни положај Дирекција за робне резерве, као посебне управне организације, уређен је Покрајинском скупштинском одлуком о Дирекцији за робне резерве АП Војводине¹⁴⁹.

Робне резерве чине основни пољопривредни и прехранбени производи, месо у живом стању, индустријски производи, лекови и санитарски материјал, као и сировине и репродукциони материјал за ове производе. образовање, размештај, коришћење и обнављање робних резерви врши се на основу средњорочног и годишњих програма. Годишњим програмом утврђује се врста, назив, количина, квалитет и вредност робе, потребна средства, услови коришћења као и робне резерве за случај ванредног стања. Средства која се обезбеђују за робне резерве, утврђују се и обезбеђују финансијским планом за остваривање програма. Годишњи програм и финансијски план доноси Покрајинска влада на предлог Дирекције за робне резерве, који је претходно усаглашен са Саветом Дирекције за робне резерве (чл. 3. и 5. Одлуке о делокругу, организацији и

¹⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр.103/13 и 145/14

¹⁴⁶ „Сл. гласник РС“, бр.18/92

¹⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр.99/09 и 67/12

¹⁴⁸ „Службени лист АПВ“, бр. 10/02

¹⁴⁹ „Службени лист АПВ“, бр. 54/14

начину рада Дирекције за робне резерве АП Војводине). Дирекције за робне резерве подноси полугодишњи и годишњи обрачун и извештај о пословању Покрајинској влади. Покрајинска влада подноси Скупштини АП Војводине годишњи извештај о раду и пословању Дирекције за робне резерве (члан 8. Одлуке о делокругу, организацији и начину рада Дирекције за робне резерве АП Војводине). Робне резерве су у јавној својини (члан 4. став 3. Закона о робним резервама из 2013. године). *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.6. Залихе робе за даљу продају – Конто 523000

Укупно исказани издаци за залихе робе за даљу продају износе 519 хиљада динара, од чега се на средства из осталих извора односи 519 хиљада динара. Издаци за залихе робе за даљу продају извршени из осталих извора код индиректних корисника износе 519 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 % | 6/5 % |
|----------|--|--------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Покрајински завод за спорт и медицину спорта | 1.000 | 1.000 | 509 | 509 | 51 | 100 |
| 2 | Укупно Организ. јединице (1-1) | 1.000 | 1.000 | 509 | 509 | 51 | 100 |
| 3 | УКУПНО АПВ- 523000 | 1.200 | 1.200 | 519 | 509 | 42 | 98 |

1) Покрајински завод за спорт и медицину спорта

На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Покрајинског завода за спорт и медицину спорта евидентирани су издаци у износу од 509 хиљада динара а чине их издаци за набавку робе широке потрошње намењених за даљу продају на продајном месту Летенка. Издаци за набавку робе широке потрошње намењених за даљу продају на продајном месту Летенка извршавани су на основу рачуна-отпремница добављача без спровођења јавне набавке у процедури у којој није обезбеђена конкуренција прикупљањем три понуде.

На основу ревизије утврђено је:

- Покрајински завод за спорт и медицину спорта извршио је издатке за набавку робе широке потрошње намењених за даљу продају на продајном месту Летенка у износу од 509 хиљада динара а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција што је супротно одредби члана 7. став 3. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 10. истог закона. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за спорт и медицину спорта да се обавезе преузимају на основу писаног уговора који ће се додељивати у поступку јавне набавке када је вредност истоврсних добара на годишњем нивоу изнад 400 хиљада динара.

4.1.5.7. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – Конто 551000

Укупно исказани издатци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана износе 1.508.528 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.508.528 хиљада динара. Издатци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе 1.508.528 хиљада динара.

у хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Ребаланс | Реб. са реалок. | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|--|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | <i>Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине</i> | 3.232.706 | 3.232.706 | 1.508.528 | 1.508.528 | 47 | 100 |
| 2 | Укупно Орг. јединица (1-1) | 3.232.706 | 3.232.706 | 1.508.528 | 1.508.528 | 47 | 100 |
| 3 | УКУПНО АПВ- 551000 | 3.232.706 | 3.232.706 | 1.508.528 | 1.508.528 | 47 | 100 |

1. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине: На групи конта 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине евидентирани су издаци у износу од 1.508.528 хиљада динара који се састоје од нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 1.508.528 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на једном субаналитичком конту.

(1) На субаналитичким контима 55112101, 55112112, 55112113, 55112114 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана на територији АП Војводине евидентирани су издаци у укупном износу од 1.508.528 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за: изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду; Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката III фаза и завршни радови; изградња канализационе мреже у насељеном месту Будисава, I.фаза; адаптацију и преобликовање постојећег Института на месту веза са новим објектом у оквиру пројекта Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката; изградња базена са пратећим садржајем у Српској Црњи; изградњу спортске хале у Инђији; изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа; комунално опремање Спортског центра у Сенти; изградњу комуналне инфраструктуре у индустријском парку у Купусини; изградњу објекта за предшколско васпитање и образовање у Сремским Карловцима; наставак завршетка реконструкције, адаптације и доградње зграде "Народног позоришта - Narodno kazalište - Nepszihaz" у Суботици - 4. фаза; набавку медицинске опреме за Општу болницу Сремска Митровица; изградњу улице у зони становања код бање Врдник; адаптација управне зграде Пословног инкубатора Сента; реконструкцију и доградњу објекта КУД "Тисађенђе" Нови Кнежевац; санација цркве Свети Јурај у Суботици; изградњу Дома културе у Носи - I фаза, град Суботица, за потребе КУД „Хинга“;

Издаци за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину извршавани су на основу уговора о финансирању. Уговори о финансирању закључивани су између Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у својству финансијера, јавно-правних ентитета са територије АП Војводине (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе и сл.) и субјеката (цркве, фондације, удружења) у својству наручилаца или инвеститора и испоручиулаца добара или извођача радова са којима су наручиоци или инвеститори претходно закључивали уговоре о набавци добара, услуга или радова. Уговорима о финансирању су регулисани међусобни односи између уговорних страна у погледу финансирања инвестиција у вези са којима је Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине одобравао средства. Преузимање обавезе финансирања на основу уговора о финансирању не може

се посматрати одвојено од доношења одлука о додели средстава за финансирање, суфинансирање и наставак финансирања програма и пројеката чије доношење је прописано члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и чланом 17. став 1. тачка 14. и чланом 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст. На тај начин, закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава које су морале бити донете у складу са прописима као што су Покрајинска скупштинска одлука о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

Увидом у годишње програме рада за период 2007-2013 година установљено је да су у посебним поглављима тих програма на општи начин утврђивани критеријуми за оцену приоритета. Програм рада за 2014. годину не садржи одељак о критеријумима за оцену приоритета. На основу објашњења датих од одговорних лица, Програм рада за 2014. годину не садржи критријуме собзиром на то да је исти донет у реализацији Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину у којој је одредбама члан 6. утврђен Преглед капиталних пројеката за 2014. годину. Међутим, потребно је имати у виду да је у поступку припреме, планирања и доношења буџета АП Војводине за 2014. годину Управни одбор дана 19.12.2013. године донео Одлуку о утврђивању листе капиталних пројеката у периоду од 2014 до 2016 за финансирање из буџета АП Војводине. У поступку ребаланса покрајинског буџета за 2014. годину Управни одбор је дана 13.10.2014. године донео Одлуку о утврђивању листе капиталних пројеката у периоду од 2014 до 2016 за финансирање из ребаланса буџета АП Војводине.

Испоручилац, односно извођач радова се уговорима о финансирању саглашавао да финансијер изврши плаћање за испоручена добра или изведене радове наручиоцу. Између осталог, наручиоци су се обавезивали да финансијеру подносе извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај), као и да на самој фактури, авансним, привременим или окончаним ситуацијама изразе сагласност са плаћањем.

У вези са издацима који су евидентирани као нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, поред увида у документацију, коришћени су ревизорски поступци интервјуисања одговорних лица Фонда који су употпуњени писаним информацијама и извештајем у којима су дата објашњења у вези са поступком доделе средстава, критеријумима и реализацијом уговора о финансирању који су закључивани у вези са одлукама о додели средстава, као и у вези са издацима за изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду, Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката, изградњу објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду инвеститора Фондација Европа и финансирање инвестиција по захтевима субјеката који немају својство наручилаца у смислу Закона о јавним набавкама. У том смислу, дате су следеће информације и извештај: Информација о пројектима финансираним од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/76 од 24.04.2015. године; Информација о току процедуре доделе средстава у 2014. години и њиховој уређености број:136-031-14/2015-02/168 од

06.05.2015. године; Информација о раду Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и уређености критеријума за оцену приоритета у 2014. години број:136-031-14/2015-02/169 од 06.05.2015. године; Информација о извршењу уговора о финансирању закључених у 2014. години за набавку радова, добара и услуга (процедура плаћања одобрених пројеката) број:136-031-14/2015-02/172 од 06.05.2015. године; Информација о програму рада за 2014. годину са освртом на учешће стручних савета број:136-031-14/2015-02/173 од 07.05.2015. године; Информација о именовану, конституисању и раду Надзорног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у 2014. години број:136-031-14/2015-02/178 од 13.05.2015. године; Информација о пројекту Фондација Европа - изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума Европа у Новом Саду, финансираном од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/109 од 09.07.2015. године, Допуна Информација о пројекту Фондација Европа - изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума Европа у Новом Саду, финансираном од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/109 од 13.07.2015. године и Извештај о реализацији пројекта изградња објекта Железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду број:136-031-10/2015-294 од 09.07.2015. године и Информација о пројекту Каменица 2-Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката број:136-031-11/2015-03-164 од 22.10.2015. године.

Издаци за изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду извршавани су на основу Уговора о финансирању број:5141 од 04.09.2014. године по коме је дана 16.09.2014. године извршено плаћање у износу од 52.189 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5142 од 04.09.2014. године по коме је дана 16.09.2014. године извршено плаћање у износу од 40.195 хиљада динара и Уговора о финансирању број: 401-17/2014-5230 од 23.12.2014. године по коме је дана 30.12.2014. године извршено плаћање непредвиђених радова - резервисани износ за непредвиђене радове до 10% вредности уговорених радова у износу од 96.712 хиљада динара, који су према изјави „Железница Србије“ АД из Београда као инвеститора оправдани (члан 4. став 2. Уговора о финансирању). Радови који су плаћени по основу Уговора о финансирању број: 401-17/2014-5230 јесу непредвиђени радови чији обим је утврђен Уговором 09SER01 04 11 02 Изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду бр. 300/2011-51 Лот 2 Грађевински радови (у даљем тексту:Основни уговор) који су закључили „Железница Србије“ АД као инвеститор, Azvi S.A. из Шпаније у конзорцијуму са Taddei S.p.A из Италије и Horta Coslada S.L. из Шпаније као извођач и АП Војводина и Град Нови Сад као органи финансирања. Основни уговор је закључен применом процедуре „PRAG“ што је у складу са законодавством у области јавних набавки. Уговори о финансирању закључивани су у 2014. години на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-10/6 од 18.01.2010. године којом је прецизирано да ће пројекат „Изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду“ суфинансирати Фонд у износу од 20 милиона евра у динарској противвредности, Град Нови Сад у износу од 10 милиона евра у динарској противвредности и Европска комисија у износу од 30 милиона евра у 2010, 2011. и 2012. години и да ће се реализација додељених средстава вршити на основу комплетне пројектно техничке и финансијске документације израђене у складу са законом. У уводном делу одлуке наведено је да је Управни одбор Фонда одлуку донео по Закључку Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине број:344-00002/2009 од 12.02.2009. године којим је реконструкција - изградња друмско - железничког моста у Новом Саду одређена као инвестиција од капиталног

значаја за АП Војводину и Републику Србију. Закључком се препоручује Фонду да обезбеди финансијска средства у износу од 20 милиона евра.

У току 2014. године, услед потешкоћа до којих је дошло у реализацији Уговора бр. 300/2011-51 и број 09SER01 04 11 02 Изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду Лот 2 Грађевински радови у вези са финансирањем додатних радова, инвеститор и извођач радова закључили су Споразум о потраживањима између инвеститора и извођача од 05.09.2014. године у чијем закључивању нису учествовали органи финансирања. У вези са овим споразумом, Влада Закључком 05 број:48-11348/2014 од 02.10.2014. године констатује постојање овог споразума којим се предвиђају додатна средства за реализацију пројекта изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду Лот 2 у износу од 3.263.048,22 евра и да ће „Железнице Србије“ АД обезбедити финансирање у износу од 341.001,28 евра уз препоруку да АП Војводина и Град Нови Сад, као финансијери пројекта Лот 2, у оквирима законских могућности учине напоре да обезбеде додатна средства у износу од 2.922.046,94 евра. Даље активности релевантних актера (Влада, АП Војводина и Град Нови Сад) у вези са обезбеђивањем додатних средстава за реализацију пројекта Жежељевог моста у Новом Саду одвијале су се током 2015. године и нису предмет ове ревизијске процедуре која се односи на пословне догађаје у буџетској 2014. години.

Издаци за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза извршавани су на основу Уговора о финансирању број:4933 од 07.02.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 11.251 хиљаду динара. Радови III фазе изградње нових и надоградња већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су по основу Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2-Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године, закљученог између Института за плућне болести Војводине као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Дијагонала“ д.о.о. из Новог Сада као извођача са уговореном вредношћу радова од 623.316 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 735.513 хиљада са ПДВ-ом. Овај уговор је додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредбе члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године а у вези са чланом 123. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године (члан 11. став 2. Уговора). Поступак са погађањем без претходног објављивања спроведен је после достављања Позива број: 404-02/07-LXIII од 18.02.2009. године. Поступак са погађањем без претходног објављивања обављен је у три круга о чему је састављен и Записник о погађању без претходног објављивања број: 404-02/2008-LXIII од 12.03.2009. године. Закључена су и три анекса овог уговора. III Анексом Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2-Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године који је закључен 26.12.2012. године, због промена у прописима у вези са порезом на додату вредност, утврђена је нова вредност са са ПДВ-ом у износу од 740.671 хиљаду динара. Поред овог уговора и његових анекса, радови III фазе изградње нових и надоградња већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су и по Уговору о додатним радовима на извођењу радова -Каменица 2- изградња нових и надоградњи постојећих објеката-Трећа фаза број:404-02/07-LXIII- III од 03.11.2009. године са анексима.

Прелазном одредбом члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године прописано је да се на поступке јавних набавки започете до дана ступања на снагу овог закона примењују прописи по којима су започети. Поступак са погађањем без претходног објављивања, поред отвореног и рестриктивног поступка, представља посебну врсту поступка прописану Законом о јавним набавкама који је био у

примени до 06.01.2009. године (члан 20. тог закона). Поступак јавне набавке, тиме и поступак са погађањем без претходног објављивања, покреће се и започиње доношењем писане одлуке о покретању поступка (члан 25. тог закона). У том смислу, поступак са погађањем без претходног објављивања са позивом на члан 92. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године могао је и морао је бити покренут до тог датума (06.01.2009. године) и то доношењем одлуке од наручиоца о покретању таквог поступка, а не само достављањем позива првобитном извођачу, како би се могао окончати у смислу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године. Позив првобитном извођачу број: 404-02/07-LXIII, коме није претходило доношење одлуке о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања, уколико би се и могао сматрати одлуком о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања, учињен је 18.02.2009. године, односно после ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама којим се појачава важност начела јавних набавки као што су начела обезбеђења конкуренције међу понуђачима и транспарентности поступка јавних набавки. Управо из тог разлога, имајући у виду и велику вредност уговорених радова, у наведеној правној ситуацији, није било места за примену нетранспарентног и неконкурентног поступка погађања без претходног објављивања погрешним позивањем на прелазну одредбу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године. Осим тога што је поступак са погађањем без претходног објављивања покренут позивом и то после 06.01.2009. године када је ступио на снагу Закон о јавним набавкама који не уређује овакву врсту поступка, нису прихватљива и схватања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине изнета у Информацији о пројекту Каменица 2- Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката број:136-031-11/2015-03-164 од 22.10.2015. године у вези са садржином одредбе члана 92. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. У том схватању изнето је становиште да није прошло више од три године од закључења Уговора за извођење радова- из области високоградње Каменица 2 - изградња нових и надоградњи постојећих објеката број:404-02/07-XI-8 од 11.02.2008. године као првог уговра у овој јавној набавци закљученог са првобитним извођачем и Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године. Изнето становиште, у складу са којим је и вођен нетранспарентан и неконкурентан поступак јавне набавке у коме је додељен уговор изузетно велике вредности и који као такав није у функцији доброг управљања јавним средствима, није прихватљиво имајући у виду да ступањем на снагу Закона о јавним набавкама (06.01.2009. године), који не познаје поступак са погађањем без претходног објављивања као врсту поступка, престаје да тече и рок од три године од закључења првог уговора из члана 92. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. Осим тога, одредбом члана 92. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 39/2002, 43/2003 – др. закон, 55/2004 и 101/2005 – др. закон) прописано је да наручилац може да додели уговор о јавној набавци радова у поступку са погађањем без претходног објављивања код нових услуга или радова који представљају понављање сличних радова или услуга, а изводи их првобитни извођач, под условом да се такви радови или услуге уклапају у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био додељен први уговор о јавној набавци. Ову могућност наручилац је дужан да наведе у првој објави јавног позива и навођење ове могућности је формално-правни услов за покретање поступку са погађањем без претходног објављивања као посебне врсте поступка. Одредбама члана 70. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 39/2002, 43/2003 – др. закон, 55/2004 и

101/2005 – др. закон) прописане су врсте огласа. Између осталог, у смислу ових одредаба, огласима се сматрају јавни позив и јавни позив за квалификацију понуђача. У рестриктивном поступку наручилац ће објавити јавни позив за квалификацију понуђача а у другој фази позива кандидате да поднесу понуде (члан 70. став 2. Закона). То значи да се у вези са рестриктивним поступком јавним позивом сматра само позив за квалификацију понуђача а не и позив кандидатима да поднесу понуде. У конкретном случају, на основу увида у Јавни позив за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка („Службени гласник РС“, бр. 73/07) утврђено је да могућност доделе уговор о јавној набавци радова првобитном извођачу у поступку са погађањем без претходног објављивања није наведена у позиву за квалификацију понуђача који је по суштини јавни позив већ је та могућност наведена у позиву кандидатима да поднесу понуде који по суштини није јавни позив. Имајући у виду ову чињеницу, може се закључити да за спровођење поступка са погађањем без претходног објављивања у коме је додљен Уговор о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2-Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године није испуњен основни формално-правни услов за покретање поступку са погађањем без претходног објављивања као посебне врсте поступка. Мишљење Управе за јавне набавке и Начелни правни став Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, на која се позива субјект ревизије, донети су у вези са прелазним одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 124/12) а не у вези са прелазним одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/08) које су релевантне за ову правну ситуацију.

Издаци за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - завршетак изградње извршавани су на основу Уговора о финансирању број:5146 од 15.09.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 10.383 хиљаде динара и Уговора о финансирању број:5241 од 25.12.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 16.412 хиљада динара. Радови завршетка изградње нових и надоградње већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су по основу Уговора за извођење радова из области високоградње Каменица 2- изградње нових и надоградње већ постојећих објеката-завршетак изградње број:404-02/2010-III-8 од 26.12.2012. године, закљученог између Института за плућне болести Војводине као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Дијагонала“ д.о.о. из Новог Сада као извођача са уговореном вредношћу радова од 112.257 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Овај уговор је додељен у рестриктивном поступку.

Издаци за изградња базена са пратећим садржајем у Српској Црњи извршавани су на основу Уговора о финансирању бр. 4946 од 18.02.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 2.793 хиљаде динара дана 28.02.2014. године. Наведени уговор о финансирању закључиван је на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године.

Издаци за изградњу спортске хале у Инђији извршавани су на основу Уговора о финансирању број: 5062 од 13.06.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 16.334 хиљаде динара дана, Уговора о финансирању број: 5064 од 16.06.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 5.050 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5086 од 14.07.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 1.010 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5104 од 29.07.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 8.404 хиљаде динара, Уговора о финансирању број: 5107 од 01.08.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 1.681 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5132 од 25.08.2014. године по коме је извршено плаћање у

износу од 36.875 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5139 од 02.09.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 7.375 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5175 од 10.10.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 596 хиљада динара и Уговора о финансирању број: 5176 од 10.10.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 119 хиљада динара. Уговори о финансирању спортске хале у Инђији закључивани су на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године.

У 2014. години Фонд је учествовао у финансирању инвестиција по захтевима инвеститора који немају својство наручилаца у смислу Закона о јавним набавкама и то: изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа у износу од 147.994 хиљаде динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 572.484 хиљаде динара; реконструкцију објекта КУД „Тисађенђе“ из Новог Кнежевца у износу од 3.418 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 43.442 хиљаде динара; санацију цркве Свети Јурај у Суботици инвеститора Римокатоличке жупе у Суботици у износу од 3.229 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 20.500 хиљада динара; изградњу I фазе дома културе у Носи (Суботица) у износу од 21.182 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 49.000 хиљада динара. У вези са изградњом објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа Фонд је спроводио поступак јавне набавке. У вези са набавком радова на реконструкцији објекта КУД „Тисађенђе“ из Новог Кнежевца, санацији цркве Свети Јурај у Суботици инвеститора Римокатоличке жупе у Суботици и изградње I фазе дома културе у Носи (Суботица) Фонд није учествовао у процедури закључивања уговора о извођењу радова кроз учешће својих представника у раду комисија за јавну набавку које су образовали инвеститори. Одговорност Фонда као наручиоца који преко 50% финансира набавку радова на реконструкцији објекта КУД „Тисађенђе“, санацији цркве и изградње I фазе дома културе остваривана је кроз давање сагласности Фонда као финансијера цркви и удружењима грађана да спроведу поступак јавне набавке и потписивањем изјава од стране ових субјеката, датих под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, да је поступак доделе уговора о извођењу радова закључен применом прописа којима се уређују јавне набавке.

Издаци за изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду III фаза инвеститора Фондација Европа извршавани су на основу Уговора о финансирању број:4987 од 19.03.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 28.818 хиљада динара, Уговора о финансирању број:4988 од 19.03.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 15.926 хиљада динара, Уговора о финансирању број:5052 од 09.06.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 20.501 хиљаду динара, Уговора о финансирању број:5053 од 09.06.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 13.806 хиљада динара, Уговора о финансирању број:5125 од 20.08.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 26.581 хиљаду динара, Уговора о финансирању број:5178 од 17.10.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 13.846 хиљада динара и Уговора о финансирању број:5189 од 24.11.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 28.516 хиљада динара. Уговори о финансирању закључивани су у 2014. години на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-17/2011-16/1 од 18.10.2011. године. Радови III фазе изградње објекта за студентски смештај хришћанског колегијума извођени су по основу Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа

фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године, закљученог између Фондација Европа као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Алпине“ д.о.о. из Београда као извођача. Обавеза финансијера је да финансира уговорене радове у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама утврђеним у понуди (члан 3. Уговора). Овај уговор је додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредбе члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године а у вези са чланом 123. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године.

Поступак са погађањем без претходног објављивања спроведен је после достављања Обавештења о преузимању позива и Конкурсне документације број: 404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године. Поступак са погађањем без претходног објављивања обављен је кроз два погађања вођена 03.02.2012. године и 20.02.2012. године. Прелазном одредбом члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године прописано је да се на поступке јавних набавки започете до дана ступања на снагу овог закона примењују прописи по којима су започети. Поступак са погађањем без претходног објављивања, поред отвореног и рестриктивног поступка, представља посебну врсту поступка прописану Законом о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. У том смислу, поступак са погађањем без претходног објављивања са позивом на члан 92. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године могао је бити покренут до тог датума (06.01.2009. године) да би се окончао у смислу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године, а не и 20.02.2012. године што представља период дужи од три године од дана почетка примене новог закона којим се уређује област јавних набавки. На овом месту, како би се избегла понављања, упућујемо и на осталу аргументацију и објашњења која су дата у вези са издацима за реализацију пројекта Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза.

На основу Захтева за Анексирање (Уговарање) вишкова и мањкова радова закључно са 01.04.2014. године Дел. бр. 65/2014 од 15.04.2014. године којим се Фондација Европа обратила Фонду и Измене и допуне основне понуде бр. P.S. 13/12-1 од 2002.2012. године Е број:10/14 од 07.04.2014. године закључен је III Анекс Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године од 04.06.2014. године. Овим анексом утврђена је нова вредност укупних радова тако да уместо првобитно уговорених 296.500.000,00 динара без ПДВ-а исти сада износе 308.400.452,13 динара без ПДВ-а.

