

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2016.ГОДИНУ
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**

АПРИЛ 2017. ГОДИНЕ

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica **HLB** International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

САДРЖАЈ

I. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ	1
1. УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ	1
2. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА	2
ПРЕДМЕТ: МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	3
4. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА	9
4.1. Конституисање Аутономне покрајине Војводине и њене надлежности	20
4.2. Прописи за приказивање финансијских извештаја	24
5. ПРОЦЕДУРЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	27
5.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја	27
5.2. Успостављање система финансијског управљања и контроле	28
5.3. Вођење пословних књига	29
5.4. Састављање финансијских извештаја	30
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ОБРАЗАЦА	33
6.1. Биланс стања – Образац 1	33
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	41
6.3. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	42
ИИ. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	43
7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА ЗА 2016. ГОДИНУ	43
7.1. преглед значајних рачуноводствених политика	43
8. БИЛАНС СТАЊА	54
8.1. Спровођење Закона о јавној својини	54
8.2. Нефинансијска имовина	56
8.2.1. Попис нефинансијске имовине	57
8.2.2. Амортизација нефинансијске имовине	59
8.2.3. Нефинансијска имовина	59
8.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима	60
8.2.4. Нефинансијска имовина у залихама	62
8.3. Финансијска имовина	63
8.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина	63
8.3.2. Новчана средства	64

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја**

8.3.3. Краткорочна потраживања	65
8.3.4. Краткорочни пласмани	66
8.3.5. Активна временска разграничења	66
8.3.6. Средства резерве	67
8.3.6.1. Стална Буџетска резерва	67
8.3.6.2. Текућа Буџетска резерва	67
8.4. Обавезе	68
8.4.1. Дугорочне обавезе	70
8.4.2. Обавезе из пословања	70
8.4.3. Пасивна временска разграничења	70
8.5. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	71
9.. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	72
9.1. Текући приходи	72
9.2. Примања од продаје нефинансијске имовине	72
9.3. Приходи од имовине	72
9.4. Текући расходи	72
9.4.1. Расходи за запослене	73
9.4.2. Коришћење услуга и роба	74
9.4.3. Трошкови службених путовања у земљи	75
9.4.4. Трошкови службених путовања у иностранство	76
9.4.5. Остали трошкови транспорта	76
9.4.6. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања	76
9.4.7. Субвенције	77
9.4.8. Донације, дотације и трансфери	77
9.4.9. Социјално осигурање и социјална заштита	78
9.4.10. Остали расходи	78
9.5. Утврђивање резултата пословања	79
10. СУДСКИ СПОРОВИ	80

I. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

1. УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ

ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОВЕ РЕВИЗИЈЕ И ТЕХНИЧКУ ОБРАДУ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ, ОДРЕЂУЈУ СЕ СЛЕДЕЋА ЛИЦА:

• РЕВИЗОРСКИ ТИМ

1. Проф. др Србобран СТОЈИЉКОВИЋ, дипл. ек., овлашћени ревизор
2. Томислав КАЛНАК, дипл. инг.
3. Данијела ЛУКИЋ, дипл. ек.
4. Никола КОЗОМАРА, дипл. ек.

2. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама члана 35. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 63/2013),

ИЗЈАВЉУЈЕМО

1. Друштво за ревизију „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд није акционар, улагач средстава или оснивач наручиоца ревизије Аутономне покрајине Војводине.
2. Наручилац посла Аутономна покрајина Војводина није акционар, оснивач или улагач средстава у „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд.
3. Проф. др Србобран Стојиљковић, дипл. ек., овлашћени ревизор, Томислав Калнак, дипл. инг., Данијела Лукић, дипл. ек. и Никола Козомара, дипл. ек. нису акционари, улагачи средстава, нити оснивачи наручиоца ревизије Аутономне покрајине Војводине.
4. Чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису сродници председника Покрајинске владе или чланова Покрајинске владе у смислу члана 35. Закона о ревизији.
5. Друштво за ревизију „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд, чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису капитално повезани и немају других веза или облигационих односа с наручиоцем ревизије Аутономне покрајине Војводине који би представљали сметњу за обављање ревизије у смислу члана 35. Закона о ревизији.



Директор

Проф. др Србобран Стојиљковић

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја****ПРЕДМЕТ: МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА****Правни основ**

На основу члана 92. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... и 99/2016), као овлашћено ревизорско предузеће ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованих финансијских извештаја и пословних књига Аутономне покрајине Војводине са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије обухватају: Извештај о финансијском положају Аутономне покрајине Војводина Биланс стања – Образац 1), Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода – Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3), Извештај о новчаним токовима (Образац 4), Извештај о извршењу буџета (Образац 5), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2016. године.