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

Одредбом члана 184. став 4. Устава Републике Србије, између осталог, прописано је да се три седмине од буџета Аутономне покрајине Војводине користи за финансирање капиталних расхода, док је одредбом члана 10. тачка 6. Статута Аутономне Покрајине Војводине, који је био на снази у време доношења Устава Републике Србије из 2006. године, прописано да је у надлежности АП Војводине оснивање фондова и других организација од интереса за Аутономну Покрајину Војводину, у складу са законом. Индентична решења у погледу надлежности АП Војводине, у делу оснивања фондова, садржана су и у одредбама члана 27. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2009. године и одредбама члана 25. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2014. године. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Фонд) јесте индиректни корисник средстава буџета АП Војводине основан Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине

Војводине (у даљем тексту: Одлука о оснивању) донетом 12. децембра 2006. године. Фонд је основан ради финансирања капиталних расхода у областима које су од значаја за АП Војводину, а нарочито за финансирање програма и пројеката у областима просторног планирања и развоја, пољопривреде, водопривреде, шумарства, лова, риболова, туризма, угоститељства, бања и лечилишта, заштите животне средине, индустрије и занатства, друмског, речног и железничког саобраћаја и уређивања путева, просвете, спорта, културе, здравствене и социјалне заштите, јавног информисања и у другим областима (чл. 1. и 3. Одлуке о оснивању Фонда). На тај начин, оснивање Фонда у години доношења Устава Републике Србије представља непосредну имплементацију одредбе члана 184. став 4. Устава Републике Србије којом је утврђен оквир коришћења средстава буџета АП Војводине за финансирање капиталних расхода.

Одредбом члана 12. Одлуке о оснивању прописан је рок за доношење статута Фонда. На Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број: 2/2007 од 01.02.2007. године и број: 06-183/2012-1/7 од 02.11.2012. године (у даљем тексту: Статут Фонда) дата је сагласност Извршног већа АП Војводине, односно Владе АП Војводине. Завршном одредбом члана 34. Статута Фонда прописано је његово објављивање у „Службеном листу АП Војводине“.

Пословање Фонда врши се сагласно годишњем програму рада. Најмање једном годишње Фонд подноси извештај о пословању и финансијске извештаје Скупштини Аутономне Покрајине Војводине (чл. 11. и 14. Статута Фонда).

Органи Фонда су Управни одбор, директор Фонда и Надзорни одбор (члан 5. Одлуке о оснивању Фонда и чл. 15-23. Статута Фонда).

У надлежности Управног одбора Фонда, чији председник и чланови су истовремено и чланови Покрајинске владе, јесте: доношење Статута Фонда; годишњег програма рада и финансијског плана; усвајање годишњег извештаја о пословању и финансијских извештаја Фонда; образовање Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Комисија); именовање чланова Комисије; образовање стручних тела за области које се финансирају из Фонда; одлучивање о статусним променама, односно о облику организовања и о другим питањима у складу са Статутом Фонда и одлуком о оснивању Фонда (члан 7. став 1. Одлуке о оснивању Фонда и члан 17. став 1. Статута Фонда). Осим тога, у надлежности Управног одбора Фонда јесте доношење одлуке о додели средстава за финансирање капиталних расхода у областима од значаја за АП Војводину на предлог Комисије (члан 7. став 2. Одлуке о оснивању Фонда и члан 17. став 1. тачка 14. Статута Фонда). Начин рада и одлучивања Управног одбора врши се у складу са пословником о раду Управног одбора (члан 17. став 4. Статута Фонда). Пословником о раду Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број: 06-183/2012-1/1 од 02.11.2012. године прописано је да Управни одбор по правилу ради и одлучује на седницама (члан 4. Пословника). Изузетно у хитним и неодложним ситуацијама и када постоје други оправдани разлози по оцени председника, поједине одлуке Управни одбор може доносити и без одржавања седнице писаним путем – ванседничко изјашњавање (члан 18. Пословника).

У надлежности Надзорног одбора Фонда јесте обављање надзора над пословањем Фонда о чему два пута годишње извештава Управни одбор, Покрајинску владу (Владу Аутономне Покрајине Војводине) и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине (члан 9. став 1. Одлуке о оснивању Фонда и члан 22. тачка 3. Статута Фонда).

Стручне, административне и финансијско-техничке послове за потребе Фонда обављају запослени у Фонду. Актом о организацији и систематизацији радних места утврђују се

организациони делови, послови и задаци које обављају запослени као и број извршилаца у Фонду (члан 24. Статута Фонда).

За обављање послова везаних за доделу средстава за финансирање капиталних улагања образована је Комисија као стручно тело које разматра захтеве за доделу средстава за финансирање капиталних улагања и предлаже Управном одбору одлуке о додели средстава по критеријумима које утврђује Управни одбор (чл. 25, 27. и 28. Статута Фонда). Поред тога, за обављање послова везаних за доделу средстава за финансирање капиталних улагања образовани су и савети као стручна тела за области које се финансирају из Фонда (члан 29. Статута Фонда). Одлукама Управног одбора, током 2007. године, образовани су савети за девет области које се финансирају из Фонда и то: Савет за инвестиционе послове у области архитектуре, урбанизма и градитељства; Савет за инвестиционе послове у области енергетике; Савет за инвестиционе послове у области технолошког развоја; Савет за инвестиционе послове у области пољопривреде; Савет за инвестиционе послове у области водопривреде и заштите животне средине; Савет за инвестиционе послове у области здравства и социјалне заштите; Савет за инвестиционе послове у области образовања, науке и иновација; Савет за инвестиционе послове у области саобраћаја и телекомуникација и Савет за инвестиционе послове у области туризма, угоститељства, бања и лечилишта. Председници и чланови савета су универзитетски професори и експерти из односних области. Задаци савета су да из својих области пружају стручну помоћ у анализи и оцени пројеката и програма који ће се финансирати и да предлаже приоритете развоја и изградње објеката од значаја за АП Војводину. Савети се састају најмање два пута месечно. Начин рада савета ближе је уређен Правилником о раду савета у Фонду за капитална улагања АП Војводине број:06-3/07-6/2 од 18.06.2007 године и број:06-4/2014-5/3 од 21.02.2014. године. У свом раду савети доносе мишљења, закључке и препоруке из своје области.

Фонд је престо са радом 31. децембра 2014. године на основу Покрајинске скупштинске одлуке о престанку рада Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине . Оснивач ће посебним актом одредити покрајински орган управе који ће од 1. јануара 2015. године, у својству правног следбеника Фонда, преузети права и обавезе, предмете у раду, службену документацију, архиву насталу у раду Фонда, као и запослене Фонда (члан 3. став 2. Одлуке). Покрајинском скупштинском одлуком о образовању Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, ради финансирања капиталних улагања у областима које су од интереса за АП Војводину, образована је Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине са статусом посебне управне организације као дела покрајинске управе. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине јесте правни следбеник Фонда. Закључком Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, између осталог, задужује се Управа за капитална улагања АП Војводине да предузме потребне радње ради израде извештаја који се односе на период до 31.12.2014. године и овлашћује се директор исте да потпише извештаје.

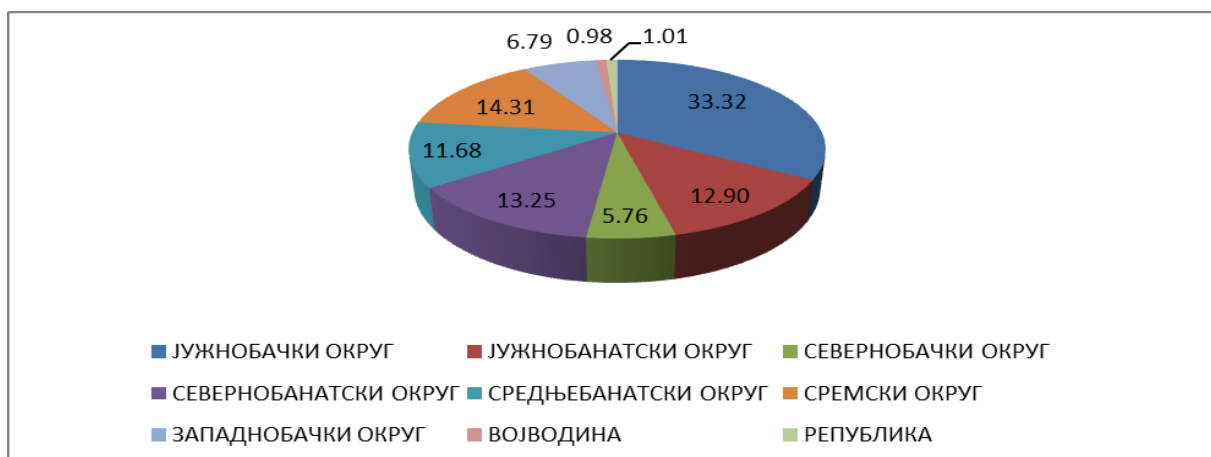
Током 2015. године Покрајинска влада уредила је поступак избора пројеката, критеријуми за избор пројеката и реализација пројеката доношењем Одлуке о поступку избора, критеријумима за избор и реализацији пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине¹⁵⁰ и Правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална

¹⁵⁰ „Сл. лист АПВ“, бр. 8/15

улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11.фебруара 2015. године. Наведеном одлуком поступак доделе средстава и избор пројеката који ће се финансирати обављаће се путем јавног конкурса, а комисија ће обављати стручни преглед, вредновати и рангирати пројекте. Осим тога, директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводинеје.

У наредном табеларном и графичком приказу дат је преглед извршених капиталних улагања Фонда за капитална улагања АП Војводине у периоду његовог функционисања (децембар 2006.године децембар 2014.године).

| Примаоци средстава | Износ (РСД) | У процентима (%) |
|-----------------------|-----------------------|------------------|
| ЈУЖНОБАЧКИ ОКРУГ | 16,415,127,718 | 33.32 |
| ЈУЖНОБАНАТСКИ ОКРУГ | 6,356,068,474 | 12.90 |
| СЕВЕРНОБАЧКИ ОКРУГ | 2,838,205,432 | 5.76 |
| СЕВЕРНОБАНАТСКИ ОКРУГ | 6,529,869,818 | 13.25 |
| СРЕДЊЕБАНАТСКИ ОКРУГ | 5,755,453,359 | 11.68 |
| СРЕМСКИ ОКРУГ | 7,050,745,106 | 14.31 |
| ЗАПАДНОБАЧКИ ОКРУГ | 3,344,895,024 | 6.79 |
| ВОЈВОДИНА | 481,889,132 | 0.98 |
| РЕПУБЛИКА | 495,603,838 | 1.01 |
| Укупно | 49,267,857,901 | 100.00 |



На основу ревизије утврђено је:

1. Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није објављен у „Службеном листу АП Војводине“, што није у складу са чланом 34. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине којим је уређено његово објављивање у овом службеном гласилу

2. Није поднет извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, што није у складу са чл. 14. и 17. став 1. тачка 8. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и Закључком Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године.

3. Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године, што није у складу са чланом 14. Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

4. Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није најмање једном извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и известио Управни одбор, Покрајинску Владу и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са чланом 9. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и чланом 22. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

5. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у износу од 1.508.528 хиљада динара на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања (архитектуре, урбанизма и градитељства; енергетике; технолошког развоја; пољопривреде; водопривреде и заштите животне средине; здравства и социјалне заштите; образовања, науке и иновација; саобраћаја и телекомуникација и туризма, угоститељства, бања и лечилишта) донетих од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са чланом 7. Одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања АП Војводине и чланом 27. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број:2/2007 од 01.02.2007. године и број:06-183/2012-1/7 од 02.11.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6. Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава. Актом о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и интерним актом Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине о организацији и систематизацији радних места уређен је општи оквир обављања послова везаних за доделу средстава и унутрашње организације и систематизације послова и радних места а не и контроле активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле. На тај начин није поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

7. Реализација уговора о финансирању у 2014. години вршена је на основу политика и процедура које су делимично дате у писаној форми кроз документа „Спецификација број 1“, „Спецификација број 2“ и интерни образац који су потписивали запослени у Служби за инвестиционе послове, Служби за правне послове и Служби за финансијске

послове и делимично у форми софтвера (рачунарских програма) којима се у потпуности не може пружити разумно уверавање да су тако постављене контролне активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле довољне да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво. На тај начин није у потпуности поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје.

8. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје. Неподношење ових извештаја, у узоркованим уговорима о финансирању, није имало за последицу плаћања од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине а да није настала обавеза плаћања на основу валидних рачуноводствених докумената оверених од наручилаца, одговорних извођача и надзорног органа.

9. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине закључио је Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредби члана 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године који је био у примени до 06.01.2009. године, што је супротно одредбама чл. 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза у износу од 11.251 хиљаде динара на основу закљученог Уговора о финансирању број:4933 од 07.02.2014. године којим су финансирани радови извођени по Уговору о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године, додељеног од Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине супротно одредбама члана 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године до 31.03.2013. године, којим је Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине такође преузео обавезу финансирања предметних радова у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама до висине опредељених средстава одлуком Управног одбора (члан 3. Уговора) . На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

11. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање изградње базена са пратећим садржајем у Српској Црњи у износу од 2.793 хиљаде динара на основу Уговора о финансирању број:5064 од 16.06.2014. године закљученог у реализацији Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године којом су додељена средства у износу од 15.430 хиљада динара и Одлуке о додели средстава Фонда број:06-17/2011-13/6 од 17.01.2011. године којом су

додељена средства у умањеном износу од 11.573 хиљада динара. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст тако да закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза, већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава. Одлуке о додели средстава су донете без претходно утврђеног предлога Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што је супротно члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, члану 17. став 1. тачка 14. и члану 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

12. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање спортске хале у Инђији у износу од 77.444 хиљаде динара на основу уговора о финансирању закључених у реализацији Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године којом су додељена средства у износу од 508.779 хиљада динара и Одлуке о додели средстава Фонда број:06-17/2011-13/6 од 17.01.2011. године којом су додељена средства у умањеном износу од 381.584 хиљаде динара. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст тако да закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза, већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава. Одлуке о додели средстава су донете без претходно утврђеног предлога Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што је супротно члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, члану 17. став 1. тачка 14. и члану 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

13. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине закључио је Уговор – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредби члана 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године који је био у примени до 06.01.2009. године, што је супротно одредбама чл. 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

14. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање изградње објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду III фаза инвеститора Фондација Европа у износу од 147.994 хиљаде динара на основу закључених Уговора о финансирању број:4987 од 19.03.2014. године, Уговора о финансирању број:4988 од 19.03.2014. године, Уговора о финансирању број:5052 од 09.06.2014. године, Уговора о финансирању број:5053 од 09.06.2014. године, Уговора о финансирању број:5125 од 20.08.2014. године, Уговора о финансирању број:5178 од 17.10.2014. године и Уговора о финансирању број:5189 од 24.11.2014. године којима су финансирани радови извођени на основу Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године додељеног од Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине супротно одредбама члана 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године до 31.03.2013. године, којим је Фонд за

капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине такође преузео обавезу финансирања предметних радова у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама до висине опредељених средстава одлуком Управног одбора (члан 3. Уговора). На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

-Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине¹⁵¹.

-Покрајинска влада донела је Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11.фебруара 2015. године.

-Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

-Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања, у 2015.години устројила је аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.

- Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, на основу овлашћења из Закључка Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, израдио је Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године и исти је дана 30.11. 2015. године доставио Покрајинској влади. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године, није достављен Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

4.1.5.8. Отплата главнице, група- 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице износе 1.822.092 хиљаде динара, и односе се на средства из буџета. Издаци за отплату главнице извршени код директних корисника износе 1.333.287 хиљада динара, а код индиректних корисника 488.806 хиљада динара.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за финансије | 1.335.605 | 1.335.605 | 1.333.287 | 1.333.287 | 100 | 100 |
| 2 | Фонд за капитална улагања АПВ | 519.000 | 519.000 | 488.805 | 488.805 | 94 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јед. (1-2) | 1.854.605 | 1.854.605 | 1.822.092 | 1.822.092 | 98 | 100 |
| 4 | Укупно АПВ- 611000 | 1.854.605 | 1.854.605 | 1.822.092 | 1.822.092 | 98 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за финансије. На групи конта 611000 – Отплата главнице евидентирани су издаци у износу од 1.333.287 хиљада динара, од чега су: средства у износу од 287.196 хиљада динара уплаћена у Централни регистар ХОВ-Београд за отплату петог ануитета I емисије обвезница АП Војводине емитованих ради

¹⁵¹ „Службени лист АПВ“ број: 8/15

јачања финансијског потенцијала Развојне банке ад Нови Сад а средства у износу од 1.046.090 хиљада динара су уплаћена Народној банци Србије за куповину 11.541.262,50 евра намењених за отплату другог и трећег ануитета II емисије дугорочних хартија од вредности АП Војводине.

Одлуку о емисији дугорочних хартија од вредности¹⁵², је донела Влада АП Војводине, на основу које је извршена емисија дугорочних обвезница ради јачања финансијског потенцијала Развојне банке ад Нови Сад. Обвезнице су емитоване у износу од 4.003.540 хиљада динара, са номиналном вредности обвезнице од десет хиљада динара по комаду, датум емитовања 11.06.2012. године, датум доспећа 11.06.2022. године, купон 2,00% на годишњем нивоу, врста обвезнице-Амортизациона обвезница индексирана на референтни индекс потрошачких цена уз грејс период од две године. Ближи опис дат код тачке 4.4. Остали делови финансијског извештаја. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

2) Фонд за капитална улагања АПВ. На групи конта 611000 – Отплата главнице евидентирани су издаци у износу од 488.805 хиљада динара. Средства су уплаћена Фонду за развој Републике Србије за отплату доспелих ануитета по уговорима о комисиону који су закључени између Фонда за капитална улагања АП Војводине Нови Сад, Републике Србије-Министарство животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, Београд. Ближи опис дат код тачке 4.4. Остали делови финансијског извештаја. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.9. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000

Укупно исказани издаци за набавку домаће финансијске имовине износе 373.200 хиљада динара и односе се на средства из буџета. Издаци за набавку домаће финансијске имовине извршени код директних корисника износе 235.000 хиљада динара, а код индиректних корисника 138.200 хиљада динара. Директни корисници су средства утрошили за набавку домаћих акција и осталог капитала док индиректни корисници за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима.

У хиљадама динара

| рб | Организациона јединица | Реб. | Реб. са реалок. | Исказано изврш. | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----|---|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарсто | 235.000 | 235.000 | 235.000 | 235.000 | 100 | 100 |
| 2 | Буџетски фонд за средства пренета од ФР АПВ | 204.385 | 204.385 | 138.200 | 138.200 | 68 | 100 |
| 3 | Укупно орган. јед. (1-2) | 4.39.385 | 439.385 | 373.200 | 373.200 | 85 | 100 |
| 4 | Укупно АПВ- 621000 | 439.435 | 439.435 | 373.200 | 373.200 | 85 | 100 |

1) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

На групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине евидентирани су издаци у износу од 235.000 хиљада динара. Средства су пренета Покрајинском фонду за развој пољопривреде, који је основан од стране АП Војводине ради подстицања пољопривреде у АП Војводини, Одлуком о оснивању Покрајинског фонда за развој пољопривреде¹⁵³ (у

даљем тексту Одлука о оснивању). Одлуком о оснивању је утврђено да су извори финансирања Фонда: средства обезбеђена у Буџету АП Војводине; средства прикупљена од донација и помоћи и страних физичких и правних лица; средства међународних организација односно појединих земаља за реализацију регионалних програма развоја пољопривреде и друга средства остварена у складу са законом. Остварена средства Фонд користи у складу са законом, овом Одлуком, Статутом и програмом Фонда. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

2) Буџетски фонд за средства пренета од Фонда за развој АП Војводине. На групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине евидентирани су издаци у износу од 138.200 хиљада динара, и односе се на издатке за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима. Средства су се пренела Развојном фонду АП Војводине доо Нови Сад. Законом о Развојном фонду АП Војводине дефинисано је оснивање Развојног фонда АП Војводине заједничким власничким учешћем АП Војводине и Републике Србије, а Уговор о оснивању Развојног фонда АП Војводине преставаља оснивачки акт овог фонда. Предмет уговора је пренос средстава Развојном фонду ради њиховог пласирања кроз јавни конкурс за дугорочне кредите за трајна обртна средства малим и средњим предузећима са седиштем на територији АП Војводине. Послове објављивања конкурса, доделе кредита, закључивања уговора, праћење и наплате потраживања по закљученим уговорима, Развојни фонд врши у своје име, а за рачун АП Војводине. Развојном фонду за обављање наведених послова припада месечна надокнада у висини од 0,10% стања кредитног портфолија по овом уговору, на последњи дан у месецу. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4.1.6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁵⁴ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитане су јавне набавке спроведене у Фонду за капитална улагања АП Војводине и Управи за заједничке послове покрајинских органа. Што се тиче Фонда за капитална улагања, у овом делу извештаја презентована је анализа ревизираних поступака јавних набавки који су спроведени од Фонда за капитална улагања АП Војводине на основу његовог Плана набавки за 2014. годину као наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама. Овакав приступ опредељен је чињеницом да су поступке набавки добара и радова, финансиране од Фонда за капитална улагања АП Војводине на основу уговора о финансирању и евидентирание као издаци за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину, спроводили јавно-правни ентитета са територије АП Војводине (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе) у својству наручилаца или инвестиотра.

У Фонду за капитална улагања АП Војводине поступак јавне набавке био је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број:289-III/2014 од 11.03.2014. године. Унутар Управе за заједничке послове покрајинских органа поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке

¹⁵⁴ („Службени гласник РС“, бр. 124/12)

у Управи за заједничке послове покрајинских органа број:109-404-72/2014 од 12.03.2014. године.

У Фонду за капитална улагања АП Војводине, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду за капитална улагања АП Војводине број 021-50-III/2014 од 30.06.2014. године који је у примени од 15.07.2014. године, послови јавних набавки обављају су у оквиру Службе за јавне набавке, док се послови контроле планирања, спровођења и извршавања јавних набавки обављају у оквиру Службе за интерну контролу. У Служби за јавне набавке запослено је четворо лица са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и сертификатом издатим од Управе за јавне набавке. Послови јавних набавки у Управи за заједничке послове покрајинских органа обављају су у оквиру радних места систематизованих у Сектору за јавне набавке у оквиру ког су организована два одељења: Одељење за припрему и реализацију набавки и магацинско пословање и Одељење за спровођење поступка јавних набавки. У сектору је запослено четрнаест лица са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и сертификатом издатим од Управе за јавне набавке. На овај начин код ревизираних наручилаца испуњен је услов из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

Одлуком број:157-III/2014 од 31.01.2014. године и Одлуком о измени и допуни Плана набавки Фонда за капитална улагања АП Војводине за 2014. годину број:06-188/2014 од 18.12.2014. године директор Фонда за капитална улагања АП Војводине усвојио је План набавки за 2014. годину. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 2.143.429 хиљада динара са ПДВ, односно 1.786.361 хиљада динара без ПДВ.

Директор Управе за заједничке послове покрајинских органа усвојио је План набавки Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2014. годину број:404-5/2014 од 16.01.2014. године. Одлуком о измени и допуни Плана набавки Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2014. годину - Број I број: 404-5-I/2014 од 30.05.2014. године, Одлуком о измени и допуни Плана набавки Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2014. годину - Број II број: 404-5-II/2014 од 25.08.2014. године и Одлуком о измени и допуни Плана набавки Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2014. годину - Број III број: 404-5-III/2014 од 13.11.2014. године у току године вршене су измене и допуне Плана набавки за 2014. годину. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 395.805 хиљада динара са ПДВ, односно 334.742 хиљаде динара без ПДВ.

Увидом у План набавки за 2014. годину и Извештај о извршењу Плана набавки за 2014. годину установљено је да је у Фонду за капитална улагања АП Војводине у 2014. години:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 1.770.820 хиљада динара без ПДВ-а, док је у току 2014. године спроведена набавка добара у вредности од 26.615 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.930 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 4.546 хиљаду динара, односно 5.455 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 176.562 хиљаде динара без ПДВ-а, док је спроведена набавка услуга у вредности од 5.592 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.271 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 4.211 хиљада динара, односно 4.858 хиљада динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 95.144 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2014. години није вршена јавна набавка радова. У Извештају о

извршењу Плана набавки за 2014. годину као разлог за невршење јавних набавки радова, који су садржани у прегледу планираних капиталних пројеката у Општем делу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, наведено је укидање конта 5511 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У вези са јавном набавком добара код Фонда за капитална улагања АП Војводине уочљива је значајна разлика између вредности планираних набавки добара и вредности спроведених поступака јавних набавки добара који су окончани доделом уговора о јавној набавци у 2014. години. Најзначајније учешће у планираним јавним набавкама добара у 2014. години имала је набавка медицинске опреме у износу од 2.080.000 хиљада динара са ПДВ-ом и то: за потребе Института за онкологију Војводине у вредности од 871.840 хиљада динара, Института за кардиоваскуларне болести Војводине у вредности од 412.420 хиљада динара и Института за плућне болести Војводине у вредности од 795.740 хиљада динара. Набавка медицинске опреме за потребе наведених здравствених установа вршена је на основу закључака Покрајинске владе из месеца марта и априла 2014. године о прибављању покретних ствари у покрајинску својину за потребе ових института. Овим закључцима је дефинисано да ће набавку медицинске опреме у име и за рачун Аутономне Покрајине Војводине извршити Фонд за капитална улагања АП Војводине. Значајна разлика између вредности планираних набавки добара и вредности спроведених поступака набавки добара који су окончани доделом уговора о јавној набавци у 2014. години условљена је чињеницом да поступак за набавку три вишеенергетска линеарна акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију, покренут Одлуком број:404-66/2014-1 од 13.06.2014. године, није окончан доношењем одлуке о додели уговора у 2014. години и да поступци набавке одређене медицинске опреме нису ни покренути. Међутим, у вези са овим поступком истичемо да је Одлуком број:404-66/2014-1 од 13.06.2014. године вршилац дужности директора Фонда за капитална улагања АП Војводине покренуо поступак јавне набавке три вишеенергетска линеарна акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију. Процењена вредност јавне набавке је 1.200.305 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 30.06.2014. године. Два заинтересована лица поднела су дана 15.08.2014. године захтеве за заштиту права којима се оспорава сачињена конкурсна документација. Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки бр. 4-00-2118/2014 од 27.11.2014. године (достављен наручиоцу 12.12.2014. године) усвојени су захтеви за заштиту права и делимично се поништава отворени поступак јавне набавке добара вишеенергетских линеарних у акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију у делу сачињавања конкурсне документације. Даље вођење овог поступка настављено је у 2015. години.

У поступку ревизије код Фонда за капитална улагања АП Војводине узорковани су следећи поступци јавних набавки: одржавања службених возила; комбинованог осигурања запослених; рачунарске опреме; лиценцираног канцеларијског програма; закупа пословних просторија; надоградње и проширења PACS система за потребе Института за онкологију Војводине и горива.

1. Одржавање службених возила

Одлуком број: 404-51/2014 од 04.03.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке сервисирања и одржавања службених возила. После спроведеног поступка, са СЗТР „Autoservis M&M“ из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-

51/2014 од 14.03.2014. године. Уговорена вредност услуга износи 833 хиљаде динара без ПДВ-а.

2. Комбиновано осигурање запослених и имовине Фонда

Одлуком број: 404-55/2014-01 од 30.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке комбинованог осигурања запослених и имовине Фонда обликован по партијама. После спроведеног поступка, са „ДДОР Нови Сад“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-51/2014 од 05.06.2014. године. Уговорена вредност услуга износи 1.079 хиљада динара без ПДВ-а.

3. Набавка рачунарске опреме

Одлуком број: 404-85/2014-01 од 08.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке рачунарске опреме. После спроведеног поступка, са „Информатика“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-85/2014 од 09.06.2014. године. Уговорена вредност добара износи 889 хиљада динара без ПДВ-а.

4. Набавка лиценцираног канцеларијског програма

Одлуком број: 404-85/2014-01 од 08.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке лиценцираног канцеларијског програма. После спроведеног поступка, са „АТ Advanced Tehnologies“ d.o.o. из Петроварадина закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-85/2014 од 12.05.2014. године. Уговорена вредност добара износи 815 хиљада динара без ПДВ-а.

5. Закуп пословних просторија

Одлуком број: 404-04/2014 од 11.03.2014. године в.д. директора покренуо је преговарачки поступак јавне набавке закупа пословног простора. После спроведеног поступка, са „Развојн им фондом АП Војводине“ д.о.о. из Новог Сада закључен је Уговор о закупу бр. 404-04/2014-6 од 01.04.2014. године. Уговорена вредност месечне закупнине износи 148 хиљада динара без ПДВ-а.

6. Надоградња и проширење PACS система за потребе Института за онкологију Војводине

Одлуком број: 404-04/2014-I од 11.03.2014. године в.д. директора покренуо је преговарачки поступак јавне набавке надоградње и проширења PACS система за потребе Института за онкологију Војводине. После спроведеног поступка, са „Medicom“ d.o.o. из Новог Сада закључен је Уговор од 26.12.2014. године. Уговорена вредност добара износи 16.722 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 20.066 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

7. Набавка горива коришћењем дебитне картице

Одлуком број: 404-70/2014-1 од 14.02.2014. године в.д. директора покренуо је отворени поступак јавне набавке горива коришћењем дебитне картице. После спроведеног поступка, са „НИС“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о куповини горива коришћењем дебитне картице од 20.03.2014. године. Уговорена вредност добара износи 2.842 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.410 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Увидом у Плана набавки за 2014. годину и Извештај о извршењу Плана набавки за 2014. годину установљено је да је у Управи за заједничке послове покрајинских органа:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 161.364 хиљаде динара без ПДВ-а, док је у току 2014. године спроведена набавка добара у вредности од 120.026 хиљада динара без ПДВ-а, односно 143.328 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 37.265 хиљада динара, односно 44.566 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 138.441 хиљаду динара без ПДВ-а, док је спроведена набавка услуга у вредности од 112.062 хиљаде

динара без ПДВ-а, односно 130.184 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 42.683 хиљада динара, односно 51.104 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 34.937 хиљада динара без ПДВ-а, док је спроведена набавка радова у вредности од 31.061 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 37.273 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 19.992 хиљаде динара, односно 23.990 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије код Управе за заједничке послове покрајинских органа узорковани су следећи поступци јавних набавки: редовно сервисирање и текуће одржавање возила обликовано у пет партија; набавка канцелариског материјала и ситнг инвентара обликована у две партије; закупа пословног и магацинског простора обликован у две партије; одржавање софтвера обликован у осам партија; радова на текућем одржавању зграда и објеката обликована у две партије; продужења лиценци обликован у десет партија; услуга фиксне телефоније спроведена као заједничка набавка од више наручилаца; услуга комуникације – интернета обликована у две партије; санације и адаптације зграде Скупштине АП Војводине; покретних фабрика воде; апликативних програма за реализације електронске управе обликован у две партије и набавке стручне литературе обликован у шест партија.

1. Редовно сервисирање и текуће одржавање возила

Одлуком број: 404-30/2014-1 од 29.01.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке сервисирања и текућег одржавања возила обликоване у пет партија. После спроведеног отвореног поступка за партије 1,2 и 3 извршена је додела уговора. За партију 4. додела уговора извршена је после спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-109/2014 од 31.03.2014. године, док је за партију 5. додела уговора извршена после спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива број:404-115/2014 од 07.04.2014. године.

2. Набавка канцелариског материјала и ситнг инвентара

Одлуком број: 404-50/2014-1 од 14.02.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке канцелариског материјала и ситнг инвентара обликоване у две партија. После спроведеног поступка, са „STYLOS“ d.o.o. из Новог Сада закључен је Уговор јавној набавци добара – Партија 1. Канцелариски материјал од 27.03.2014. године са уговореном вредности добара у износу од 16.398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.677 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, као и Уговор јавној набавци добара – Партија 2. Канцелариски ситан инвентар од 27.03.2014. године са уговореном вредности добара у износу од 388 хиљада динара без ПДВ-а, односно 466 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

3. Закуп пословног и магацинског простора

Одлуком број: 404-90/2014-1 од 12.03.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке закупа пословног и магацинског простора обликоване у две партија. После спроведеног поступка, са Привредном комором Војводине из Новог Сада закључен је Уговор јавној набавци добара – Партија 1. Закуп пословног простора од 29.04.2014. године са уговореном месечном закупнином у износу од 499 хиљада динара без ПДВ-а, односно 599 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, односно за 12 месеци у износу од 5.992 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.191 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Одлуком о обустави поступка јавне набавке број:404-90/2014 од 28.04.2014. године обустављен је поступак за Партију 2. Закуп магацинског простора.

4. Одржавање софтвера

Одлуком број: 404-105/2014 од 26.03.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке одржавања софтвера обликоване у осам партија. После спроведеног отвореног поступка за седам партија извршена је додела уговора. За партију 7. додела уговора извршена је после спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-160/2014 од 26.06.2014. године.

5. Радови на текућем одржавању зграда и објеката

Одлуком број: 404-149/2014 од 26.05.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на текућем одржавању зграда и објеката обликоване у две партија. Одлуком о обустави поступка јавне набавке број:404-149/2014 од 07.07.2014. године обустављен је поступак за обе партије због тога што није прибављена ни једна прихватљива понуда за обе партије. После спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-185/2014 од 25.07.2014. године, са групом понуђача коју чине „Боб“ д.о.о. из Новог Сада и „Максим градња“ д.о.о. из Суботице закључен је Уговор јавној набавци радова на текућем одржавању зграда и објеката – Партија 1. од 13.08.2014. године са уговореном вредности радова у износу од 1.394 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.673 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом, као и Уговор јавној набавци радова – Партија 2. од 13.08.2014. године, закључен са истом групом извођача, са уговореном вредности добара у износу од 155 хиљада динара без ПДВ-а, односно 186 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

6. Продужење лиценци

Одлуком број: 404-161/2014 од 26.06.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке продужења лиценци обликоване у десет партија. После спроведеног отвореног поступка за осам партија извршена је додела уговора. За Партију 1. и Партију 2. додела уговора извршена је после спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-161/2014 од 20.08.2014. године.

7. Услуга фиксне телефоније

Одлуком о заједничком спровођењу поступка јавне набавке број: 404-149/2014 од 26.05.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа и још 11 покрајинских органа покренуло је отворени поступак јавне набавке услуге фиксне телефоније. У складу са том одлуком, јавну набавку спроводи Управа за заједничке послове покрајинских органа. После спроведеног поступка, са „Телекомом Србија“ АД из Београда закључен је Уговор јавној набавци услуге фиксне телефоније од 20.11.2014. године са уговореном вредности услуге највише до износа од 11.058 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.270 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

8. Услуга комуникације – интернета

Одлуком број: 404-182/2014-1 од 21.07.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке услуге комуникације – интернета обликоване у две партија. Одлуком о обустави поступка јавне набавке, о чему је објављено обавештење, обустављен је поступак за обе партије због тога што су понуде (по једна за сваку партију) одбијене као неприхватљиве. После спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-207/2014 од 13.10.2014. године, са Предузећем за телекомуникације „Телеком

Србија“ а.д. из Београда закључен је Уговор јавној набавци услуга од 13.10.2014. године са уговореном вредности услуга у износу од 4.905 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.886 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

9. Санације и адаптације зграде Скупштине АП Војводине

Одлуком број: 404-192/2014-1 од 01.09.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке радова - санације и адаптације тоалета са заменом вик-а са одвајањем атмосферских вертикала и израдом нове инсталације за централну топлу воду у згради Скупштине АП Војводине. После спроведеног поступка, са групом понуђача коју заступа директор „НПН Градња“ доо из Новог Сада закључен је Уговор јавној набавци радова број: 404-192/2014-1 од 01.09.2014. године од 27.10.2014. године са уговореном вредности радова у износу од 18.442 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.131 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. Радови се изводе по систему „кључ у руке“ и цена обухвати и вредност свих неподвижених радова и вишкова радова уз искључење утицаја мањкова радова на уговорену цену (члан 3. Уговора).

10. Набавка покретних фабрика воде

Одлуком број: 404-194/2014 од 02.09.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је отворени поступак јавне набавке добара - уређаја за пречишћавање воде - покретних фабрика воде. Одлуком о обустави поступка јавне набавке број:404-194/2014 од 22.10.2014. године обустављен је поступак због тога што није добијена најмање једна прихватљива понуда. После спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива који је покренут Одлуком број:404-218/2014 од 06.11.2014. године, са „NEO-PLAST INDUSTRY“ а.д. из Београда закључен је Уговор јавној набавци добара број:404-218/2014 од 01.04.2015. године са уговореном вредности добара у износу од 18.960 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.752 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

11. Набавка апликативних програма за реализацију стратегије електронске управе покрајинских органа

Одлуком број: 404-214/2014 од 23.10.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива јавне набавке добара - апликативних програма за реализацију стратегије електронске управе покрајинских органа која је обликована у две партије. Овај поступак покренут је у смислу члана 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Одлуком о обустави поступка јавне набавке број:404-214/2014 од 14.11.2014. године обустављен је поступак за обе партије због тога што није поднета ниједна понуда за обе партије.

12. Набавка стручне литературе

Одлуком број: 404-146/2014 од 11.06.2014. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива јавне набавке стручне литературе која је обликована у шест партија. Овај поступак покренут је у смислу члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Доношењу одлуке о покретању поступка претходило је мишљење Управе за јавне набавке. После спроведеног поступка за све партије извршена је додела уговора.

На основу ревизије уртвђено је:

- Фонд за капитална улагања АП Војводине и Управа за заједничке послове покрајинских органа достављали су Управи за јавне набавке планове набавки, тромесечне извештаје и извештаје о извршењу планова набавки за 2014. годину у прописаним роковима.

- Фонд за капитална улагања АП Војводине и Управа за заједничке послове покрајинских органа воде документацију, евиденције и комуникацију у поступку јавних набавки и у вези са обављањем послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и правилницима којима су ближе уређени поступци јавних набавки.
- Спровођење поступака јавних набавки одржавања службених возила, комбинованог осигурања запослених, рачунарске опреме, лиценцираног канцеларијског програма, закупа пословних просторија, надоградње и проширења PACS система за потребе Института за онкологију Војводине и горива у Фонду за капитална улагања АП Војводине, у свим материјалним аспектима, било је усклађено са прописима који уређују област јавних набавки.
- Спровођење поступака јавних набавки редовног сервисирања и текућег одржавања возила, набавке канцелариског материјала и ситног инвентара, закупа пословног и магацинског простора, одржавања софтвера, радова на текућем одржавању зграда и објеката, продужења лиценци, услуге фиксне телефоније, услуге комуникације – интернета, санације и адаптације зграде Скупштине АП Војводине, набавке покретних фабрика воде, набавке апликативних програма за реализацију електронске управе и набавке стручне литературе у Управи за заједничке послове покрајинских органа, у свим материјалним аспектима, било је усклађено са прописима који уређују област јавних набавки.

4.1.6.1. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Без спровођења поступака јавних набавки извршена је набавка истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит изнад којег су наручиоци обавезни да спроведу поступак јавне набавке. У наредној табели дат је приказ наручиоца, расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

| Ред. Бр. | Назив буџетског корисника | Назив добављача | Вредност набавке | Предмет набавке |
|----------|--|--------------------------------|------------------|--|
| 3 | ПС за урбан., град. и заштиту жив. средине | Телеком Србија ад Београд | 659 | Стални трошкови-услуге комуникације |
| 4 | Управа за заједничке послове покрајинских органа АПВ | Теленор доо Београд | 5.403 | Стални трошкови-услуге комуникације |
| 6 | Архив Војводине | ЕПС "Снабдевање" доо Београд | 917 | Стални трошкови-услуге електричне енергије |
| 8 | Српско народно позориште | АД "Новосадски сајам" Нови Сад | 574 | Стални трошкови-закуп простора |
| 9 | Српско народно позориште | "ДДОР Нови Сад" адо Нови Сад | 3.700 | Стални трошкови-услуге осигурања |
| 10 | Српско народно позориште | Добављачи за репрезентацију | 1.125 | Услуге репрезентације |
| 11 | Српско народно позориште | Добављачи за репрезентацију | 146 | Материјал- храна за сценску реквизиту |

| | | | | |
|---------------|---|-------------------------------|---------------|--------------------------------|
| 16 | Информативни центар за пословну стан. и серг. | "Дневник" холдинг ад Нови Сад | 1.800 | Стални трошкови-закуп простора |
| УКУПНО | | | 14.423 | / |

Ближи опис ових јавних набавки дат је код тачке 4.1.4.8.,4.1.4.10. и 4.1.4.13.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 57.071.116 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 55.608.923 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 1.462.193 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

у хиљадама динара

| Број
конта | Опис | Претходна
година | Текућа
година | Налаз
ревизије | Разлика
(5-6) |
|---------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Текући приходи и примања од продаје
нефинансијске имовине | 56.453.719 | 57.071.116 | | |
| 700000 | Текући приходи | 56.448.177 | 57.068.878 | | |
| 710000 | Порези | 12.621.333 | 13.751.047 | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 38.010.023 | 37.371.671 | | |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 30.346 | 3.753 | | |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних
организација | 69.899 | 83.851 | 84.952 | 741 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 37.909.778 | 37.284.067 | | |
| 740000 | Други приходи | 5.797.971 | 5.934.883 | | |
| 741000 | Приходи од имовине | 4.963.606 | 5.441.456 | | |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 178.327 | 130.599 | | |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска
корист | 234 | | | |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и
правних лица | 17.539 | 2.785 | | |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 638.265 | 360.043 | | |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију
расхода | 18.850 | 11.277 | | |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију
расхода | 13.130 | 2.204 | | |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију
расхода из претходне године | 5.720 | 9.073 | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске
имовине | 5.542 | 2.238 | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 4.854 | 827 | | |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 811000 | Примања од продаје непокретности | 4.854 | 579 | | |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | | 169 | | |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | | 79 | | |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 688 | 1.259 | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | 152 | | |
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 55.014.389 | 55.608.923 | 55.608.923 | 0 |
| 400000 | Текући расходи | 52.832.252 | 53.670.679 | 53.648.369 | -22.310 |
| 410000 | Расходи за запослене | 2.867.030 | 2.778.309 | 2.771.022 | -7.286 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) | 2.199.043 | 2.156.088 | 2.156.088 | - |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 400.419 | 392.723 | 392.723 | - |
| 413000 | Накнаде у натури | 30.798 | 37.433 | 37.433 | - |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 46.403 | 26.328 | 26.327 | - |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 63.997 | 60.583 | 60.583 | - |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 33.907 | 11.045 | 11.044 | - |
| 417000 | Посланички додатак | 92.463 | 94.109 | 86.823 | -7.286 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 2.147.446 | 2.087.362 | 2.072.338 | -15.023 |
| 421000 | Стални трошкови | 361.133 | 320.092 | 320.092 | - |
| 422000 | Трошкови путовања | 99.115 | 98.493 | 98.493 | - |
| 423000 | Услуге по уговору | 491.725 | 467.497 | 475.488 | 7.991 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 606.056 | 622.826 | 601.118 | -21.708 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали) | 73.569 | 75.654 | 75.654 | - |
| 426000 | Материјал | 515.848 | 502.800 | 501.494 | -1.306 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 399 | - | - | - |
| 431000 | Амортизација некретнина и опреме | 399 | - | - | - |
| 434000 | Употреба природне имовине | - | - | - | - |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 479.517 | 550.109 | 550.110 | - |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 478.730 | 549.357 | 549.358 | - |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | 787 | 752 | 752 | - |
| 450000 | Субвенције | 5.259.907 | 5.887.843 | 5.838.819 | -49.024 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинан. предузећима и организ. | 4.402.380 | 5.142.718 | 4.751.876 | -390.842 |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | 857.527 | 745.125 | 1.086.943 | 341.818 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 40.940.152 | 40.843.569 | 40.859.290 | 15.720 |
| 462000 | Дотације међународним организацијама | 10.203 | 4.614 | 4.614 | - |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 40.551.850 | 40.318.978 | | 15.720 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|------------|--------|
| | | | | 40.334.698 | |
| 464000 | Дотације ООСО | - | - | - | - |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 378.099 | 519.977 | 519.977 | - |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална
заштита | 280.214 | 395.669 | 395.669 | - |
| 471000 | Права из социјалног осигурања
(организације обавезног социјалног
осигурања) | - | - | - | - |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 280.214 | 395.669 | 395.669 | - |
| 480000 | Остали расходи | 857.587 | 1.127.818 | 1.161.121 | 33.303 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 849.139 | 1.074.960 | 1.108.263 | 33.303 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 5.316 | 8.618 | 8.619 | - |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу
судова | 3.042 | 43.750 | 43.750 | - |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету
насталу услед елементарних непогода
или других природних узрока | - | - | - | - |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету
нанету од стране државних органа | 90 | 490 | 490 | - |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 2.182.137 | 1.938.244 | 1.960.553 | 22.309 |
| 510000 | Основна средства | 164.280 | 286.000 | 308.309 | 22.309 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 49.608 | 181.943 | 181.943 | - |
| 512000 | Машине и опрема | 92.333 | 73.378 | 74.528 | 1.149 |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 2.499 | 109 | 109 | - |
| 515000 | Нематеријална имовина | 19.840 | 30.570 | 51.729 | 21.160 |
| 520000 | Залихе | 559 | 143.716 | 143.716 | - |
| 521000 | Робне резерве | - | 143.196 | 143.196 | - |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | 559 | 520 | 519 | - |
| 540000 | Природна имовина | - | - | - | - |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се
финансира из средстава за реализацију
националног инвестиционог плана | 2.017.298 | 1.508.528 | 1.508.528 | - |
| | Утврђивање резултата пословања | | | | |
| | Вишак прихода и примања – буџетски
суфицит | 1.439.330 | 1.462.193 | | |
| | Мањак прихода и примања – буџетски
дефицит | | | | |
| | Кориговање вишка, односно мањка
прихода и примања | 2.977.312 | 2.475.981 | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и
примања из ранијих година који је
коришћен за покриће расхода и издатака
текуће године | 1.877.157 | 383.190 | | |
| | Део новчаних средстава амортизације
који је коришћен за набавку | 475 | 1.044 | | |

| | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|--|--|
| | нефинансијске имовине | | | | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текућег одине | 1.002.483 | 2.038.555 | | |
| | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита | | 2.250 | | |
| | Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 97.197 | 50.942 | | |
| | Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања | 215.719 | 1.234.729 | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продајене финансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 207.908 | 999.292 | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продајене финансијске имовине за набавку финансијске имовине | 7.811 | 235.437 | | |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 4.200.923 | 2.703.445 | | |
| 321122 | Мањак прихода и примања - дефицит | | | | |
| | Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) | 4.200.923 | 2.703.445 | | |
| | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | 1.671.800 | 1.210.439 | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у нареднугодину | 2.529.123 | 1.493.006 | | |

На основу података у табели, у финансијским извештајима АП Војводине за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да је део расхода и издатака исказан више за 421.142 хиљаде динара и мање за 421.142 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања АП Војводине.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 57.071.116 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 57.068.878 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 2.238 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци АП Војводине извршени су у износу од 55.608.923 хиљаде динара, од чега се на текуће расходе односи 53.670.679 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 1.938.244 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 1.462.193 хиљаде динара као разлика између

текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 57.071.116 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 55.608.923 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 383.189 хиљада динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.044 хиљаде динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.038.555 хиљада динара, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 2.250 хиљада динара и износ приватизационих примања и примања од отплате кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 50.942 хиљада динара; умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 999.291 хиљаде динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 235.437 хиљада динара.

На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 2.703.445 хиљада динара који се састоји од нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.493.006 хиљада динара и дела вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 1.210.439 хиљада динара.

Вишак прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину који се односи на директне буџетске кориснике износи 1.205.250 хиљада динара, а на индиректне буџетске кориснике 5.189 хиљада динара.

Вишак прихода и примања који није наменски опредељен за наредну годину који се односи на директне буџетске кориснике износи 1.464.333 хиљаде динара, а на индиректне буџетске кориснике 28.673 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода и Биланса стања, утврђено је да је услед необухватања прихода у износу од 741 хиљада динара и повећања вишака прихода и примања- суфицита у износу 2.224 хиљаде динара за износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине у сралним средствима вишак прихода и примања- суфицит више исказан у износу од 1.483 хиљаде динара. Непрвилност код исказивања вредности суфицита утврђена је код индиректног буџетског корисника Музеја Војводине Нови Сад.

Препоручује се одговорним лицима АП Војводине да приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима.

4.3. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵⁵ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁵⁶. У Билансу стања су исказане билансне позиције које

¹⁵⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁵⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵⁷, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵⁹, Упутство о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора АП Војводине и средстава јавне својине АП Војводине дате на коришћење другим правним лицима¹⁶⁰ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

4.3.1.1. Попис имовине и обавеза код директног корисника Управе за заједничке послове покрајинских органа

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶¹, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶², Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и члана 7. Одлуке о Управи за заједничке послове покрајинских органа¹⁶³, директор Управе за заједничке послове је донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа. На основу Одлуке директора Управе за заједничке послове покрајинских органа, о годишњем попису и образовању комисија за попис, образоване су следеће комисије за попис: три комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара по локацијама пописа; комисија за попис нематеријалне имовине (софтвери); комисија за попис залиха прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића; комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара; комисија за попис финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства и готовински еквиваленти, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења), нефинансијске имовине у припреми и аванси, као и обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења) и Централна пописна комисија. Директор Управе за заједничке послове је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис, од 20.11.2014. године и измену Упутства, од 18.12.2014. године.

Пре почетка пописа комисије за попис су сачиниле план рада по коме ће вршити попис. Пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима, нефинансијска имовина у припреми и аванси, финансијска имовина у дугорочним и краткорочним пласманима и потраживања и непокретности које су се евидентирале ванбилансно.

Након извршеног пописа комисије за попис су сачиниле своје извештаје а Централна пописна комисија је сачинила следеће извештаје: Извештај централне

¹⁵⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁵⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹⁵⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

¹⁶⁰ „Сл.лист АП Војводине“, број 49/201, 51/2014 и 3/2015

¹⁶¹ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁶² „Сл.гласник РС“, број 106/2006

¹⁶³ „сл.лист АПВ“, број 10/10, 22/10, 19/11 и 16/2014

пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, ситног инвентара у употреби директних корисника и јавне својине АП Војводине на дан 31.12.2014. године од 12.02.2015. године и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми и аванси, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа на дан 31.12.2014. године од 12.02.2015. године.

Извештаји о извршеном попису Централне пописне комисије усвојени су од стране директора Управе за заједничке послове покрајинских органа, и то: Решењем о резултатима пописа нефинансијске имовине у припреми и аванси, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године, број 109-404-225/2014-06-4 од 13.02.2015. године и Решењем о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, ситног инвентара у употреби директних корисника буџетских средстава и јавне својине АП Војводине на дан 31.12.2014. године, број 109-404-225/2014-06-3 од 13.02.2015. године.

На основу решења о резултатима пописа спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Табела: Упоредни преглед књиговодствене вредности имовине и обавеза евидентираних код Управе за заједничке послове покрајинских органа и стања имовине и обавеза по попису.

У хиљадама динара

| Кonto | Назив имов. и обав. | Књиговод. стање | Стање по попису | Непописана имов. и обав. | % Непописане имов. и обав. |
|---------------------------------|--|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| 011000 | Некретнине и опрема | 1.291.897 | 1.291.897 | 0 | 0,0% |
| 015000 | Нефинансијска имов. у припреми и аванси | 474 | 474 | 0 | 0,0% |
| 016000 | Нематеријална имовина | 93.292 | 93.292 | 0 | 0,0% |
| 022000 | Залихе сит.инвент. и потрошног материј. | 26.609 | 26.609 | 0 | 0,0% |
| 121000 | Нов.сред. пл. метали и хов | 1 | 1 | 0 | 0,0% |
| 122000 | Кратк. потраж. | 22.895 | 22.895 | 0 | 0,0% |
| 123000 | Краткорочни пласмани | 17.934 | 17.934 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина | | 1.453.102 | 1.453.102 | 0 | 0,0% |
| 231000 | Обав. за плате и додатке | 1.322 | 1.322 | 0 | 0,0% |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 663 | 663 | | |
| 234000 | Об.по осн. соц.доп. на терет послодавца | 237 | 237 | 0 | 0,0% |
| 236000 | Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима | 11 | 11 | | |
| 237000 | Службена путовања и услуге по уговору | 73 | 73 | 0 | 0,0% |
| 243000 | Обавезе по осн. донација, дотација и трансфера | 147 | 147 | 0 | 0,0% |
| 245000 | Обавезе за остале расходе | 74 | 74 | 0 | 0,0% |
| 252000 | Об. према добављачима | 11.544 | 11.544 | 0 | 0,0% |
| 254000 | Остале обавезе | 217 | 217 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО обавезе | | 14.288 | 14.288 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина и обавезе | | 1.467.390 | 1.467.390 | 0 | 0,0% |

У поступку ревизије утврђено је:

- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са 12 поверилаца од укупно 29, према којима је у пословним књигама Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирана обавеза на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 2.306 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведеном одредбом је прописано да усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
- Помоћна књига основних средстава коју води Управа за заједничке послове не обезбеђује податке о површини осталих пословних зграда, ресторана и игралишта.

Препоручује се одговорним лицима Управе за заједничке послове покрајинских органа да, се усаглашавање обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Предузете мере у поступку ревизије:

Управа за заједничке послове покрајинских органа је од 1. јануара 2015. године почела са применом новог софтвера за материјално финансијско пословање, који између осталог обухвата и евиденцију основних средстава, тако да је током јуна у евиденцији основних средстава извршена допуна са расположивим подацима о површинама непокретности. Увођењем новог софтвера омогућено је штампање обрачуна пописних листа ситног инвентара.

4.3.1.2. Попис имовине и обавеза код директног корисника Управе за имовину

На основу члана 6. Одлуке о образовању управе за имовину АП Војводине ¹⁶⁴ а у вези са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Упутством о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора АП Војводине и средства јавне својине АП Војводине датих на коришћење другим правним лицима¹⁶⁵, директор Управе за имовину АП Војводине је донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Управе за имовину АП Војводине. На основу Одлуке директора Управе за имовину АП Војводине, о годишњем попису и образовању комисија за попис, образоване су следеће комисије за попис: Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), ситног инвентара и туђе имовине и Комисија за попис финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства и готовински еквиваленти, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења), нефинансијске имовине у припреми и аванси, као и обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења). Директор Управе за имовину је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис. Пре почетка пописа комисије за попис су сачиниле план рада по коме ће вршити попис. Пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима; потраживања и финансијски пласмани; обавезе и непокретности које се води ванбилансно. Након извршеног пописа комисије за попис су сачиниле извештаје: Извештај Управе за имовину АП Војводине о извршеном попису основних средстава

¹⁶⁴ „Сл.лист АПВ“, број 14/14 и 16/14

¹⁶⁵ „Сл.лист АПВ“, број 49/14

(непокретности и опреме) ситног инвентара и туђе имовине од 11.02.2015. године и Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине од 11.02.2015. године. Извештаји пописних комисија о извршеном попису усвојени су од стране директора Управе за имовину, и то: Решењем о резултатима пописа Управе за имовину АП Војводине о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) ситног инвентара и туђе имовине на дан 31.12.2014. године, број: 135-404-232/2014-01-2 од 18.02.2015. године и Решењем о резултатима пописа финансијске имовине на дан 31.12.2014. године, број: 135-404-232/2014-01-3 од 20.02.2015. године.

На основу решења о резултатима пописа спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Табела: Упоредни преглед књиговодствене вредности имовине и обавеза евидентираних код Управе за имовину АП Војводине и стања имовине и обавеза по попису.

У хиљадама динара

| Конто | Назив имов. и обав. | Књиговод. стање | Стање по попису | Непописана имов. и обав. | % Непописане имов. и обав. |
|---------------------------------|--|-----------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|
| 011000 | Некретнине и опрема | 201.530 | 201.530 | 0 | 0,0% |
| 012000 | Култивисана имовина | 668 | 668 | 0 | 0,0% |
| 014000 | Природна имовина | 350.572 | 350.572 | 0 | 0,0% |
| 016000 | Нематеријална имовина | 2.943 | 2.943 | 0 | 0,0% |
| 122000 | Кратк. потраж. | 145 | 145 | 0 | 0,0% |
| 123000 | Краткорочни пласмани | 8 | 8 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина | | 555.866 | 555.866 | 0 | 0,0% |
| 231000 | Обав. за плате и додатке | 82 | 82 | 0 | 0,0% |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 13 | 13 | | |
| 234000 | Об.по осн. соц.доп. на терет послодавца | 15 | 15 | 0 | 0,0% |
| 243000 | Обавезе по осн. донација, дотација и трансфера | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 245000 | Обавезе за остале расходе | 79.839 | 79.839 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО обавезе | | 79.959 | 79.959 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина и обавезе | | 635.825 | 635.825 | 0 | 0,0% |

У поступку ревизије утврђено је:

- Покрајинска влада је задужила Правобранилаштво АП Војводине да, сходно потврђеним међународним уговорима, опште прихваћеним правилима међународног права и важећим законима Републике Србије, у вези са објектима у Републици Хрватској (Одмаралиште „Војводина“ у Цриквеници и Вила „Војводина“ у Ловрану) и Републици Словенији (Вила „Војводина“ на Бледу и стан у Радовљици) на којима је АП Војводина била уписана као носилац одређених имовинских права, предузме мере на основу којих ће АП Војводина успоставити својину, односно остварити право на накнаду штете.
- Управа за имовину није пописала двадесет парцела земљишта без књиговодствене вредности, површине 21 ха 32 а 41 м² које су уведене у пословне књиге у децембру 2014. године .
- Извештај Управе за имовину АП Војводине о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) ситног инвентара и туђе имовине, број 135-404/232/2014-2 од 11.02.2015. године, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Управе за имовину да, се попис врши у складу са прописима.

4.3.1.3. Попис имовине и обавеза код директног корисника Дирекције за робне резерве АП Војводине

На основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, директор Дирекције је образовао две комисије за попис: Комисију за попис пољопривредних прехранбених и индустријских роба и комисију за попис финансијских обавеза и потраживања. Пре почетка пописа комисије за попис су сачиниле план рада по коме ће вршити попис. Пописом су обухваћени: опрема; нефинансијска имовина у припреми; залихе; потраживања; обавезе; попис гаранција банке; попис хипотека и попис меница.

Попис залиха. Попис залиха робних резерви АП Војводине су извршили складиштари у шест складишта у којима је Дирекција складиштила залихе, и то складишта: ЗЗ „Јуко“ Бегејци; „Шајка“ млин из Жабља; АД „Житосрем“ Инђија; „Интеркомерц аграр“ д.о.о. Врбас; „Геби“ доо Чантавир и Градска организација Црвеног крста Нови Сад. Укупна вредност залиха робних резерви износи 149.576 хиљада динара. На основу пописних листа, достављених од предузећа складиштара, о извршеном попису робе власништва Дирекције за робне резерве АП Војводине и помоћне евиденције, Комисија је сачинила преглед залиха робних резерви, стање по попису и стање по књигама натурално и вредносно. Упоредним прегледом књиговодственог стања са стварним стањем нису утврђени ни вишкови ни мањкови залиха робе.

Табела: Упоредни преглед књиговодствене вредности имовине и обавеза евидентираних код Дирекције за робне резерве АП Војводине и стања имовине и обавеза по попису.

У хиљадама динара

| Кonto | Назив имов. и обав. | Књиговод. стање | Стање по попису | Непописана имов. и обав. | % Непописане имов. и обав. |
|---------------------------------|---|-----------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|
| 011000 | Некретнине и опрема | 37 | 37 | 0 | 0,0% |
| 015000 | Нефинансијска имов. у припреми и аванси | 4.675 | 4.675 | 0 | 0,0% |
| 021000 | Залихе | 149.576 | 149.576 | 0 | 0,0% |
| 122000 | Кратк. потраж. | 51.263 | 51.263 | 0 | 0,0% |
| 123000 | Краткорочни пласмани | 13.501 | 13.501 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина | | 219.052 | 219.052 | 0 | 0,0% |
| 231000 | Обав. за плате и додатке | 94 | 94 | 0 | 0,0% |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 94 | 94 | 0 | 0,0% |
| 234000 | Об.по осн. соц.доп. на терет послодавца | 17 | 17 | 0 | 0,0% |
| 252000 | Об. према добављачима | 1.031 | 1.031 | 0 | 0,0% |
| 254000 | Остале обавезе | 12 | 12 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО обавезе | | 1.248 | 1.248 | 0 | 0,0% |
| УКУПНО имовина и обавезе | | 220.300 | 220.300 | 0 | 0,0% |

У поступку ревизије утврђено је:

- Дирекција за робне резерве није пописала хартије од вредности које су узете од пословних партнера као средство обезбеђења, и то: банкарску гаранцију Комерцијалне банке АД Београд, серијски број 00-413-0111597.9 на износ од 9.405 хиљада динара и седам бланко меница број: АА 47672963, АА 4767294, АА 4767295, АА 4767296, АА 4767297, АА 9025918 и АА 9025917, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за робне резерве да се попис врши у складу са прописима.

4.3.1.4. Попис имовине и обавеза консолидованог рачуна трезора АП Војводине које нису у надлежности буџетских корисника

На основу члана 16. став 5. и 24. Покрајинске одлуке о покрајинској управи¹⁶⁶, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶⁷ и члана 7. и 10. Упутства о организацији и рачуноводственом обухватању пописа и имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора АП Војводине и средстава јавне својине АП Војводине дате на коришћење другим правним лицима¹⁶⁸, Покрајински секретар за финансије донео је решење, од 09.12.2014. године, којим је образована Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Консолидованог рачуна трезора АП Војводине које нису у надлежности буџетских корисника, са стањем на дан 31.12.2014. године. Пре почетка пописа комисија за попис је сачинила план рада по коме ће вршити попис. Након извршеног пописа, Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза Консолидованог рачуна трезора АП Војводине (крт - 581) са стањем на дан 31.12.2014. године, од 27.02.2015. године. Пописом су обухваћени: новчана средстава; потраживања; обавезе; пасивна временска разграничења и ванбилансна евиденција и авали и друге гаранције.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је попис имовине и обавеза консолидованог рачуна трезора АП Војводине правилно извршен.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 42.016.855 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.915.380 хиљада динара (9,32%) и финансијске имовине у износу од 38.101.475 хиљада динара (90,68%).

Јавна својина АП Војводине

Уставом Републике Србије утврђено је да се имовина аутономних покрајина, као и начин њеног коришћења и располагања, уређују Законом о јавној својини¹⁶⁹. Одредбом члана 27. став 9. Закона о јавној својини прописано је да о прибављању ствари и располагању стварима у својини аутономне покрајине, под условима прописаним законом, одлучује орган аутономне покрајине одређен у складу са статутом аутономне покрајине. У члану 45. став 1. алинеја 11. Статута АП Војводине прописано је да Покрајинска влада управља и располаже јавном својином АП Војводине у складу са законом, о чему редовно извештава Скупштину АП Војводине.

За обављање стручних послова у вези са имовином АП Војводине, Покрајинска влада је Одлуком о образовању Управе за имовину АП Војводине образовала Управу за имовину АП Војводине која је почела са радом 1. маја 2014. године преузимајући

¹⁶⁶ „Сл.лист АП Војводине“, број 37/2014

¹⁶⁷ „Сл.гласник РС“, број 118/2013

¹⁶⁸ „Сл.лист АП Војводине“, број 49/14

¹⁶⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

послове у вези са покрајинском имовином од Управе за заједничке послове покрајинских органа.

У јавној својини АП Војводине су ствари које користе органи и организације АП Војводине, установе, јавне агенције и друге организације које је основала АП Војводина и друге ствари које су, у складу са законом, у јавној својини. Под другим стварима у јавној својини подразумевају се ствари које не спадају у природна богатства, добра од општег интереса, мреже или ствари које користе органи и организације АП Војводине (грађевинско земљиште у јавној својини, друге непокретности и покретне ствари у јавној својини), док су друга имовинска права: право на патент, право на лиценцу, модел, узорак и жиг, право коришћења техничке документације и друга имовинска права утврђена законом.

У смислу Закона о јавној својини, непокретне ствари у јавној својини АП Војводине су: службене зграде и пословне просторије, стамбене зграде и станови, гараже и гаражна места и непокретности за репрезентативне потребе. Покретне ствари у јавној својини АП Војводине су: превозна средства, предмети историјско-документарне, културне и уметничке вредности, опрема и потрошни материјал.

Јединствену евиденцију непокретности у својини АП Војводине води Управа за имовину, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. Непокретност на којој се АП Војводина упише као носилац права јавне својине пријављује се Дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, уводи се у евиденцију непокретности у јавној својини АП Војводине, као и у одговарајуће пословне књиге покрајинских органа и главну књигу трезора АП Војводине.

Као носилац права јавне својине, закључно са 31. децембром 2014. године, АП Војводина је уписана:

- На основу решења РГЗ – служби за катастар непокретности о упису јавне својине у корист АП Војводине, на дан 31. децембар 2014. године, уведено је у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине грађевинско земљиште у укупној површини од 1179ha 33a 2m², од чега је без података о вредности уведено 1172 ha 57a 52m².
- на укупно 1271 објекту, и то: 954 службене зграде, 59 пословних простора, 151 стамбеној згради, 51 стану, 45 гаража, 11 непокретности за репрезентативне потребе.

Сходно члану 10. став 7. Закона о јавној својини, државни **путеви** II реда су у својини аутономне покрајине на чијој се територији налазе. Уредбом о категоризацији државних путева предвиђена су 54 државна пута II реда на територији АП Војводине, и то: 19 државних путева IIБ реда и 35 државних путева IIА реда, укупне дужине око 2030 км. До краја 2014. године, евидентирано је укупно 2267 катастарских парцела, (450 преко којих прелазе трасе државних путева IIБ реда и 1817 преко којих прелазе трасе државних путева IIА реда). Од 45 општина преко којих прелазе трасе државних путева IIА реда, надлежним службама за катастар непокретности, до 31.12.2014. године, поднет је захтев за упис јавне својине у корист АП Војводине за територију 30 општина.

На основу члана 72. став 5. алинеја 6. Закона о јавној својини, на **каналским мрежама** на територији АП Војводине, осим ако су део пловних путева, успоставља се право јавне својине АП Војводине. Основна каналска мрежа обухвата мрежу магистралних и пловних канала дужине 930 км, док детаљну каналску мрежу чине сви остали примарни и секундарни канали (преко 20.000 км) са око 1900 објеката и 20 км цевне дренаже, који служе за одводњавање и наводњавање. Одредбом Закона о водама прописано је да детаљну каналску мрежу чине детаљни канали за непосредно

прикупљање воде са пољопривредних и других површина и њихово одвођење у сабирне канале, као и објекти на детаљним водним каналима (пропусти, сифони, степенице, брзотоци, уставе, црпне станице и слично). Јавно водопривредно предузеће "Воде Војводине" Нови Сад, управља водама на територији АП Војводине, које је од стране Покрајинске владе задужено да у име и за рачун АП Војводине, у сарадњи са Управом за имовину, у јавним књигама о непокретностима и правима на њима, спроведе поступак уписа јавне својине у корист АП Војводине на каналским мрежама на територији АП Војводине које нису део пловних путева, у складу са законом.

Чланом 72. став 3. Закона о јавној својини, прописано је да се на непокретностима, покретним стварима и другим средствима, укључујући и **средства у иностранству**, која користи аутономна покрајина, успоставља право јавне својине аутономне покрајине. Под средствима се сматрају и објекти на територији бивших југословенских република који су били у друштвеној својини, на којима је као носилац права располагања била или је уписана АП Војводина, или установа коју је основала АП Војводина.

Применом Закона о јавној својини, на основу документације из архиве покрајинских органа, АП Војводина успоставља право јавне својине на следећим објектима у Републици Хрватској и Републици Словенији:

- Вила „Војводина“ у Ловрану, Република Хрватска (Vila „Sveti Rok“);
- Одмаралиште „Војводина“ у Цриквеници, Република Хрватска;
- Вила „Војводина“ на Бледу, Република Словенија;
- Стан у Радовљици, Република Словенија.

Покрајинска влада је задужила Правобранилаштво АП Војводине да, сходно потврђеним међународним уговорима, општеприхваћеним правилима међународног права и важећим законима Републике Србије, у вези са објектима у Републици Хрватској и Републици Словенији на којима је АП Војводина била уписана као носилац одређених имовинских права, предузме мере на основу којих ће АП Војводина успоставити својину, односно остварити право на накнаду штете.

За непокретности у Игалу, Република Црна Гора, Покрајинска влада је поверила право управљања над $\frac{1}{2}$ дела непокретности – зграде Одмаралишта „Војводина“ са депадансом и земљиштем у Игалу, Република Црна Гора, сувласнику Привредној комори Војводине.

АП Војводина има право јавне својине над покретним стварима које користе органи и организације АП Војводине, као и установе и јавне агенције и друге организације које је основала АП Војводина. Евиденцију о стању, вредности и кретању покретних ствари у јавној својини АП Војводине воде у својим пословним књигама њихови корисници.

За одређени број ствари у јавној својини АП Војводине не постоји евидентирана вредност, те самим тим није вредносно исказана у билансу стања АП Војводине.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На основу решења РГЗ – служби за катастар непокретности о упису јавне својине у корист АП Војводине, на дан 31. децембар 2014. године, уведено је у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине грађевинско земљиште у укупној површини од 1179ha 33a 2m², од чега је без података о вредности уведено 1172ha 57a 52m².
- Сходно члану 10. став 7. Закона о јавној својини, државни **путеви** II реда су у својини аутономне покрајине на чијој се територији налазе. Уредбом о категоризацији државних путева која је ступила на снагу 31. децембра 2013. године, предвиђена су 54 државна пута II реда, и то: 19 државних путева IIБ реда и 35 државних путева IIА реда у својини АП Војводине. Управа је прикупила од

надлежних органа податке о катастарским парцелама преко којих прелазе трасе државних путева II реда. До дана сачињавања овог извештаја, прикупљено је укупно 2287 катастарских парцела, односно, 452 катастарске парцеле преко којих прелазе трасе државних путева ПБ реда и 1835 катастарских парцела преко којих прелазе трасе државних путева ПА реда. У помоћне књиге и евиденције Управе за имовину и у главну књигу трезора у Покрајинском секретаријату за финансије није евидентирано 54 државна пута II реда и то: 19 државних путева ПБ реда и 35 државних путева ПА реда.

- Основну каналску мрежу коју обухвата мрежа магистралних и пловних канала дужине 930 км, док детаљну каналску мрежу чине сви остали примарни и секундарни канали (преко 20.000 км) са око 1900 објеката и 20 км цевне дренаже, који служе за одводњавање и наводњавање. У помоћне књиге и евиденције Управе за имовину и у главну књигу трезора у Покрајинском секретаријату за финансије нису евидентирани 54 државна пута II реда и основна каналска мрежа коју обухвата мрежа магистралних и пловних канала дужине 930 км, и примарни и секундарни канали (преко 20.000 км) са око 1900 објеката и 20 км цевне дренаже, који служе за одводњавање и наводњавање.

Препоручује се одговорним лицима АП Војводине, да се интензивирају активности у правцу вредновања и евидентирања имовине, да у наредном периоду приступе утврђивању фер вредности имовине која није исказана у билансу стања, да, сходно потврђеним међународним уговорима, општеприхваћеним правилима међународног права и важећим законима Републике Србије, у вези са објектима у Републици Хрватској и Републици Словенији на којима је АП Војводина била уписана као носилац одређених имовинских права, предузму мере на основу којих ће АП Војводина успоставити својину, односно остварити право на накнаду штете.

1.1 Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина АП Војводине која износи 3.915.380 хиљада динара сачињавају нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 3.721.878 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 193.502 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 2.499.653 хиљаде динара, култивисана имовина у износу од 668 хиљада динара, драгоцености у износу од 202.314 хиљада динара, природна имовина у износу од 353.300 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 486.860 хиљада динара и нематеријална имовину у износу од 179.083 хиљаде динара.

Некретнине и опрема (конто 011000) обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 2.010.466 хиљада динара, опрему у износу од 393.155 хиљада динара и остале некретнине и опрему вредности 96.032 хиљаде динара.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Промене | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна средства (0113) | Укупна основна средства (3+4+5) | Култивисана имовина | Драгоцености (013) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми (0151) | Дати аванси (0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно: (6+7+8+9+10+11+12) |
|----------|---------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|---|--------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | (012) | | | | | | |
|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-------|---------|---------|---------|--------|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Набавна вредност | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ст.на поч.г. | 3.055.035 | 1.661.998 | 100.101 | 4.817.134 | 1.285 | 201.256 | 349.202 | 290.936 | 50.086 | 287.089 | 5.996.988 |
| 1a | Корекција | | -4.583 | | -4.583 | | | | | | -4.012 | -8.595 |
| 2 | Новe набавке | 38.022 | 69.384 | 293 | 107.699 | | 1.211 | | 135.670 | 12.216 | 29.274 | 286.070 |
| 3 | Прен. са инвес | | 1.582 | | 1.582 | | | | -1.619 | -429 | | -466 |
| 4 | Отуђ. и расх. | -357.072 | -94.883 | | -451.955 | | | | | | -11.550 | -463.505 |
| | Наб.о снов. ср.бе з нак. | | 4.742 | | 4.742 | | | 4.098 | | | 1.771 | 10.611 |
| | Стање на крају годин | 2.735.985 | 1.638.240 | 100.394 | 4.474.619 | 1.285 | 202.467 | 353.300 | 424.987 | 61.873 | 302.572 | 5.821.103 |
| Исправка вредности | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ст.на почет год | 715.948 | 1.209.222 | 2.066 | 1.927.236 | 463 | 153 | | | | 102.027 | 2.029.879 |
| 1a | Корекција | | -669 | | -669 | | | | | | -2.403 | -3.072 |
| | Укњи жено | | 1.196 | | 1.196 | | | | | | 393 | 1.589 |
| 2 | Амор тек.г. | 46.059 | 116.687 | 2.296 | 165.042 | 154 | | | | | 33.754 | 198.950 |
| 3 | Отуђ. и расх. | -36.488 | -81.351 | | -117.839 | | | | | | -10.282 | -128.121 |
| | Ст.на кр.г. | 725.519 | 1.245.085 | 4.362 | 1.974.966 | 617 | 153 | | | | 123.489 | 2.099.225 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|---------|--------|-----------|-----|---------|---------|---------|--------|---------|-----------|
| Сад.в
Р
31.12.
2013. | 2.339.087 | 452.776 | 98.035 | 2.889.898 | 822 | 201.103 | 349.202 | 290.936 | 50.086 | 185.062 | 3.967.109 |
| Сад.
вр.
31.12.
2014. | 2.010.466 | 393.155 | 96.032 | 2.499.653 | 668 | 202.314 | 353.300 | 424.987 | 61.873 | 179.083 | 3.721.878 |

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

| | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 01.01.2014.година | 5.996.988 | 2.029.879 | 3.967.109 |
| 31.12.2014.година | 5.821.103 | 2.099.225 | 3.721.878 |
| <u>Промене у 2014.години</u> | - 175.885 | 69.346 | - 245.231 |

Смањење набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години у износу од 175.885 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара

| Р. бр. | Корисник | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна средства (0113) | Култивисана имовина (012) | Драгоцености (013) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми (0151) | Аванси за нефинансијску имовину (0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно |
|--------|--|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|---|--|-----------------------------|---------------|
| 1 | Секретаријат покрајинске Владе | | 20 | | | | | | | 2,821 | 2,841 |
| 2 | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство | | 209 | | | | | | | | 209 |
| 3 | ПС за културу и јавно информисање | -269 | 28,052 | 184 | | 1,211 | | -1,383 | 10,496 | 6,168 | 44,459 |
| 4 | ПС за здравство, соц. политику и демогр. | | 3,422 | | | | | | | 2,578 | 6,000 |
| 5 | ПС за финансије | | 65 | | | | | -113 | | 2,222 | 2,174 |
| 6 | ПС за образовање, управу и нац. заједнице | | 580 | | | | | | | | 580 |
| 7 | ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | | 23,623 | | | | | | | -3,940 | 19,683 |
| 8 | ПС за урбанизам, грађевинарство и зашт. жив. средине | 4,801 | 75,983 | | | | | | 1,404 | 1,087 | 83,275 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----------------|----------------|------------|----------|--------------|--------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 9 | ПС за науку и технолош.развој | | | 321 | | | | | | 1,253 | 1,574 |
| 10 | ПС за енергетику и минерал.сировине | | | 89 | | | | | | 1,890 | 1,979 |
| 11 | ПС за спорт и омладину | | | 4,411 | | | | | | | 4,411 |
| 12 | ПС за привреду,запосљав.и равнопр.полов. | 4,826 | 37,320 | | | | | 135,434 | | 6,978 | 184,558 |
| 13 | Управа за заједничке полсове | -496,493 | 219,805 | -83,738 | -1,285 | -47 | -346,474 | | | -15,123 | 1,162,965 |
| 14 | Стручна служба за реализацију прогр.привред. развоја АПВ | 395 | 7,818 | 109 | | | | | | 5,428 | 13,750 |
| 15 | Дирекција за робне резерве | | | 322 | | | | | | | 322 |
| 16 | Омбудсман | | | 262 | | | | | | | 262 |
| 17 | Управа за имовину | 167,690 | 13,550 | 83,738 | 1,285 | 47 | 350,572 | | | 4,121 | 621,003 |
| | Укупно: | -319,050 | -23,758 | 293 | 0 | 1,211 | 4,098 | 134,051 | 11,787 | 15,483 | -175,885 |

Смањење набавне вредности зграда и грађевинских објекта у укупном износу од 319.050 хиљада динара је последица Одлуке о преносу на коришћење објеката у јавној својини АП Војводине, Установи – Центру за привредно – технолошки развој Војводине, Баноштор. У складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини¹⁷⁰ којим је утврђено да установе чији је власник Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење, АП Војводина је у својству оснивача и носиоца права јавне својине пренела на коришћење Установи – Центру за привредно – технолошки развој Војводине из Баноштора зграду угоститељства укупне површине 985м², изграђену на катастарској парцели број 1110/2 К.О. Баноштор и помоћну зграду укупне површине 30м² на катастарској парцели број 1120/3, К.О. Баноштор.

Заключком Покрајинске владе од 24. септембра 2014. године је налажно Управи за заједничке послове покрајинских органа да из својих помоћних књига и евиденција искњиже непокретне и покретне ствари и да сви директни корисници буџетских средстава АП Војводине преузму и самостално евидентирају основна средстава у помоћним књигама и евиденцијама у складу са законском регулативом. Управа за заједничке послове покрајинских органа је решењем број:109-46-714/2014-4 од 10.10.2014. године искњижила из помоћних књига и евиденција непокретне и покретне ствари са стањем на дан 10. октобар 2014. године и о томе обавестила Покрајински секретаријат за финансије код кога се воде главне књиге директних корисника буџета АП Војводине. Директни корисници су у својим пословним књигама укњижили пренету имовину.

¹⁷⁰ „Сл.гласник РС“ број: 72/2011, 88/2013, и 105/2014

У консолидованом билансу стања АП Војводине на дан 31.12.2014. године вредност имовине која је исказана на групи конта 011-некретнине и опрема усаглашена је са изворима нефинансијске имовине евидентирани у оквиру групе 311- капитал.

Нефинансијску имовину у залихама у вредности од 193.502 хиљаде динара чине залихе у износу од 160.168 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 33.334 хиљаде динара.

У оквиру **залиха** у износу од 160.168 хиљада динара евидентирани су:

- робне резеве од 149.576 хиљада динара и у целокупном износу представљају залихе робе код Дирекције за робне резерве АП Војводине,
- залихе производње 1.554 хиљаде динара и у целокупном износу представљају залихе производње код индиректног буџетског корисника Издавачки завод „Форум“ Нови Сад -залихе робе за даљу продају у износу од 9.038 хиљада динара и представљају залихе код индиректних буџетских корисника, Завод за културу Војводине од 7.929 хиљада динара, Музеј Војводине Нови Сад 505 хиљада динара, Издавачки завод „Форум“ Нови Сад 436 хиљада динара и Српско народно позориште 139 хиљада динара; Покрајински завод за спорт и медицину спорта 29 хиљада динара.

У оквиру **залиха ситног инвентара** у износу од 33.334 хиљаде динара евидентирани су:

- залихе ситног инвентара од 3.650 хиљада динара представљају залихе Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 3.188 хиљада динара и залихе Српског народног позоришта у износу од 462 хиљаде динара и
- залихе потрошног материјала од 29.684 хиљаде динара представљају залихе Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 23.421 хиљаду динара и залихе Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику 354 хиљаде динара, Покрајинског секретаријата за спорт и омладину 37 хиљада динара и залихе индиректних корисника Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање 5.872 хиљаде динара.

Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, исказана у износу од 38.101.475 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 16.739.677 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 9.697.182 хиљаде динара;
- Активна временска разграничења у износу од 11.664.616 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу од 16.587.046 хиљада динара, од чега се на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи односи 21.348 хиљада динара а на домаће акције и остали капитал 16.565.698 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед домаћих и страних акција и осталог капитала буџета АП Војводине на дан 31.12.2014. године

У хиљадама динара

| Редни број | Економска класификација | Опис | Емитент | Налогодавац - матични број | Број акција или вредност удела | Салдо на дан 31.12.2014. год. (311-411 и 311-412) |
|------------|-------------------------|------|---------|----------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | |
|----------|--|---|---|---|--------|------------------|
| 1. | 111-911-01 | Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама | ЈП "ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ"
матични број 08761809 | Скупштина АП Војводине - 08649987 | 100% | 217 |
| 2. | 111-911-02 | Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама | ЈП "ВОЈВОДИНАШУМЕ"
матични број 08762198 | Скупштина АП Војводине - 08649987 | 100% | 217 |
| 3. | 111-911-11 | Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама | Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора "Парк Палић" Палић
матични број 20564873 | Покрајинска влада - 08068615 | 33.33% | 19 |
| 4. | 111-911-05 | Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама | Покрајински завод за заштиту природе | Покрајинска влада - 08068615 | | 50 |
| 5. | 111-911-08 | Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама | Гаранцијски фонд АП Војводине | Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова 08753245 | | 200,000 |
| Σ | 111-911 | | | | | 200,502 |
| 6. | 111-922-05 | Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама | Агенција за регионални развој АП Војводине д.о.о. Нови Сад
матични број 20950960 | Покрајинска влада - 08068618 | 49% | 0 |
| 7. | 111-922-03 | Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама | Покрајински фонд за развој пољопривреде
Матични број: | ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство 08034656 | | 636,884 |
| 8. | 111-922-04 | Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама | Регионална лекарска комора Војводине | ПС за здравство, социјалну политику и демографију 08334803 | | 300 |
| 9. | 111-922-50 | Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама | Развојни фонд АП Војводине
матични број 20898828 | Покрајинска влада - 08068615 | | 4,993,879 |
| Σ | 111-922 | | | | | 5,631,064 |
| 10. | 111-931-02
111-993-12
111-931-12 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | ДНЕВНИК АД за новинско-издавачку делатност - НОВИ САД
матични број 08049815 | Скупштина АП Војводине - 08649987 | 34,630 | 384,443 |
| 11. | 111-931-03
111-993-03 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | АЛМА МОНС - НОВИ САД
матични број 08743037 | Покрајинска влада - 08068615 | 4,35% | 29 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | |
|----------|--|--|---|--|-----------------------------------|-------------------|
| 12. | 111-931-04 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | Регионална развојна агенција Панонрег д.о.о. Суботица
матични број 08743266 | Покрајинска влада - 08068615 | 5,1156 % | 28 |
| 13. | 111-931-05 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | ДОО "Винопродукт Чока" Суботица У СТЕЧАЈУ
матични број 08715262 | ПС за науку и технолошки развој - 08753083 | 2.56% | 44,988 |
| 14. | 111-931-06 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | "ЕЛЕКТРОПОРЦЕЛАН" АД Нови Сад
матични број 08008418 | Покрајинска влада - 08068615 | 2,892 | 1,157 |
| 15. | 111-931-07 | Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима | Регионални центар за развој малих и сред. пред.-Банат Д.О.О.,Зрењанин
матични број 08760071 | Покрајинска влада -08068616 | | 39 |
| Σ | 111-931 | | | | 37,522 | 430,684 |
| 16. | 111-941-06
111-994-16
111-941-16 | Учешће капитала у домаћим пословним банкама | Развојна банка Војводине У СТЕЧАЈУ
матични број 08212538 | Покрајинска влада - 08068615 | 2,037,019
641,351
2,678,370 | 10,303,198 |
| Σ | 111-941 | | | | 2,678,370 | 10,303,198 |
| Σ | 111-9 | | | | 2,715,892 | 16,565,448 |

Буџет АП Војводине је са стањем на дан 31.12.2014. године имао уписане домаће и стране акције и остали капитал код:

- домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција у вредности од 200.502 хиљаде динара;
- осталих домаћих финансијских институција у вредности од 5.631.064 хиљаде динара;
- домаћих нефинансијских приватних предузећа у вредности од 430.684 хиљаде динара;
- домаћих пословних банка у вредности од 10.303.198 хиљада динара;

Индиректни корисници буџета имају уписане домаће акције и остали капитал у износу од 250 хиљада динара.

Учешће капитала у домаћим пословним банкама односно у „Развојној банци Војводине“ а.д. Нови Сад на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 10.303.198 хиљада динара.

| | Број акција | Номинална
вредност акција | (у 000 дин) |
|---|-------------|------------------------------|--------------------|
| - Стање на почетку 2014. године | 2.037.019 | 4.910 | 10.001.763 |
| - Пренете акције од Фонда за развој АП Војводине | 641.351 | 4.910 | 3.149.033 |
| - Исправка вредности на акцијама Фонда за развој АП Војводине | | | <u>(2.847.598)</u> |

Стање на крају 2014.године 2.678.370 10.303.198

Решењем Привредног суда у Новом Саду од 8. априла 2013. године отворен је поступак стечаја над „Развојном банком Војводине“ а.д. Нови Сад. Решењем Суда обустављена је трговина акцијама на Београдској берзи. Сходно наведеном, не можемо проценити вредност акција које су у власништву АП Војводине. Истовремено немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет АП Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне финансијске имовине на дан 31.12.2014. године.

Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, односно у Друштву са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока“ из Суботице на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 44.988 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Суботици од 20. фебруара 2014. године отворен је поступак стечаја над Друштву са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока“ из Суботице. Немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет АП Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне имовине на дан 31.12.2014.године.

Развојни фонд Војводине је основан у складу са законом од стране Републике Србије и АП Војводине. Приликом оснивања АП Војводина је извршила уплату оснивачког улога у новцу у износу од 7.811 хиљада динара. У складу са споразумом закљученим са Републиком Србијом, АП Војводина је емитовала обвезнице у вредности 4.970.320 хиљада динара, које су унете у Развојну банку Војводине у циљу побољшања квалитета њене активе, чиме је АП Војводина стекла потраживања од Развојне банке Војводине. Наведено потраживање од Развојне банке Војводине, АП Војводина је унела као неновчани улог у Развојни фонд Војводине, што је регистровано у Агенцији за привредне регистре. Скупштина Развојног фонда АП Војводне је одлуком од 20. јуна 2014. године повећала капитал АП Војводине у Развојнм фонду АП Војводне, на основу добити остварене у 2013. години, за 15.748 хиљада динара. На тај начин, учешће АП Војводине у капиталу Развојног фонда Војводине је повећано на 4.993.879 хиљаде динара.

Вредност акција и учешћа у капиталу у главној књизи трезора је евидентирана и у финансијским извештајима исказана методом набавне вредности која се коригује кад надлежни орган правног лица донесе одлуку о измени номиналне вредности акција, односно удела.

Дугорочна страна финансијска имовина исказана је у износу од 152.631 хиљаду динара.

У наредној табели даје се преглед и страних акција буџета АП Војводине на дан
31.12.2014. године

У хиљадама динара

| Редни број | Економска класификација | Опис | Емитент | Налогодавац - матични број | Број акција или вредност удела | Салдо на дан 31.12.2014. год. (311-411 и 311-412) |
|------------|-------------------------|------|---------|----------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | |
|----|---------|--|--|------------------------------|--------|---------|
| 1. | 112-711 | Учешће капитала у међународним финансијским институцијама | Тесла штедна банка д.д. Загреб | Покрајинска влада - 08068615 | 35,694 | 152,140 |
| 2. | 112-721 | Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама | Друштво за остваривање општег интереса ДУНАВ-КРИШ-МОРИШ-ТИСА СЕГЕДИН | Покрајинска влада - 08068615 | | 492 |
| | | | | | | |
| Σ | 112-7 | | | | 35,694 | 152,631 |

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказана су у износу од 5.892.452 хиљаде динара а састоје се од: жиро и текући рачуни 5.803.445 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви 72.420 хиљада динара, благајна 70 хиљада динара, девизни рачун 15.887 хиљада динара и остала новчана средства 629 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни. Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2014. године је исказано у износу од 5.803.445 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 581 на дан 31.12.2014. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 6.526.004 хиљаде динара, од чега на рачуну за извршење буџета АП Војводине, бр. рачуна: 840-30640-67, 5.762.464 хиљаде динара и на рачунима за посебне намене 68.819 хиљада динара; на рачунима донација директних корисника 3.382 хиљаде динара; на рачунима индиректних корисника 41.829 хиљада динара и на рачунима осталих корисника средства из буџета 649.510 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви. У билансу стања исказани су у износу од 72.420 хиљада динара и преузета су и укључена из финансијских извештаја директних корисника у износу од 3.382 хиљаде динара, индиректног корисника Народно позориште „Nepshinhaz“, Суботица 220 хиљада динара и из евиденције рачуна број: 840-1935740-07 – Средства за стамбену изградњу 68.818 хиљада динара.

Благајна. Стање благајне у билансу стања износи од 70 хиљада динара које је преузето из финансијских извештаја индиректног корисника Педагошки завод Војводине.

Девизни рачун. У билансу стања исказано је стање на девизним рачунима од 15.887 хиљада динара, и то код:

- директних буџетских корисника у износу од 12.874 хиљаде динара: Стручне служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине 10.137 хиљада динара; ПС за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу 1.981 хиљаду динара; ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова 750 хиљада динара; ПС за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине шест хиљада динара и буџет АП Војводине; 601 хиљаду динара девизни рачун за пројекте Кохерентни прекогранични развој економије Потисја и Пројекат Унапређивање запошљавања младих и
- индиректних буџетских корисника у износу од 2.411 хиљада динара: Музеја Војводине Нови Сад 2.404 хиљаде динара; Покрајинског завода за заштиту природе седам хиљада динара и Издавачког завода „Форум“ једну хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад је на девизном рачуну број 504102-100150432, IBAN RS 35908504102015043267- рачун донације 3 – Наменски депозити у иностранству, на дан 31.12.2014. године имао 25.997,00 евра што у динарској противвредности на дан 31.12.2014. године по средњем курсу Народне Банке Србије износи 3.145 хиљада динара. У главној књизи Музеја Војводине Нови Сад на дан 31.12.2014. године, на прописаном субаналитичком конту 121411- Девизни

рачун код домаћих банака исказано је стање од 2.404 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Музеј Војводине Нови Сад је у главној књизи мање евидентирао средства на девизном рачуну у износу од 741 хиљаду динара и мање евидентирао вишак прихода и примања- суфицит на прописаном субаналитичком конту 321121, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укучујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима..

Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се у пословним књигама евидентира целокупна имовина, укључујући стање и промене на имовини.

Остала новчана средства. У билансу стања исказан је износ од 629 хиљада динара који је преузет и укључен из финансијских извештаја индиректног корисника Народно позориште „Nepshinhaz“ из Суботице.

Краткорочна потраживања - Потраживања по основу продаје и друга потраживања су у билансу стања исказана у износу од 2.702.149 хиљада динара и чине их потраживања:

- директних буџетских корисника у износу од 1.414.929 хиљада динара. Највећа потраживања је исказао Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој у износу од 883.356 хиљада динара, од чега се на спорна потраживања односи 828.437 хиљада динара. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој на спорним потраживањима води потраживања од 36 правних лица којима су додељења средства за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини. Уговорена обавеза корисника средстава је испорука у виду донације производа, установама на територији АП Војводине у складу са одлком Већа АП Војводине. Због не измирења уговорених обавеза корисника средстава, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је Прабовранилаштву АП Војводине предао спорна потраживања на утужење;

- индиректних корисника у износу од 23.038 хиљада динара;

- главне књиге у износу од 1.200.649 хиљада динара, од чега се највеће потраживање у износу од 1.164.681 хиљаду динара односи на потраживања лоше активе Развојне банке Војводине по основу Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза АП Војводине и Агенције за осигурање депозита с једне стране и развојне банке Војводине са друге стране;

- у оквиру евиденције рачуна број 840- 1935740-07- Средства за стамбену изградњу евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 63.533 хиљаде динара, и састоје се од: потраживања за уговорене камате у износу од 12.182 хиљаде динара, потраживања за затезне камате 42 хиљаде динара; потраживања за откупљене станове 13.288 хиљада динара и потраживања по основу стамбених кредита у износу од 38.021 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Да потраживања од купца по основу уговора број 283/92 од 01. јуна 2004. године, за откуп двособног стана у улици Владимира Николића бр. 8 у Новом Саду, на дан 31.12.2014. године, износе 526 хиљада динара а да је пресудом Основног суда у Новом Саду, број: П-2278/06 уговор раскинут и да је дана 14.05.2014. године извршена примопредаја стана. Самим тим више су исказана, на аналитичком конту 1221 –Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 526 хиљада динара и више су исказани на аналитичком конту 2913 - Обрачунати

ненаплаћени приходи и примања за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима АП Војводине да се у пословним књигама евидентирају промене на потраживањима.

Краткорочни пласмани су исказни у износу од 1.102.581 хиљаду динара а састоје се од краткорочних кредита у износу од 999.764 хиљаде динара, датих аванса депозита и кауција у износу од 89.515 хиљада динара и осталих краткорочних пласмана у износу од 13.302 хиљаде динара.

Краткорочни кредити у износу од 999.764 хиљаде динара су преузети и укључени из финансијских извештаја директног корисника Покрајинска влада. Евидентирана су потраживања по основу кредитног портфолиа који је преузет од Фонда за развој АП Војводине по престанку његовог рада 30. јуна 2013. године у износу од 886.377 хиљада динара и потраживања по основу кредита за трајна обртна средства у износу од 113.386 хиљада динара, које је реализовао Развојни фонд Војводине из средстава покрајинског буџета, а на основу Одлуке о условима и начину доделе кредитних средстава малим и средњим предузећима са седиштем на територији АП Војводине за трајна обртна средства¹⁷¹ и на основу Уговора о преносу средстава Развојном фонду АП Војводине д.о.о. Нови Сад ради њиховог пласирања кроз јавни конкурс за дугорочне кредите за трајна обртна средства малим и средњим предузећима са седиштем на територији АП Војводине.

Дати аванси депозити и кауције у износу од 89.514 хиљада динара су преузети и укључени из финансијских извештаја директних корисника у износу од 75.846 хиљада динара и индиректних корисника у износу од 13.668 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је у 2014. години евидентирало, уплаћени аванс „Студио Берар пројект“ доо Нови Сад у износу од 533 хиљаде динара за набавку тонске опреме и уплаћени аванс „DIVISION VISUAL SOLUTIONS“ доо Београд у износу од 271 хиљаду динара за набавку пројекторске лампе, у оквиру економске класификације 123200-Дати аванси, депозити и кауције, самим тим више су евидентирани и више исказани Дати аванси, депозити и кауције (123200) у износу од 804 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани Аванси за опрему (015220), што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Српског народног позоришта да, се тонска опрема и пројекторска лампа уведу у евиденцију основних средстава, обзиром да су испоручени у 2015. години, и да се аванси за набавку опреме евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали краткорочни пласмани у износу од 13.302 хиљаде динара су преузети и укључени из финансијских извештаја директног корисника Дирекција за робне резерве АП Војводине. Евидентирано је потраживање за више плаћени порез на додату вредност. **Активна временска разграничења** исказана су у износу од 11.664.616 хиљада динара а састоје се од: разграничених расхода до једне године од 12.484 хиљаде динара,

¹⁷¹ „Службени лист АП Војводине“, број 40/13, 46/13, 4/14

обрачунатих неплаћених расхода и издатака 1.011.659 хиљада динара и осталих активних временских разграничења 10.640.473 хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године исказани у износу од 12.484 хиљаде динара, преузети су и укључени из финансијских извештаја директних буџетских корисника у износу од 1.878 хиљада динара и индиректних буџетских корисника у износу од 10.606 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци износе 1.011.659 хиљада динара, преузети су и укључени из финансијских извештаја:

- директних буџетских корисника у износу од 121.338 хиљада динара. Директни корисници су на обрачунатим неплаћеним расходима и издацима евидентирали: обавезе за плате у износу од 8.394 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавце у износу од 1.502 хиљаде динара обавезе по основу накнада запосленима 3.041 хиљаду динара; обавезе за награде и остале посебне расходе 60 хиљада динара; обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 8.280 хиљада динара; обавезе по основу накнаде штете у износу од 79.839 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 17.997 хиљада динара; обавезе за остале порезе у износу од 165 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 38 хиљада динара; обавезе по основу пратећих трошкова задуживања једну хиљаду динара и остале обавезе у износу од 2.021 хиљаду динара.

- индиректних буџетских корисника у износу од 18.632 хиљаде динара и

- главне књиге трезора у којој је евидентирано 871.689 хиљада динара, обрачунатих неплаћених расхода и издатака који се односе на обавезе по основу отплате камата на дугорочне домаће хартије од вредности, и то по основу камата на I емисију обвезница у износу од 344.486 хиљада динара и по основу камата на II емисију обвезница у износу од 527.203 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења износе 10.640.473 хиљаде динара, и чине их остала активна временска разграничења:

- директних корисника у износу од 1.267.923 хиљаде динара. Директни корисници су евидентирали обрачунате приходе од камата које се односе на обрачунски период а доспевају за наплату у наредном периоду у износу од 26.444 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 1.241.479 хиљада динара, од чега се 1.239.800 хиљада динара односи на остала пасивна временска разграничења (1.020.475 хиљада динара Покрајинског секретаријата за пољопривреду) а 1.679 хиљада динара на обавезе по примљеним авансима;

- индиректних буџетских корисника у износу од 1.303.486 хиљада динара, од чега 1.301.921 хиљаду динара представљају обавезе према Развојном фонду АП Војводине по основу главнице у износу од 1.154.858 хиљада динара и по основу камате у износу од 147.063 хиљаде динара, по кредитима за реализацију пројеката у циљу подстицања грађевинске индустрије;

- главне књиге трезора у којој је евидентирано 8.069.064 хиљада динара, обрачунатих обавеза по основу емисије хартија од вредности.

У поступку ревизије утврђено је:

- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је са стањем на дан 31.12.2014. године на прописаном субаналитичком конту 131312 – Остала активна временска разграничења и у билансу стања исказао обавезе по основу уговора у укупном износу од 1.020.475 хиљада динара. Ове обавезе произилазе из: 173 уговора којима су корисницима одобрене субвенције и трансфери за финансирање активности заштите, коришћења и уређења

пољопривредног земљишта у укупном износу од 687.422 хиљаде динара; једног уговора по коме је кориснику капиталних субвенција као мера подршке спровођења пољопривредне политике одобрено 1.064 хиљаде динара; 79 уговора по којима је локалним самоуправама по основу капиталних трансфера одобрено 294.973 хиљаде динара; 31 уговора по којима је за финансирање пољопривреде по основу капиталних субвенција одобрено 37.017 хиљада динара. Књижем преузетих обавеза по горе наведеним уговорима на прописаним аналитичким контима 1313 - Остала активна временска разграничења иста су више исказана за 1.020.475 хиљада динара, док су обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани мање за исти износ. Поступајући на наведени начин Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство није поступио у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива је исказана у износу од 5.025.969 хиљада динара, и чини је ванбилансна актива:

- директних буџетских корисника у износу од 1.769.555 хиљада динара од којих се на Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој односи 1.094.745 хиљада динара. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је на овом рачуну евидентирао потраживања по основу уговора о суфинансирању погона за примену нових технологија у АП Војводини. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је током реализације наведеног Пројекта закључивао уговоре о суфинансирању погона за примену нових технологија преносом средстава кроз субвенције директно привредним друштвима или пак преносом средстава посредством локалних самоуправа на чијој територији се налази привредно друштво прималац субвенције. Уговором су примаоци субвенције обавезани да током одређеног периода од једне до пет година врате део средстава упућивањем донације у роби установама здравствене и социјалне заштите, образовним установама и другим корисницима по предлогу и приоритетима надлежних секретаријата. Влада АП Војводине је својим закључком донетим 29. августа 2007. године задужила Дирекцију за робне резерве АП Војводине да, у циљу реализације дистрибуције робе предузме све потребне организационо - техничке радње, води евиденцију о доспелости и реализацији закључених уговора; води робно-материјалну евиденцију; спроводи квантитативну и квалитативну контролу робе; и спроводи све неопходне радње у циљу привременог складиштења и дистрибуције робе. Ванбилансне евиденције се врши на основу уговора о суфинансирању погона за део вредности коју је привредно друштво дужно да врати испоруком робе у виду донације наведеним установама и за обрачунате курсне разлике по средњем курсу Народне банке Србије, на дан 31. децембра, уколико је испорука вреднована у девизној клаузули. Раздуживање ванбилансне евиденције за вредност враћене робе, врши се од стране ПС за финансије, по основу достављених фактура и отпремница привредних друштава за робу испоручену у складу са уговором установама на територији покрајине. Салдо на дан 31. децембра чини потраживање по основу уговора за робе коју су примаоци субвенције дужни да упуте установама на територији покрајине у уговором дефинисаним роковима. Праћење реализације уговора врши се ванбилансно због тога што се роба не испоручује органима

покрајинске управе, односно не врши се пријем робе од стране органа покрајинске управе већ само даје налог за њену дистрибуцију по утврђеним приоритетима;

- индиректних буџетских корисника у износу од 308.940 хиљада динара;

- главне књиге трезора у којој је евидентирано 2.947.474 хиљаде динара, а односе се на евидентирана овлашћења, као средство обезбеђења отплате дуга по кредиту на терет АП Војводине а у корист Фонда за развој Републике Србије. Овлашћења су издата у складу са Покрајинском уредбом о давању Фонду за развој овлашћења директног задужења за наплату са рачуна извршења АП Војводине, као средства обезбеђења отплате дуга за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије.¹⁷² Овлашћења директног задужења се дају као вишекратна и могу се применити уколико уплата није извршена на дан валуте доспећа.

4.3.3.Пасива

Укупна пасива у Билансу стања АП Војводине на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 42.016.855 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања обавезе су исказане у износу од 15.514.065 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 9.225.178 хиљада динара; краткорочне обавезе у износу од 2.250 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене 21.799 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 1.103.577 хиљада динара; обавезе из пословања 86.902 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 5.074.359 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 9.225.178 хиљада динара чине домаће дугорочне обавезе и то:

-Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција у износу од 8.070.257 хиљаде динара, који чине обавезе индиректног корисника „Музеј Војводине Нови Сад, у износу од 1.193 хиљаде динара и обавезе буџета АП Војводине у износу од 8.069.064 хиљаде динара по основу I емисије обвезница у износу од 4.303.330 хиљада динара и по основу II емисије обвезница у износу од 3.765.734 хиљаде динара (ближе описано код тачке 4.4.).

-Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 1.154.858 хиљада динара а које се односе на обавезе Фонда за капитална улагања АП Војводине, према Фонду за развој Републике Србије за отплату доспелих анuitета по кредитним партијама по кредиту за подстицање развоја грађевинарства у АП Војводини.

-Дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 63 хиљаде динара, који је преузет и укључен из финансијских извештаја индиректног корисника Српско народно позориште.

У поступку ревизије утврђено је:

- Фонд за капитална улагања АП Војводине у 2014. години није устројио аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита Фонда за развој Републике Србије. Поступајући на наведени начин Фонд за капитална улагања АП Војводине није поступио у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Музеј Војводине Нови Сад је у 2014. години номиналну вредност штампаних улазница евидентирао на субаналитичком кону 211111- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности у износу од 1.030 хиљада динара и за исти

¹⁷² „Сл.лист АП Војводине“, број 20/2010 и 01/2012

износ створио потраживање од запослених на прописаном субаналитичком котну 122148 - Остала потраживања од запослених. Улазнице нису хартије од вредности, већ су то легитимациони папири. Потупајући на наведени начин, Музеј Војводине Нови Сад је више евидентирао у главној књизи и више исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014.године, у ативи - потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.030 хиљада динара и за исти износ у пасиви - Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Индиректни корисник буџета, Управа за капитална улагања АП Војводине као правни следбеник Фонда за капитална улагања, устројила је аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.

Краткорочне обавезе у износу од 2.250 хиљада динара чине обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора које су преузете и укључене из финансијских извештаја индиректног корисника Музеј Војводине Нови Сад. Евидентирана је обавеза према Развојном фонду АП Војводине д.о.о. Нови Сад по основу уговора о кредита, број 5033-3-3/2014 од 29.01.2014. године, за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране европске уније „ИПА“.

Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 21.799 хиљада динара, и то: обавезе за плате и додатке у износу од 8.394 хиљаде динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 3.041 хиљаду динара, обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 60 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.502 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 522 хиљаде динара, службена путовања и услуге по уговору у износу од 8.280 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене чине обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 1.018.753 хиљаде динара, а састоје се од обавеза по основу отплате камата индиректног корисника Фонда за капитална улагања АП Војводине у износу од 147.063 хиљаде динара и обавеза буџета АП Војводине за 871.690 хиљада динара по основу камата на дугорочне домаће хартије од вредности.

Обавезе за остале расходе у износу од 84.824 хиљаде динара сачињавају: обавезе по основу дотација невладиним организацијама у износу од 3.600 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.385 хиљада динара, обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у износу од 79.839 хиљада динара.

Обавезе из пословања у износу од 86.902 хиљаде динара сачињавају: Примљени аванси у износу од 1.700 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 35.878 хиљада динара и остале обавезе у износу од 49.324 хиљаде динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 34 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 21, или 61,8% што је дато у следећој табели:

у хиљадама динара

| рб | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Одговорено | Више исказано | Мање исказано |
|----|-------------------------------|---------|------------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 1 | Покрајинска влада | 5 | 5 | 3.748 | 3.782 | 1 | 35 |
| 2 | Управа за зај. посл.пок.орана | 12 | 8 | 7.031 | 7.127 | 0 | 96 |
| 3 | Дирекција за робне резерве | 5 | 3 | 423 | 423 | 0 | 0 |
| 4 | Српско нар. позориште | 12 | 5 | 4.041 | 4.115 | 9 | 83 |
| | Укупно (1-4) | 34 | 21 | 15.243 | 15.447 | 10 | 214 |

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета АП Војводине износе 22.941 хиљаду динара, што представља 63,94 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 15.243 хиљаде динара, што представља 42,49 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се директним и индиректним корисницима буџета АП Војводине, да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 5.074.359 хиљада динара састоје се од: разграничених прихода и примања у износу од 26.508 хиљада динара, разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 102.134 хиљаде динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 122.232 хиљаде динара, осталих пасивних временских разграничења у износу од 4.823.484 хиљаде динара

Остала пасивна временска разграничења у износу од 4.823.483 хиљаде динара, састоји се од:

- кредита физичким лицима (111611) у износу од 19.159 хиљада динара;
- осталих потраживања од запослених (122148) у износу од 17.142 хиљаде динара;
- потраживања по основу субвенција и дотација (122152) у износу од 2.202 хиљаде динара;
- осталих потраживања од државних органа и организација (122155) у износу од 19.749 хиљада динара;
- спорних потраживања (122157) у износу од 19.707 хиљада динара;
- потраживања на претплаћене зараде и накнаде зарада (122162) у износу од 19 хиљада динара;
- потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада (122163) у износу од 71 хиљаду динара;
- потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе (122164) у износу од 8.725 хиљада динара;
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (122192) у износу од 4.126 хиљада динара;
- потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима (122195) у износу од 72.204 хиљаде динара;
- спорних потраживања (122197) у износу од 1.189.516 хиљада динара;

- осталих краткорочних потраживања (122198) у износу од 4.309.206 хиљада динара и исправка вредности осталих потраживања (122199) у износу од 3.095.309 хиљада динара;
- осталих домаћих датих кредита (123119) у износу од 999.764 хиљаде динара;
- краткорочних депозита (123251) у износу од 37 хиљада динара;
- потраживања за више плаћени порез на додату вредност (123969) у износу од 13.302 хиљаде динара и
- осталих активних временских разграничења (131312) у износу од 1.239.801 хиљаду динара и
- осталих пасивних временских разграничења исказаних код индиректних корисника у износу од 4.063 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено: да су се, у оквиру евиденције рачуна за посебне намене број 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу, на осталим пасивним временским разграничењима, евидентирала потраживања по основу кредита који су дати запосленима за куповину или адаптацију стана. Према члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, набавка дугорочне финансијске имовине се у пасиви евидентира на конту 311411 -Дугорочна домаћа финансијска имовина.

У оквиру осталих пасивних временских разграничења, директни корисници буџета АП Војводине су евидентирали остала спорна потраживања у износу од 944.257 хиљада динара (1.114.257-170.000), и то: ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство 54.878 хиљада динара; ПС за здравство, социјалну заштиту и демографију 36.298 хиљада динара; ПС за финансије 18.243 хиљаде динара; ПС за науку, и технолошки развој 686.046 хиљада динара; ПС за привреду, запошљавање и равноправност полова 147.273 хиљаде динара; Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине 1.456 хиљада динара; Покрајинска влада у износу од 63 хиљаде динара. У главној књизи трезора спорна потраживања у износу од 944.257 хиљада динара евидентирана су на основу документације коју су директни корисници средстава буџета доставили Правобранилаштву АП Војводине, уместо да су иста евидентирана у главној књизи трезора на основу документације којом је од надлежних судова захтевано испуњење обавезе (поднетих тужби).

У поступку ревизије утврђено је:

- За износ потраживања по основу дугорочних кредита од физичких лица, који су запосленима одобрени за куповину или адаптацију стана, више су евидентирана и више су исказана остала пасивна временска разграничења (291900) од 19.159 хиљада динара, док је за исти износ мање евидентирана и исказана дугорочна финансијска имовина (311411), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и није у складу са чланом 9. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Потраживања директних корисника буџета АП Војводине у износу од 944.257 хиљада динара, од корисника који нису извршили уговорене обавезе или оправдали средства по основу остварених субвенција из буџета АП Војводине, су евидентирана на спорним потраживањима на основу достављених података од директних корисника о томе да су потраживања предата на утужење Правобранилаштву АП Војводине, а да уз исте нису достављени докази да је утужење извршено, што није у складу са чланом 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да рачуноводствена исправа садржи све

податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је са стањем на дан 31.12.2014.године на прописаном субаналитичком конту 291919-Остала пасивна временска разграничења евидентирао и у билансу стања исказао обавезе по основу уговора у укупном износу од 1.020.475 хиљада динара. Ове обавезе произилазе из: 173 уговора којима су корисницима одобрене субвенције и трансфери за финансирање активности заштите, коришћења и уређења пољопривредног земљишта у укупном износу од 687.422 хиљаде динара; једног уговора по коме кориснику капиталних субвенција као мера подршке спровођења пољопривредне политике одобрено 1.064 хиљада динара; 79 уговора по којима је локалним самоуправама по основу капиталних трансфера одобрено 294.973 хиљаде динара; 31 уговора по којима је за финансирање пољопривреде по основу капиталних субвенција одобрено 37.017 хиљада динара. Књижем преузетих обавеза по горе наведеним уговорима на прописаним аналитичким контима 2919-Остала пасивна временска разграничења иста су више исказана за 1.020.475 хиљада динара, док су обавезе на групи конта 242-Обавезе по основу субвенција исказане мање за 652.812 хиљада динара и обавезе на прописаним аналитичким контима 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане мање за 367.664 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и није поступио у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пепоручује се одговорним лицима АП Војводине, да се кредити физичким лицима евидентирају на прописаним контима Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се у пасиви, износ не наплаћених потраживања по основу дугорочних кредита од физичких лица, искњижи и пренесе са осталих временских разграничења (конто-291900) на дугорочну финансијску имовину (конто- 311411). Да се евидентирање пословних промена врши на основу рачуноводствених исправа које садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал (категорија 31) исказан је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 22.073.603 хиљаде динара, кога чини:

- нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.721.878 хиљада динара;
- нефинансијска имовина у залихама у износу од 193.502 хиљаде динара;
- исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита 2.250 хиљада динара;
- финансијска имовина 16.975.656 хиљада динара;
- извори новчаних средстава 238.145 хиљада динара;
- пренета неутрошена средства из ранијих година 940.274 хиљада динара;
- остали сопствени извори 6.398 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 2.703.445 хиљада динара .

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 1.727.696 хиљада динара. Дефицит из ранијих година у износу од 1.954 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже-укупно и појединачно по одређеним паралелним контима у главним књигама буџетских корисника, између одређених конта у класи 300000 –Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и одређених конта у класи 000000 – Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи усаглашена је са њеним изворима у пасиви.

У поступку ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад се 7. фебрура 2014.годније кредитно задужио код Развојног фонда АП Војводине доо Нови Сад, у износу од 2.250 хиљада динара (Ближе описано код тачке 4.1.3.). За износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима, налогом за књижење број 22112 од 31.12.2014.године извршио је повећање на прописаном субаналитичком конту 321121 –Вишак прихода и примања- суфицит у износу 2.224 хиљаде динара и за исти износ извршио повећање на прописаном субаналитичком конту 311311–Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита. Поступајући на наведени начин Музеј Војводине Нови Сад није поступио у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива исказана је у износу од 5.025.969 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива директних корисника у износу од 1.769.555 хиљада динара, ванбилансна пасива индиректних корисника у износу од 308.940 хиљада динара и ванбилансна пасива главне књиге трезора у износу од 2.947.474 хиљаде динара

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета Аутономне Покрајине Војводине, дат је у следећој табели:

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.3014. године

У хиљадама динара

| Р. бр. | Група конта | | Управа за заједничке послове покрајинских органа | Архив Војводине | Српско народно позориште | Музеј Војводине Нови Сад |
|--------|-------------|----------------------|--|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 411 | Укупна апропријација | 186.713 | 50.686 | 433.300 | 84.932 |
| | | Исказано извршење | 180.361 | 48.957 | 422.682 | 78.899 |
| | | Разлика (1) | 6.352 | 1.729 | 10.618 | 6.033 |
| | | Обавезе-плата децем. | 1.322 | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 5.030 | 1.729 | 10.618 | 6.033 |
| 2 | 412 | Укупна апропријација | 33.715 | 9.220 | 85.461 | 15.203 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | |
|----|-----|----------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
| | | Исказано извршење | 32.285 | 8.763 | 82.537 | 14.123 |
| | | Разлика (1) | 1.430 | 457 | 2.924 | 1.080 |
| | | Обавезе-плата децем. | 237 | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 1.193 | 457 | 2.924 | 1.080 |
| 3 | 413 | Укупна апропријација | 6.480 | 1.615 | 12.288 | 2.349 |
| | | Исказано извршење | 5.839 | 1.620 | 11.911 | 2.167 |
| | | Разлика (1) | 641 | (5) | 377 | 182 |
| | | Обавезе по рачунима | - | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 641 | (5) | 377 | 182 |
| 4 | 414 | Укупна апропријација | 6.662 | 464 | 4.314 | 1.084 |
| | | Исказано извршење | 4.641 | 183 | 4.505 | 379 |
| | | Разлика (1) | 2.021 | 281 | (191) | 705 |
| | | Обавезе по рачунима | 11 | 236 | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 2.010 | 45 | (191) | 705 |
| 5 | 415 | Укупна апропријација | 8.582 | 918 | 15.950 | 2.601 |
| | | Исказано извршење | 7.142 | 898 | 15.669 | 1.756 |
| | | Разлика (1) | 1.440 | 20 | 281 | 845 |
| | | Обавезе по рачунима | 663 | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 777 | 20 | 281 | 845 |
| 6 | 416 | Укупна апропријација | 1.098 | 348 | 3.681 | 496 |
| | | Исказано извршење | 1.084 | 326 | 3.576 | 495 |
| | | Разлика (1) | 14 | 22 | 105 | 1 |
| | | Обавезе по рачунима | - | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 14 | 22 | 105 | 1 |
| 8 | 421 | Укупна апропријација | 256.606 | 5.586 | 64.017 | 19.145 |
| | | Исказано извршење | 138.031 | 5.427 | 59.796 | 14.627 |
| | | Разлика (1) | 118.575 | 159 | 4.221 | 4.518 |
| | | Обавезе по рачунима | 11.050 | 387 | 5.837 | 1.729 |
| | | Обавезе по уговорима | 60.447 | 219 | 4.866 | - |
| | | Разлика (2) | 47.078 | (447) | (6.482) | 2.789 |
| 9 | 422 | Укупна апропријација | 5.979 | 1.150 | 24.880 | 2.146 |
| | | Исказано извршење | 5.434 | 800 | 12.796 | 1.861 |
| | | Разлика (1) | 545 | 350 | 12.084 | 285 |
| | | Обавезе по рачунима | 9 | - | 82 | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | 447 | - |
| | | Разлика (2) | 536 | 350 | 11.555 | 285 |
| 10 | 423 | Укупна апропријација | 38.590 | 3.471 | 9.913 | 9.022 |
| | | Исказано извршење | 27.232 | 3.058 | 6.929 | 7.734 |
| | | Разлика (1) | 11.358 | 413 | 2.984 | 1.288 |
| | | Обавезе по рачунима | 146 | - | 1.870 | 89 |
| | | Обавезе по уговорима | 4.862 | - | 1.607 | 350 |
| | | Разлика (2) | 6.350 | 413 | (493) | 849 |
| 11 | 424 | Укупна апропријација | | 466 | 85.337 | 2.530 |
| | | Исказано извршење | | 404 | 83.496 | 2.242 |
| | | Разлика (1) | | 62 | 1.841 | 288 |
| | | Обавезе по рачунима | | - | 323 | - |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | |
|----|-----|----------------------|--------------|--------------|----------------|------------|
| | | Обавезе по уговорима | | - | 945 | - |
| | | Разлика (2) | | 62 | 573 | 288 |
| 12 | 425 | Укупна апропријација | 33.659 | 6.103 | 6.200 | 6.384 |
| | | Исказано извршење | 27.656 | 5.999 | 5.721 | 6.043 |
| | | Разлика (1) | 6.003 | 104 | 479 | 341 |
| | | Обавезе по рачунима | 397 | - | 67 | 4 |
| | | Обавезе по уговорима | 4.594 | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 1.012 | 104 | 412 | 337 |
| 13 | 426 | Укупна апропријација | 121.021 | 2.073 | 20.475 | 4.492 |
| | | Исказано извршење | 115.653 | 1.883 | 15.258 | 3.941 |
| | | Разлика (1) | 5.368 | 190 | 5.217 | 551 |
| | | Обавезе по рачунима | 8 | - | 290 | 4 |
| | | Обавезе по уговорима | 4.833 | - | 3.075 | 104 |
| | | Разлика (2) | 527 | 190 | 1.852 | 443 |
| 14 | 441 | Укупна апропријација | | 4.000 | 30 | |
| | | Исказано извршење | | - | 61 | |
| | | Разлика (1) | | 4.000 | (31) | |
| | | Обавезе по рачунима | | - | - | |
| | | Обавезе по уговорима | | 4.000 | - | |
| | | Разлика (2) | | | (31) | |
| 15 | 444 | Укупна апропријација | 449 | | 789 | |
| | | Исказано извршење | 137 | | 518 | |
| | | Разлика (1) | 312 | | 271 | |
| | | Обавезе по рачунима | - | | - | |
| | | Обавезе по уговорима | - | | - | |
| | | Разлика (2) | 312 | | 271 | |
| 16 | 462 | Укупна апропријација | | | 10 | |
| | | Исказано извршење | | | 4 | |
| | | Разлика (1) | | | 6 | |
| | | Обавезе по рачунима | | | - | |
| | | Обавезе по уговорима | | | - | |
| | | Разлика (2) | | | 6 | |
| 17 | 465 | Укупна апропријација | 4.431 | 1.025 | 7.391 | |
| | | Исказано извршење | 4.109 | 735 | 8.996 | |
| | | Разлика (1) | 322 | 290 | (1.605) | |
| | | Обавезе по рачунима | 147 | - | - | |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | |
| | | Разлика (2) | 175 | 290 | (1.605) | |
| 18 | 472 | Укупна апропријација | | | 180 | |
| | | Исказано извршење | | | 130 | |
| | | Разлика (1) | | | 50 | |
| | | Обавезе по рачунима | | | - | |
| | | Обавезе по уговорима | | | - | |
| | | Разлика (2) | | | 50 | |
| 19 | 481 | Укупна апропријација | | 52 | 40 | |
| | | Исказано извршење | | 50 | - | |
| | | Разлика (1) | | 2 | 40 | |
| | | Обавезе по рачунима | | - | - | |
| | | Обавезе по уговорима | | - | - | |
| | | Разлика (2) | | 2 | 40 | |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна
буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014.годину*

| | | | | | | |
|----|-----|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 20 | 482 | Укупна апропријација | 7.549 | 90 | 990 | 95 |
| | | Исказано извршење | 4.745 | 46 | 593 | 20 |
| | | Разлика (1) | 2.804 | 44 | 397 | 75 |
| | | Обавезе по рачунима | 74 | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 2.730 | 44 | 397 | 75 |
| 21 | 483 | Укупна апропријација | 570 | | 3.000 | |
| | | Исказано извршење | 558 | | 2.699 | |
| | | Разлика (1) | 12 | | 301 | |
| | | Обавезе по рачунима | - | | - | |
| | | Обавезе по уговорима | - | | - | |
| | | Разлика (2) | 12 | | 301 | |
| 22 | 485 | Укупна апропријација | 199 | | | |
| | | Исказано извршење | 80 | | | |
| | | Разлика (1) | 119 | | | |
| | | Обавезе по рачунима | - | | | |
| | | Обавезе по уговорима | - | | | |
| | | Разлика (2) | 119 | | | |
| 23 | 511 | Укупна апропријација | 38.210 | 3.175 | 1 | 11.002 |
| | | Исказано извршење | 37.161 | 175 | - | 288 |
| | | Разлика (1) | 1.049 | 3.000 | 1 | 10.714 |
| | | Обавезе по рачунима | - | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 1.049 | 3.000 | 1 | 10.714 |
| 24 | 512 | Укупна апропријација | 22.348 | 9.385 | 9.438 | 4.015 |
| | | Исказано извршење | 21.979 | 9.372 | 7.394 | 3.370 |
| | | Разлика (1) | 369 | 13 | 2.044 | 645 |
| | | Обавезе по рачунима | - | - | 63 | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 369 | 13 | 1.981 | 645 |
| 25 | 513 | Укупна апропријација | 23.000 | | | |
| | | Исказано извршење | - | | | |
| | | Разлика (1) | 23.000 | | | |
| | | Обавезе по рачунима | - | | | |
| | | Обавезе по уговорима | - | | | |
| | | Разлика (2) | 23.000 | | | |
| 26 | 515 | Укупна апропријација | 20.591 | 107 | 200 | 1.250 |
| | | Исказано извршење | 18.748 | 75 | 108 | 1.210 |
| | | Разлика (1) | 1.843 | 32 | 92 | 40 |
| | | Обавезе по рачунима | - | - | - | - |
| | | Обавезе по уговорима | - | - | - | - |
| | | Разлика (2) | 1.843 | 32 | 92 | 40 |
| | | Укупно преузете
обавезе изнад
дозвољене
апропријације | - | (452) | (8.802) | - |

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је за 9.254 хиљаде динара веће од планираних апропријација, на следећим групама конта: 413- Накнаде у природи у

износу од пет хиљада динара, 414- Социјална давања запосленима у износу од 191 хиљаду динара, 421- Стални трошкови у износу од 6.929 хиљада динара, 423- Услуге по уговору у износу од 493 хиљаде динара, 441- Отплата домаћих камата у износу од 31 хиљаду динара, 465- Остале дотације и трансфери у износу од 1.605 хиљада динара.

Директни корисник Управа за заједничке послове покрајинских органа није исказала извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.

Индијектни корисник Архив Војводине :

- је исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета за 452 хиљаде динара веће од планираних апропријација:

На групи конта 413- Накнаде у натури приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до пет хиљада динара. На конту накнаде у натури су извршени расходи из сопствених извора, а да нису подношени захтеви за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

На групи конта 421- Стални трошкови приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у укупном износу од 447 хиљада динара. Обавезе по рачунима износе 228 хиљада динара (енергентске и комуналне услуге и услуге осигурања) а обавезе по уговорима у износу од 219 хиљада динара се односе према Компанији „Дунав осигурање“ ад Београд за услуге осигурања.

Индијектни корисник Српско народно позориште:

На групи конта 414- Социјална давања запосленима приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 191 хиљаду динара. На конту социјална давања запосленима су извршени расходи из сопствених извора, а да нису подношени захтеви за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

На групи конта 421- Стални трошкови приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 6.482 хиљаде динара. Обавезе по рачунима износе 1.616 хиљада динара (енергентске и комуналне услуге и услуге осигурања) а обавезе по уговорима у износу од 4.866 хиљада динара се односе према „ЕПС снабдевање“ доо Београд, „Теленор“ доо Београд и „ Глобус осигурање“ адо Београд .

На групи конта 423 – Услуге по уговору приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 493 хиљаде динара а односи се на уговорене услуге штампања са: „Pressia“ доо Београд у износу од 115 хиљада динара; „FB Print“ сзр Нови Сад у износу од 36 хиљада динара; „ Комазец“ доо Инђија у износу од 264 хиљада динара; „Стојков Штампарија“ доо Нови Сад а у износу од 78 хиљада динара.

На групи конта 441- Отплата домаћих камата приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 31 хиљаду динара. Наведено одступање је настало због плаћања обавеза за камате обрачунате од стране Пореске управе.

На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 1.605 хиљада динара. На конту обрачунат је и плаћен порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године.

Индијектни корисник Музеј Војводине Нови Сад није исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

АП Војводина је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године и
9. Извештај о гаранцијама датим у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђена су **примања** у износу од 685.900 хиљада динара (примања од продаје нефинансијске имовине 2.238 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине 683.662 хиљаде динара) и издаци у износу од 4.133.536 хиљада динара (издаци за нефинансијску имовину 1.938.244 хиљада динара и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине 2.195.292 хиљаде динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 3.447.636 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 784.434 хиљада динара, или за 29,45%.

4) Извештај о новчаним токовима -Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђени су новчани приливи у износу од 57.754.778 хиљада динара, новчани одливи у износу од 57.804.215 хиљада динара и мањак новчаних прилива у износу од 49.437 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године износио је 5.929.001 хиљада динара, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну износили су 57.827.374 хиљаде динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну су 57.863.994 хиљада динара тако да је салдо готовине на крају године износио 5.892.381 хиљаду динара. Стање новчаних средстава на КРТ АП Војводине на дан 31.12.2014. године је износило 5.876.494 хиљаде динара. Разлика средстава у износу од 15.887 хиљада динара се односи на девизне рачуне корисника буџета АП Војводине који се воде код Народне банке Србије и то:

- буџет АП Војводине у износу од 600 хиљада динара (скупштина АПВ износ од 285 хиљада динара и ПС за привреду износ од 315 хиљада динара);

- подрачуни директних буџетских корисника у износу од 12.868 хиљада динара динара (ПС за међународну и рег сарадњу износ од 1.767 хиљада динара и 214 хиљада динара ПС за привреду у износу од 750 хиљада динара и Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине у износ од 10.137 хиљада динара) и

-девизни подрачуни индиректних буџетских корисника у износу од 2.419 хиљада динара (Попрајински завод за заштиту споменика културе износ од шест хиљада динара, Музеј Војводине Нови Сад у износу од 2.404 хиљаде динара, Форум у износу од хиљаду динара, Покрајински завод за заштиту природе у износу од седам хиљада динара и Српско народно позориште- остала новчана средства износ од хиљаду динара).

АП Војводина је исказала салдо готовине на почетку године у износу од 5.929.001 хиљаду динара, кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 57.827.374 хиљаде динара, кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 57.863.994 хиљаде динара, што је резултирало салдом готовине на крају године у износу од 5.892.381 хиљаду динара.

У обрасцу Биланс стања, буџета АП Војводине, на дан 31.12.2014.године исказана су новчана средства (жиро и текући рачуни у износу од 5.803.445 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 72.420 хиљада динара, девизни рачун у износу од 15.887 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 629 хиљада динара) у износу од 5.892.381 хиљаду динара.

5) Разлике између одобрених средстава и извршења, Образац – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 49.437 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 57.754.778 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 57.804.215 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је вишак примања у износу од 2.256 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.256 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине који у 2014.години нису остварени.

б) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године

У извршавању апропријација одобрених Покрајинском скупштинском Одлуком о буџету АП Војводине за 2014, годину настала су незнатна одступања између одобрених средстава и извршења у 2014.години.

7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2014. године до 31.12.2014. године

Извештај о примљеним донацијама

Одредбама члана 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи¹⁷³ државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остврују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Према члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему¹⁷⁴ дефинисана је донација као наменски бесповратни приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2014.годину планирани су приходи из донација у укупном износу од 162.642 хиљаде динара. Укупно расположива средства донација у 2014.години износила су 155.514. хиљада динара.

Структуру расположивих донација у 2014.години према извору финансирања чине: донације од иностраних земаља 3.753 хиљаде динара, донације од међународних организација 36.051 хиљаду динара, добровољни трансфери од физичких и правних лица 2.785 хиљада динара, финансијска помоћ Европске уније 50.077 хиљада динара и неутрошена средства донација из ранијих година 62.848 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед коришћења средстава донација по економским класификацијама:

¹⁷³ „Службени гласник РС“бр. 101/2005;

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“бр. 94/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр, 108/2013 и 142/2014;

у хиљадама динара

| Економска класификација | Назив конта | Буџет АП Војводине (рефундација средстава за донаторске пројекте) | Директни буџетски корисници | Индиректни буџетски корисници | укупно |
|---|---|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (3+4+5) |
| 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 0 | 0 | 563 | 563 |
| 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 0 | 0 | 128 | 128 |
| 415 | Накнаде трошкова за запослене | 0 | 0 | 11 | 11 |
| 421 | Стални трошкови | 0 | 42 | 121 | 163 |
| 422 | Трошкови путовања | 0 | 30 | 2,328 | 2,358 |
| 423 | Услуге по уговору | 0 | 28,343 | 8,499 | 36,842 |
| 424 | Специјализоване услуге | 0 | 1,980 | 5,832 | 7,812 |
| 426 | Материјал | 0 | 1,511 | 681 | 2,192 |
| 441 | Отплата домаћих камата | 0 | 0 | 15 | 15 |
| 463 | Трансфери осталим нивоима власти | 0 | 789 | 4,455 | 5,244 |
| 465 | Остале дотације и трансфери | 0 | 6,407 | 0.00 | 6,407 |
| 472 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 0 | 1,531 | 20 | 1,551 |
| 481 | Дотације невладиним организацијама | 0 | 12,812 | 0 | 12,812 |
| 482 | Порези, обавезне таксе и казне | 0 | 0 | 166 | 166 |
| 512 | Машине и опрема | 0 | 607 | 2,690 | 3,297 |
| 515 | Нематеријална имовина | 0 | 3,182 | 0 | 3,182 |
| Укупни расходи и издаци из донација: | | 0.00 | 57,234 | 25,509 | 82,743 |
| Неутрошене донације на дан 31.12.2014.године | | 48,737 | 18,581 | 5,454 | 72,772 |

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

У периоду од 2010. године па до краја 2014. године, вршено је задуживање покрајинског буџета на два начина: посредно преко индиректног корисника Фонда за капитална улагања АП Војводине, за потребе прибављања средстава за финансирање капиталних инвестиција на територији АП Војводине иемитовањем дугорочних хартија од вредности АП Војводине.

Иницијално задуживање по тим основама извршено је за укупан износ главнице дуга, исказано у динарима, од **11.365.470 хиљада динара** и то:

1. по основу Покрајинске уредбе о задужењу АП Војводине (прихватању обавезе отплате дуга) за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије

Републике Србије од 21.10.2010. године, преко Фонда за капитална улагања АП Војводине, у износу од 2.391.610 хиљада динара, са роком отплате пет година, од момента повлачења кредита;

2. по основу Одлуке о емисији дугорочних хартија од вредности број 422-12/2012 од 11.06.2012. године, у износу од 4.003.540 хиљада динара, са роком отплате десет година;
3. по основу Одлуке о емисији дугорочних хартија од вредности број 422-12/2013 од 06.04.2013. године, износ 4.970.320 хиљада динара, са роком отплате пет година.

1. Задуживање посредно преко Фонда за капитална улагања АП Војводине за пројекте из Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе за које је буџет АПВ преузео обавезу отплате дуга

На основу Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе донетог од стране Владе Републике Србије, Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе¹⁷⁵ и Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије¹⁷⁶, Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину биле су обезбеђене апропријације за реализацију задуживања за финансирање капиталних инвестиционих пројеката и истовремено овлашћена Влада АП Војводине за спровођење активности и поступака, као и за доношење аката и закључивање уговора који се односе на задуживање буџета АП Војводине.

Укупна вредност пројеката са територије покрајине, предложених на начин дефинисан наведеним актима, износила је 5.979.026 хиљада динара. Од тог износа предвиђено је да се кредитно задужи буџет Републике Србије за 40% (2.391.610 хиљада динара) и измири учешће од 10% (597.903 хиљада), а покрајински буџет 40% (2.391.610 хиљада динара и измири учешће од 10% (597.903 хиљаде динара). Укупан уговорени износ кредитног задужења покрајинског и републичког буџета у реализацији ових пројеката износи 4.783.220 хиљада динара динара.

Поступајући у складу са овлашћењем датим Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину, Покрајинска влада је на 53. седници одржаној 20. октобра 2010. године донела Покрајинску уредбу о задужењу АП Војводине (о прихватању обавезе отплате дуга) за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије¹⁷⁷, (у даљем тексту: Покрајинска уредба о задужењу).

Покрајинском уредбом о задужењу је прихваћена обавеза отплате дуга за 110 пројеката са територије АП Војводине утврђених Закључцима Владе Републике Србије 05 број: 351-5941/2010 од 19.08.2010. и 05 број: 351-6469/2010 од 09.09.2010. године, предложених од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине, као овлашћеног предлагача, у укупном износу до 2.391.610 хиљада динара који ће се повлачити sukcesивно најкасније до 31.12.2011. године.

Покрајинска влада је преузела обавезу да у предлогу аката о буџету АП Војводине обезбеди средства за благовремено и уредно измиривање обавеза и сервисирање дуга по основу наведеног кредита.

Покрајинском уредбом о задужењу утврђени су услови под којима ће се покрајински буџет задуживати: каматна стопа, референтна каматна стопа НБС + 2,5%, применом комформне методе, уз прилагођавање са променама референтне каматне стопе

¹⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 45/2010

¹⁷⁶ „Службени гласник РС“ број 91/2010,

¹⁷⁷ „Службени лист АП Војводине“, број 19/2010

НБС; рок отплате кредита, пет година, укључујући период почека од годину дана, који се рачуна од дана пуштања прве транше кредита у течај; период почека једна година, у ком се камата не плаћа, већ се применом комформне методе обрачунава тромесечно и приписује главном дугу; отплата кредита по истеку грејс периода, квартално у 16 једнаких месечних ануитета; накнада за обраду кредитног захтева, 0,5% од износа који представља 90% вредности пројекта на основу износа стварно извршеног плаћања, од стране Фонда за развој Републике Србије на рачун извођача и плаћа се једнократно приликом повлачења средстава.

Покрајинска уредба о задужењу је претрпела **две измене и допуне** током 2011. године. и **једну измену и допуну** у 2013. години. **Првом** изменом и допуном, донетом у мају месецу 2011. године, омогућено је да Фонд за капитална улагања рефундира трошкове платног промета Фонду за развој Републике Србије. **Друга** измена и допуна, која је ступила на снагу 24. новембра 2011. године, иницирана је доношењем Закључка Владе Републике Србије 05 број: 351-7965/2011 од 20.10.2011. године. Наведени закључак Владе Републике Србије донет по основу Захтева Фонда за капитална улагања, као овлашћеног предлагача пројеката са територије АП Војводине, поднетог Министарству животне средине, рударства и просторног планирања, број 1336/2011 од 18.10.2011. године и Одлуке Управног одбора Фонда за капитална улагања број 06-17/2011-16/3 о предлогу измене и допуне пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије од 18.10.2011. године, а садржи измене броја и појединачних вредности пројеката. Закључком је Влада: *Утврдила да три нова пројекта испуњавају услове* за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе укупне вредности 845.633 хиљада динара; *Умањила вредност пројекта - Завршетак грађевинских радова на базену СРЦ „Дудова шума“ у Суботици* за 535.238 хиљада динара и прекинула његово финансирање. Као разлог за прекид финансирања наведена је обустава радова од стране инвеститора града Суботица због немогућности да обезбеди изворе финансирања у пуном износу за завршетак изградње; *Прекинула финансирање* 11 пројеката чије финансирање није ни започето у укупном износу од 271.886 хиљада динара. Као разлог за прекид финансирања наведено је то што их није могуће реализовати због измена пројектно-техничке документације, неусклађености документације, недовољног износа средстава за њихово финансирање, односно завршетак пројеката и стављање пројеката у функцију, финансирање неких објеката из других извора и слично; *Изменила појединачне вредности* 15 пројеката у укупном износу од 38.510 хиљада динара. Као разлози за измену вредности пројеката наводи се то што се у току реализације пројеката установило да је вредност појединих мања, односно већа него што је то било предвиђено претходним закључком. Новим Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 351-7965/2011 од 20.10.2011. године утврђено је да 102 пројекта, уместо досадашњих 110 испуњавају услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе и да њихова укупна вредност износи 5.979.025.606,00 динара. **Трећа** измена и допуна, која је ступила на снагу 30. маја 2013. године, иницирана је доношењем Закључка Владе Републике Србије 05 број: 401-2201/2013 од 14.03.2013. године. Имајући у виду чињеницу да су средства обезбеђена из кредита пословних банака за реализацију пројеката у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије била недовољна да покрију све планиране и одобрене пројекте, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 401-431/2013 од 24. јануара 2013. године, Министарство финансија и привреде је расписало јавни позив банкама. Након прикупљања понуда

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 401-2201/2013 од 14. марта 2013. године, којим је дала сагласност Министарству финансија и привреде на закључење уговора под условима који се разликују од претходно уговорених у следећем: каматна стопа је повећана, односно понуђена је на нивоу референтне каматне стопе НБС увећане за 3,5%, док је у претходном била уговорена на нивоу референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%; накнада за обраду кредитног захтева је повећана са 0,5% на 1% износа који представља 90% вредности пројекта на основу износа стварно извршеног плаћања од стране комисионара (Фонда за развој Републике Србије).

Због измењених услова кредитирања, на иницијативу Фонда за капитална улагања, Влада АП Војводине је донела Покрајинску уредбу о изменама и допунама Покрајинске уредбе о задужењу АП Војводине (прихватању обавезе отплате дуга) за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије. Измењени услови односе се на преостали износ уговореног кредитирања од 974.315 хиљада динара, од чега се на задуживање Фонда за капитална улагања односи 487.157.719,08 динара. Средства кредита исплаћена по основу уговора закључених између Министарства финансија и привреде, Фонда за развој Републике Србије и пословних банака пре последње измене Уредбе о задуживању, отплаћују се према раније уговореним условима. На повлачење кредита након доношења нове уредбе примењују се измењени услови, а Фонд за капитална улагања је био дужан да изврши анексирање уговора за део кредита који нису реализовани по условима пре извршених измена.

Стање дуга по основу задужења за пројекте из *Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе*, донетог од стране Владе Републике Србије, на дан 31.12.2014. године, према подацима из биланса стања Фонда за капитална улагања АП Војводине, износи 1.301.921 хиљаду динара од чега се на недоследну главницу односи 1.154.858 хиљада динара динара и за недоследну камату 147.063 хиљаде динара

Из буџета АП Војводине, уредно су о роковима доспећа вршене отплате обавеза по основу дуга и то на име главнице у износу од 1.159.762 хиљаде динара и на име камате у износу од 469.564 хиљаде динара.

2. Задуживање по основу Прве емисије обвезница АП Војводине за потребе јачања финансијског потенцијала Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад

У поступку реализације Програма мера за очување финансијске стабилности донетог од стране Владе Републике Србије, а у складу са чланом 1. и чланом 2. Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза између АП Војводине и Агенције за осигурање депозита, са једне стране и Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, са друге стране број 210/2012 од 25.04.2012. године (у даљем тексту: *Споразум*), Влада АП Војводине је, на седници одржаној дана 04.06.2012. године, донела Одлуку о емисији дугорочних хартија од вредности (у даљем тексту: *Одлука о емисији обвезница*).

Одлука о емисији обвезница донета је на основу члана 36. став 6. Закона о јавном дугу¹⁷⁸, члана 5. став 2. Покрајинске скупштине одлуке о буџету АП Војводине за 2012. годину¹⁷⁹ и на основу Покрајинске скупштинске одлуке о покретању и начину спровођења поступка емитовања дугорочних хартија од вредности ради јачања финансијског потенцијала Развојне банке Војводине¹⁸⁰.

¹⁷⁸ „Службени гласник РС”, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011

¹⁷⁹ „Службени лист АПВ”, број 23/2011, 3/2012

¹⁸⁰ „Службени лист АПВ”, број 3/2012

У складу са Одлуком о емисији обвезница, дана 11. јуна 2012. године у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности (у даљем тексту: *Централни регистар*) регистрована је прва емисија дугорочних хартија од вредности АП Војводине: врста хартије од вредности -Амортизационе обвезнице индексирани на референтни индекс потрошачких цена; комада- 400.354; номинална вредност акција-10.000,00 динара по комаду; укупне вредности- 4.003.540 хиљада динара; рочност акција -10 година, са грејс периодом од 2 године; каматна стопа -2% на годишњем нивоу и намена издавања - јачање финансијског потенцијала Развојне банке Војводине и то део за куповину обичних акција банке, а део у замену за лошу активу банке.

У складу са Одлуком о емисији обвезница и Уговором о међусобним односима издаваоца и квалификованог инвеститора поводом издавања и куповине обичних акција неновчаним улогом, потписаним између АП Војводине, Владе АП Војводине и Развојне банке Војводине, извршен је упис 577.757 обичних акција XXXII емисије, номиналне вредности 4.910,00 динара за једну акцију, што укупно износи 2.836.787 хиљада динара и извршена уплата истих неновчано, преносом обвезница на власнички рачун банке у количини од 283.679 комада.

Количина од 116.675 обвезница, вредности 1.166.750 хиљада динара, које представљају разлику између броја емитованих обвезница и броја обвезница пренетих на рачун Развојне банке Војводине по основу куповине обичних акција, пренета је на власнички рачун банке у замену за потраживања која чине лошу активу банке, у висини процењене надокнадиве (фер) вредности утврђене од стране екстерног ревизора.

Централни регистар је на основу наведене документације извршио пренос укупно 400.354 обвезнице у портфељ банке у замену за 577.757 обичних акција банке вредности 2.836.787 хиљада динара и надокнадиву лошу активу банке процењене вредности од 1.166.750 хиљада динара. Динарску разлику од 3.130 динара, насталу због различитих апоена обвезница и акција, банка је уплатила на рачун извршења буџета.

У складу са чланом 25. Споразума, емисија обвезница је регистрована и извршен њихов пренос на Развојну банку Војводине истовремено са емисијом обвезница Републике Србије и њиховим преносом на банку.

Укупно је у периоду од 2012. године до 31.12.2014. године отплаћено пет анuitета у износу од 511.611 хиљада динаран од чега се на отплату гланнице односи 287.196 хиљада динара а на отплату камате 224.415 хиљада динара.

Стање дуга по основу Прве емисије обвезница АП Војводине за потребе јачања финансијског потенцијала Развојне банке Војводине, на дан 31.12.2014. године, износи 4.647.817 хиљада динара, од чега се на недоследу главницу односи 4.303.330 хиљада динара динара и за недоследу камату и 344.487 хиљада динара.

3. Задуживање по основу Друге емисије обвезница АП Војводине за потребе обезбеђивања финансијске стабилности

Због потребе очувања финансијске стабилности Републике Србије, а иницирано проблемима у пословању Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, Република Србија и АП Војводина су 06. децембра 2012. године закључиле *Споразум о преносу имовине и обавеза Развојне банке Војводине*. Потписнице су се споразумеле о примени Закона о преузимању права и обавеза одређених банака ради очувања стабилности финансијског система Републике Србије¹⁸¹ и оснивању Развојног фонда АП Војводине д.о.о. на који би се извршио пренос дела активе Развојне банке Војводине.

¹⁸¹ "Службени гласник РС", број 102/12

За потребе покрића разлике између осигураних и неосигураних депозита и вредности дела активе Развојне банке Војводине који су пренети банци преузимаоцу, Република Србија и АП Војводина емитовале су обвезнице, у сразмери утврђеној на основу учешћа у укупном капиталу Развојне банке Војводине и то 21,89% Република Србија и 78,11% АП Војводина. Емитовањем обвезница у корист Развојне банке Војводине и уношењем потраживања од Развојне банке Војводине као неновчани улог у Развојни фонд АП Војводине д.о.о., Република Србија и АП Војводина су стекле финансијску имовину (уделе) у Развојном фонду АП Војводине д.о.о. Нови Сад.

Одлука о емисији дугорочних хартија од вредности је донета на основу члана 36. став 6. Закона о јавном дугу, члана 4., 5. и 6. Покрајинске скупштинске одлуке о покретању и начину спровођења поступка задуживања емитовањем дугорочних хартија од вредности¹⁸², а у вези са чланом 8. Покрајинске скупштине одлуке о буџету АП Војводине за 2013. годину¹⁸³ и Уговором о емисији дугорочних хартија од вредности закљученим дана 05. априла 2013. године, између Републике Србије, АП Војводине и Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад.

У складу са Одлуком о емисији дугорочних хартија од вредности, дана 06. априла 2013. године у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности (у даљем тексту: *Централни регистар*) регистрована је друга емисија дугорочних хартија од вредности АП Војводине: врста хартије од вредности- Амортизациона обвезница са фиксним купоном; комада-44.475; номиналне вредности: 1.000,00 евра по комаду; вредности 4.970.320 хиљада динара (у евро противвредности на дан емисије); каматна стопа- 7% на годишњем нивоу; рочност-5 година; намена- очување стабилности финансијског система Републике Србије.

Другом емисијом обвезница буџет АП Војводине је задужен за 44.475.000,00 евра или 4.970.320 хиљада динара (према средњем курсу НБС на дан емисије).

У складу са амортизационим планом, извршена је отплата три анuitета у износу од 17.545.387,50 евра (13.342.500,00 евра на име главнице и 4.202.887,50 евра на име камате), односно у динарској противвредности према продајном курсу НБС на дан куповине девиза, у износу од 2.047.280 хиљада динара, на име главног дуга 1.557.386 хиљада динара и на име камате 489.894 хиљаде динара.

Стање дуга по основу Друге емисије обвезница АП Војводине за потребе очувања финансијске стабилности Републике Србије, на дан 31.12.2014. године, износи 4.292.937 хиљада динара, од чега се на недоследу главницу односи 3.765.734 хиљада динара и 527.203 хиљаде динара за недоследу камату.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, у оквиру буџета део планираних прихода, не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва се опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве се распоређују на директне кориснике буџетских средстава за одређену намену у току фискалне године.

¹⁸² „Службени лист АПВ”, број 4/2013

¹⁸³ „Службени лист АПВ”, број 39/2012

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2014. годину¹⁸⁴ планирана су средства текуће буџетске резерве за 2014. годину у укупном износу од 412.607 динара. У 2014. години одобрена су и распоређена средства текуће буџетске резерве у износу од 396.672 динара, а извршени су расходи у износу од 391.672 хиљаде динара. Неутрошена средства одобрена решењима Владе АП Војводине на дан 31.12.2014. године износе 5.000 хиљада динара. Остатак планираних средстава која нису распоређена на дан 31.12.2014. године износи 15.935 хиљада динара. На основу 229 решења Покрајинске Владе АП Војводине о коришћењу средстава текуће буџетске резерве распоређено је 396.672 хиљаде динара.

Стална буџетска резерва

Стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа Републике, односно локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно због других ванредних догађаја који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву се у складу са законом опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решења о употреби сталне буџетске резерве доноси Влада АП Војводине на предлог Покрајинског секретаријата за финансије, а Извештај о коришћењу Сталне буџетске резерве се доставља Скупштини уз завршни рачун буџета.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2014. годину, планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 38.962 хиљаде динара. Решењима је одобрено коришћење средстава сталне буџетске резерве у износу од 28.962 хиљаде динара. Средства су утрошена у износу од 5.962 хиљаде динара. Средства сталне буџетске резерве у износу од 23.000 хиљаде динара, одобрена Управи за заједничке послове покрајинских органа, решењем број 401-456/2014-05 од 06.08.2014. године, за набавку пречишћивача за воду, нису реализована. Нераспоређена средстава сталне буџетске резерве на дан 31.12.2014. године износе 10.000.000,00 динара.

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Законом о јавном дугу¹⁸⁵ у члану 34. став 3. дефинисано је да **локалне власти не могу давати гаранције.**

Покрајинском уредбом о задужењу АП Војводине, о прихватању обавезе отплате дуга за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије¹⁸⁶, (у даљем тексту: Уредба о задужењу) је прихваћена обавеза отплате кредита за пројекте на територији покрајине који се финансирају на начин дефинисан Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе¹⁸⁷ и Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката¹⁸⁸. Реализација пројеката изградње објеката високоградње и нискоградње, ради подстицања грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе у АП Војводини

¹⁸⁴ „Службени лист АПВ“, број 50/2013, 24/2014 и 42/2014

¹⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 61/2005, 107/2009 и 78/2011

¹⁸⁶ „Службени лист АПВ“, број 19/2010, 6/2011 и 19/2011

¹⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 45/2010

¹⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 50/2010, 60/2010, и 91/2010

рализована је преко Фонда за капитална улагања, као индиректног корисника покрајинског буџета задуженог за капитална улагања на територији покрајине. Фонд за капитална улагања је за сваку кредитну партију потписивао уговоре о комисионим пословима са Фондом за развој Републике Србије. Уговорима је прецизирано да је Фонд за капитална улагања дужан да пружи одговарајуће средство обезбеђења враћања кредитног задужења у форми „менице или другог средства обезбеђења прихватљивог за Фонд за развој Републике Србије“.

Министарство финансија је, поводом питања да ли јединице локалне самоуправе могу издавати инструменте обезбеђења приликом закључивања уговора о комисионим пословима са Фондом за развој Републике Србије, донело Мишљење број 401-1767/2010-001 од 01. новембра 2010. године којим је утврђено да „**локалне власти могу пружити инструменте обезбеђења**“, имајући у виду чињеницу да се **члан 34. став 3. Закона о јавном дугу „не може тумачити екстензивно, у смислу да се он односи на менице као инструмент обезбеђења, већ у духу поменутог закона, као условна обавеза“**.

Уважавајући наведено Мишљење, а с обзиром да је Фонд за капитална улагања АП Војводине је био индиректни корисник покрајинског буџета, Влада АП Војводине је донела Покрајинску уредбу о давању Фонду за развој Републике Србије овлашћења директног задужења за наплату са рачуна извршења буџета АП Војводине, као средства обезбеђења отплате дуга за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије¹⁸⁹ (у даљем тексту: Уредба о давању овлашћења).

У складу са овлашћењем из члана 6. Уредбе о давању овлашћења, ПС за финансије је од периода примене Уредбе о давању овлашћења до 31.12. 2014. године издао **овлашћења директног задужења на терет покрајинског буџета у корист Фонда за развој Републике Србије**, као гаранцију отплате дуга (главнице и пројектоване камате) насталог у складу са Уредбом о задужењу, у укупном износу од **2.947.474 хиљада динара**. Овлашћења су у складу са чланом 47а Закона о платном промету¹⁹⁰ и Одлуком о условима, садржини и начину вођења регистра меница и овлашћења¹⁹¹ уписане у централни регистар Народне банке Србије што је објављено на интернет страници Народне банке Србије.

4.5. Потенцијалне обавезе

Начин оснивања, надлежност и основе уређења и организације правобранилаштва аутономне покрајине, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва аутономне покрајине прописана су Законом о правобранилаштву¹⁹² (члан 1. Закона о правобранилаштву).

Правни положај Правобранилаштва АП Војводине уређен је Покрајинском скупштинском одлуком о Правобранилаштву АП Војводине¹⁹³ која је ступила на снагу 01.10.2014. године и иста је у циљу усаглашавања са Законом о правобранилаштву донета у прописаном року од шест месеци. Правни положај Покрајинског јавног правобранилаштва Војводине, као правног претходника Правобранилаштва АП Војводине, био је уређен Покрајинском скупштинском одлуком о обављању послова

¹⁸⁹ „Службени лист АПВ“, број 20/2010 и 1/2012

¹⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 43/2004, 62/2006, 111/2009 др.закон, 31/2011, 139/2014-др.закон

¹⁹¹ „Службени гласник РС“, број 56/11

¹⁹² „Службени гласник РС“, бр. 55/14

¹⁹³ „Службени лист АПВ“, бр. 37/14

правне заштите имовинских права и интереса АП Војводине¹⁹⁴ која је важила до 01.10.2014. године.

Одредбама чл. 11. и 13. Покрајинске скупштинске одлуке о обављању послова правне заштите имовинских права и интереса АП Војводине прописано је да Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине обавља послове правне заштите имовинских права и интереса АП Војводине и њених органа, организација и служби на основу закона и других прописа донетих у складу са Уставом и законом и да као законски заступник у судском и управном поступку заступа Аутономну покрајину Војводину и покрајинске органе ради заштите њихових имовинских права и интереса. Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине може заступати и друга правна лица чији је оснивач АП Војводина, када та правна лица немају организовану правну службу и ако интереси тих лица нису у супротности са функцијом правобранилаштва (члан 15. исте Покрајинске скупштинске одлуке).

Одредбама члана 9. ст. 1-3. Покрајинске скупштинске одлуке о Правобранилаштву АП Војводине прописано је да Правобранилаштво АП Војводине у поступцима пред судовима, органима управе и другим надлежним органима заступа Аутономну Покрајину Војводину ради заштите њених имовинских права и интереса, као и да заступа покрајинске органе, службе, управе, друге покрајинске организације и јавне установе чији је оснивач АП Војводина а чије се финансирање обезбеђује из буџета АП Војводине. Поред тога, Правобранилаштво АП Војводине може на основу посебно датог пуномоћја заступати и друга правна лица чији је оснивач АП Војводина. На овај начин проширен је круг субјеката које заступа Правобранилаштво АП Војводине у односу на круг субјеката које је заступало Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине. У прилог томе је и прелазна одредба члана 38. став 1. Покрајинске скупштинске одлуке о Правобранилаштву АП Војводине којом је прописано да је Правобранилаштво АП Војводине дужно да најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу те одлуке (01.04.2015. године) преузме све предмете покрајинских органа и правних лица које заступа а које није заступало Покрајинско јавно правобранилаштво. У вези са преузимањем ових предмета у поступку ревизије дата је Информација о преузимању предмета у смислу члана 38. став 1. Покрајинске скупштинске одлуке о Правобранилаштву АП Војводине број: ЈП 74/15 од 03.04.2015. године.

Правобранилаштво АП Војводине, у складу са чланом 10. ст. 2. и 3. Покрајинске скупштинске одлуке о Правобранилаштву АП Војводине, дужно је у року од 30 дана од дана пријема захтева дати мишљење приликом закључивања уговора које закључује покрајински орган односно правно лице, посебно када се ради о уговорима из области имовинскоправних односа и привредноправних уговора. Одредбама члана 27. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2014. годину¹⁹⁵ прописано је да су директни корисници буџетских средстава дужни да пре закључивања уговора и доношења других правних аката којима преузимају обавезе односно регулишу имовинско-правне односе, а чија је вредност већа од пет милиона динара, прибаве правно мишљење Правобранилаштва АП Војводине. Покрајински орган управе надлежан за послове финансија може тражити да директни корисници буџетских средстава прибаве правно мишљење Правобранилаштва АП Војводине и за уговоре, односно друга правна акта којима се врши преузимање обавеза, а чија је вредност мања

¹⁹⁴ “Службени лист АПВ“, бр.10/04,16/05 и 18/09

¹⁹⁵ “Службени лист АПВ“, бр. 50/13,24/14 и **/14

од износа од пет милиона динара. Идентично решење садржано је и у Покрајинској скупштинској одлуци о буџету АП Војводине за 2015. годину.¹⁹⁶

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се АП Војводина, односно покрајински органи, службе, управе, друге покрајинске организације и јавне установе чији је оснивач АП Војводина чије се финансирање обезбеђује из буџета АП Војводине појављују као странке у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2014. године.

Табела 1. Преглед судских поступака које води Правобранилаштво АП Војводине
у хиљадама динара

| Опис | Парнични поступци | | Ванпарнични поступци | | Извршни поступци | | Стечајни поступци |
|----------------|-------------------|---------------|--------------------------|----------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| | АПВ - тужена | АПВ - тужилац | АПВ - противник предлога | АПВ- предлагач | АПВ- Извршни поверилац | АПВ- Извршни дужник | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Вредност | 240.343 | 1.691.000 | - | - | 664.761 | 85.760 | 340.188 |
| Број поступака | 56 | 248 | 2 | 1 | 948 | 3 | 18 |

Парнични поступци – АП Војводина као тужени: АП Војводина води 56 парничних поступака као тужена страна чија вредност опредељена у тужбама износи 240.343 хиљаде динара.

Парнични поступци – АП Војводина као тужилац: АП Војводина води 248 парничних поступака у којима је тужилац чија вредност износи 1.691.000 хиљаду динара.

Извршни поступци – АП Војводина као извршни дужник: АП Војводина води три извршна поступка у својству извршног дужника чија вредност износи 85.760 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Правобранилаштво АП Војводине поступило је по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину Број: 400-725/2011-01 од 26. децембра 2011. године у делу који се односи на успостављање базе података о судским поступцима и успоставило је базу података о судским поступцима која је у потпуности доступна покрајинском секретаријату надлежном за послове финансија и другим покрајинским органима и организацијама у делу који се односи на поступке који се воде по њиховим захтевима.

- Препорука у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину Број: 400-725/2011-01 од 26. децембра 2011. године у вези са успостављањем базе података о судским поступцима дата је ради доступности ове базе свим покрајинским органима, организацијама и службама, како би се утврдила

¹⁹⁶ “Службени лист АПВ”, бр.

чињеница да ли је против учесника конкурса за доделу средстава донета правноснажна пресуда у вези коришћења средстава додељених у ранијем периоду из буџета АП Војводине по основу неког другог јавног конкурса. Ограниченом могућношћу коришћења ове базе од стране покрајинских органа, организација и служби није постигнута потпуна сврха дате препоруке.

Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине и Правобранилаштва АП Војводине да је јединствена база података о судским поступцима у потпуности доступна свим покрајинским органима, организацијама и службама; да се у прописима којима се уређује коришћење средстава из покрајинског буџета по основу јавних конкурса искључи могућност коришћења средстава оним субјектима који су правноснажном судском одлуком обавезани на повраћај средстава додељених тим лицима у претходном периоду као учесницима конкурса за доделу средстава из буџета АП Војводине.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године- Образац 13

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године- Образац 1

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста постоја | Јединствени број КБС | | | | | | | | Седиште УТ | | | | | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____ БУЏЕТ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
 СЕДИШТЕ _____ Матични број _____
 ПИБ _____ Број подрачуна _____
 НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ из претходне године (поčetно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 4.116.958 | 6.186.595 | 2.271.215 | 3.915.380 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 3.967.109 | 5.821.103 | 2.099.225 | 3.721.878 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 2.889.898 | 4.474.619 | 1.974.966 | 2.499.653 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 2.339.087 | 2.735.985 | 725.519 | 2.010.466 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 452.776 | 1.638.240 | 1.245.085 | 393.155 |
| 1006 | 011300 | Остале некретности и опрема | 98.035 | 100.394 | 4.362 | 96.032 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | 822 | 1.285 | 617 | 668 |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | 822 | 1.285 | 617 | 668 |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 201.103 | 202.467 | 153 | 202.314 |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 201.103 | 202.467 | 153 | 202.314 |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 349.202 | 353.300 | 0 | 353.300 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 349.202 | 353.300 | 0 | 353.300 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 341.022 | 486.860 | 0 | 486.860 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 290.936 | 424.987 | 0 | 424.987 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године
(почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|---|--|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето
(5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аквизи за нефинансијску имовину | 50.086 | 61.873 | 0 | 61.873 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 185.062 | 302.572 | 123.489 | 179.083 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 185.062 | 302.572 | 123.489 | 179.083 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 149.849 | 365.492 | 171.990 | 193.502 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 109.779 | 172.673 | 12.505 | 160.168 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | 105.904 | 149.576 | 0 | 149.576 |
| 1023 | 021200 | Залихе производа | 3.037 | 14.041 | 12.487 | 1.554 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 838 | 9.056 | 18 | 9.038 |
| 1025 | 023000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 40.070 | 192.819 | 159.485 | 33.334 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 3.880 | 163.135 | 159.485 | 3.650 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 36.190 | 29.684 | 0 | 29.684 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 38.950.640 | 45.198.443 | 7.096.968 | 38.101.475 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 16.525.696 | 19.674.672 | 2.934.995 | 16.739.677 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 16.380.400 | 19.493.673 | 2.906.627 | 16.587.046 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 21.601 | 21.348 | 0 | 21.348 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 16.358.799 | 19.472.325 | 2.906.627 | 16.565.698 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | 145.296 | 180.999 | 28.368 | 152.631 |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | 145.296 | 180.999 | 28.368 | 152.631 |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | 0 | 0 | 0 | 0 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године
(почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|--|---------------------|--------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето
(5 – 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 8.927.891 | 13.859.155 | 4.161.973 | 9.697.182 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 5.429.268 | 5.892.452 | 0 | 5.892.452 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 5.308.995 | 5.803.446 | 0 | 5.803.446 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и кредитовани | 82.623 | 72.420 | 0 | 72.420 |
| 1053 | 121300 | Благајна | 267 | 70 | 0 | 70 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 36.742 | 15.887 | 0 | 15.887 |
| 1055 | 121500 | Девизни кредитовани | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | 639 | 629 | 0 | 629 |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 1.784.040 | 5.889.805 | 3.187.656 | 2.702.149 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 1.784.040 | 5.889.805 | 3.187.656 | 2.702.149 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 1.714.583 | 2.076.898 | 974.317 | 1.102.581 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | 1.154.961 | 1.973.706 | 973.942 | 999.764 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 51.734 | 89.515 | 0 | 89.515 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене пролајни | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 507.888 | 13.677 | 375 | 13.302 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 13.497.053 | 11.664.616 | 0 | 11.664.616 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 13.497.053 | 11.664.616 | 0 | 11.664.616 |
| 1069 | 131100 | Разгранчени расходи до једне године | 2.117 | 12.484 | 0 | 12.484 |
| 1070 | 131200 | Обрачунасти неплаћени расходи и издаци | 1.384.792 | 1.011.659 | 0 | 1.011.659 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 12.110.144 | 10.640.473 | 0 | 10.640.473 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 43.067.598 | 51.385.038 | 9.368.183 | 42.016.855 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 5.898.528 | 5.025.969 | 0 | 5.025.969 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|-------------------|-------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 16.524.934 | 15.514.065 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 10.683.705 | 9.225.178 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 10.683.705 | 9.225.178 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 9.098.198 | 8.070.257 |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | 376 | 0 |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | 0 | 0 |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 0 | 0 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | 1.584.848 | 1.154.858 |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | 0 | 0 |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | 0 | 0 |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџа | 0 | 0 |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | 283 | 63 |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | 0 | 0 |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 0 | 0 |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | 0 | 0 |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | 0 | 0 |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | 0 | 0 |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | 0 | 0 |
| 1092 | 212600 | Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | 0 | 0 |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | 0 | 0 |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | 0 | 0 |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | 0 | 0 |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | 0 | 0 |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | 0 | 0 |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | 0 | 0 |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | 0 | 2.250 |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | 0 | 2.250 |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 0 | 0 |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | 0 | 0 |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | 0 | 0 |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | 0 | 0 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | 0 | 2.250 |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | 0 | 0 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | 0 | 0 |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих мениџа | 0 | 0 |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (оа 1110 до 1115) | 0 | 0 |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 0 | 0 |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | 0 | 0 |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | 0 | 0 |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | 0 | 0 |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | 0 | 0 |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | 0 | 0 |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | 0 | 0 |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | 0 | 0 |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 1.399 | 21.799 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (оа 1120 до 1124) | 119 | 8.394 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 70 | 6.001 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 10 | 723 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 13 | 1.175 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 25 | 432 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 1 | 63 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (оа 1126 до 1130) | 2 | 3.041 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 2 | 2.898 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | 0 | 143 |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | 0 | 0 |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | 0 | 0 |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | 0 | 0 |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (оа 1132 до 1136) | 346 | 60 |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | 241 | 56 |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | 50 | 4 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | 55 | 0 |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | 0 | 0 |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | 0 | 0 |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (оа 1138 до 1140) | 18 | 1.502 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 11 | 1.007 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 6 | 432 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | 1 | 63 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | 0 | 0 |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | 0 | 0 |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | 0 | 0 |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | 0 | 0 |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | 0 | 0 |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | 0 | 0 |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | 260 | 622 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 160 | 326 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 17 | 34 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 52 | 112 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | 27 | 44 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 4 | 6 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 654 | 8.280 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | 264 | 86 |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | 11 | 2 |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 249 | 5.167 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 59 | 1.284 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 71 | 1.709 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 0 | 28 |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | 0 | 4 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | 0 | 0 |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | 0 | 0 |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | 0 | 0 |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | 0 | 0 |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | 0 | 0 |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | 0 | 0 |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | 0 | 0 |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | 0 | 0 |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | 0 | 0 |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | 0 | 0 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | 0 | 0 |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | 0 | 0 |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192) | 1.663.802 | 1.103.577 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | 1.550.999 | 1.018.753 |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | 1.550.934 | 1.018.752 |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | 0 | 0 |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | 0 | 0 |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | 65 | 1 |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | 0 | 0 |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | 0 | 0 |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | 0 | 0 |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | 0 | 0 |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | 0 | 0 |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 147 | 0 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | 0 | 0 |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | 0 | 0 |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 147 | 0 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | 0 | 0 |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | 0 | 0 |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | 0 | 0 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | 0 | 0 |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 112.656 | 84.824 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу донација невладиним организацијама | 6.177 | 3.600 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 1.355 | 1.385 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | 2.020 | 0 |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | 0 | 0 |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | 103.104 | 79.839 |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 72.931 | 86.902 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 1.963 | 1.700 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 1.963 | 1.700 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 0 | 0 |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | 0 | 0 |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 39.667 | 35.878 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 39.666 | 35.877 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | 1 | 1 |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | 0 | 0 |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | 0 | 0 |

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|-------------------|-------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 31.301 | 49.324 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 31.298 | 49.319 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 0 | 0 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 3 | 5 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 4.103.097 | 5.074.359 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 4.103.097 | 5.074.359 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | 72 | 26.508 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 55.181 | 102.135 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 104.281 | 122.233 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 3.943.563 | 4.823.483 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 26.542.664 | 26.502.790 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 22.339.932 | 22.073.603 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 22.339.932 | 22.073.603 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 3.967.109 | 3.721.878 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 149.849 | 193.502 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 0 | 2.250 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 16.887.217 | 16.975.656 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 479 | 238.145 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од пролађе нефинансијске имовине у току једне године | 0 | 0 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 1.334.687 | 940.274 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 591 | 6.398 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 4.200.923 | 2.703.445 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | 0 | 0 |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 3.763 | 1.727.696 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | 1.954 | 1.954 |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | 0 | 0 |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | 0 | 0 |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | 0 | 0 |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | 0 | 0 |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | 0 | 0 |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | 0 | 0 |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | 0 | 0 |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 43.067.598 | 42.016.855 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 5.898.528 | 5.025.969 |

Датум 31.03.2015. године

Лице одговорно за попуњавање
обрасца

Наредбодавац