Документациона основа финансијских извештаја

Финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су у форми прописаној Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Службени гласник РС“, 18/2015) и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006) по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја****Обим обављања ревизије**

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује и оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Најдубљи захват ревизије је обављен код остварених текућих прихода и примања, као и извршених расхода и издатака, имовине у сталним средствима, потраживања од купаца и обавеза према добављачима, при чему је приступ ревизора био усмерен на постојање средстава, ненаплаћених и наплаћених потраживања, као и неплаћених и плаћених расхода и издатака. Такође је ревизорски приступ био усмерен на ревизију наменског утрошка средстава у складу са чл. 56. и чл. 58. Закона о буџетском систему. То је детаљно објашњено у напоменама уз финансијске извештаје и у Извештају о ревизији.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство Аутономне покрајине Војводине је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, као и за оне интерне контроле које руковод-

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

ство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије тих извештаја у складу са међународним стандардима ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима (завршном рачуну буџета са пројектима) Аутономне покрајине Војводине, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о буџету за 2016 годину, као и прописима Републике Србије.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Сматрамо да прибављени ревизијски докази били довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Аутономне покрајине Војводине, на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Скретање пажње

- 1) У току ревизије ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ од 16.713.297 хиљаде динара.
У складу са Законом о јавној својини АП Војводина је имала обавезу да упише учешће у капиталу јавних предузећа у складу са одредбама наведеног закона, што до дана спровођења ревизије није завршено. Међутим, Закључцима Покрајинске владе од 23. септембра и 28. октобра 2015. године, обавезани су ЈВП "Воде Војводине", ЈП "Војводинашуме", Завод за урбанизам Војводине и ресорни покрајински секретаријати да у сарадњи с Управом за имовину Аутономне покрајне Војводине предузму све потребне активности ради уписа права јавне својине АП Војводине на непокретностима које користе ова јавна предузећа. Наведена јавна предузећа била су дужна да за сваку непокретност коју користе доставе извод из јавне књиге о непокретностима и правима на њима, потврде Дирекције за имовину Републике Србије да је непокретност пријављена за јединствену евиденцију непокретности у државној својини и да за ту непокретност није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине. Из наведених података произилази да је АП Војводина предузела законске мере за упис права јавне својине на непокретностима које користе јавна предузећа.
За усклађивање вредности учешћа у капиталу јавних предузећа органи покрајинске управе су доставили ИОС-е и добили потврду салда од одређених правних субјеката у износу од 6.393.649 хиљада динара.
Међутим, нису потврђена салда за одређен број јавних предузећа и других правних лица у износу од 45.807 хиљада динара, за Развојну банку Војводине ад Нови Сад у стечају у износу од 10.303.198 хиљаде динара и предузећа Агрожив ад Житиште од 5.995 хиљада динара.
- 2) АП Војводина - Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама преузимао је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 264.805 хиљада динара на име издавачке делатности Савета националних мањина.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

За наведене исплате ревизорском тиму није стављен на увид Правилник којим су дефинисана јасна правила и критеријуми за финансирање. С обзиром да се ради о значајним новчаним средствима, ревизорски тим је препоручио руководству АП Војводина да преиспита постојећи систем финансирања ове издавачке делатности и да га у најкраћем року, конкретним Правилником или другим актом уреди.

Покрајински секретаријат за привреду и туризам је извршио пренос средстава за набавку (плаћање) услуга информисања у износу од 11.512 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је извршио пренос средстава (плаћање) за набавку услуга информисања у износу од 7 милиона динара без спроведеног јавног конкурса.

Ревизорски тим је препоручио да се исплате за услуге информисање ускладе са Законом о јавном информисању и медијима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 58/2015 и 12/2016).

- 3) На основу достављених података о судским споровима ревизорски тим је утврдио да се воде спорови у којима Аутономна покрајина Војводина тужена страна, укупан број судских предмета је 109, а њихова укупна вредност износи 418.027 хиљада динара, рачунајући без законске затезне камате и трошкова судских поступака. Вредност наведених судских спорова, у случају њиховог негативног исхода по АП Војводину, може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду.

У поступку ревизије ревизорски тим је такође утврдио да Аутономна покрајина Војводина води судске спорове у којима је она тужилац, укупан број тих предмета је 1330, укупне вредности 1.866.875 хиљада динара, а позитиван исход ових судских спорова може повољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду.

- 4) Приликом ревизије путних налога у земљи ревизорски тим је узорковао 40 путних налога и том приликом утврдио да су за службена путовања у земљи запослених лица у органима АП Војводине, 2016 години у свим случајевима дневнице за службени пут у земљи исплаћиване у износу од 2.558,00 динара по једном дану. Такође је утврдио да на свим путним налозима има извештаја о службеном путовању. Међутим извештаји у највећем броју случајева су непотпуни, непрецизни и нечитко написани, па се из текста извештаја тешко може разумети колико је лице провело на путу и да ли је сврха путовања остварена.

Накнаде трошкова за службена путовања у земљи изабраних, постављених и запослених лица у органима АП Војводине, уређене су Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине ("Службени лист АПВ", бр. 27/12, ...61/16, у наредном тексту Уредба). Наведена уредба донета је, на основу Закона о радним односима у државним органима ("Службени гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98, ... и 23/13-одлука УС) и Закона о платама у државним

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

органима и јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14). Чланом 25д. став 1. Уредбе прописано је да се запосленом лицу исплаћује дневница за службено путовање која износи 5% просечне месечне зараде запосленог у привреди Републике Србије, према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање, што износи 2.558,00 динара. Међутим, чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 98/07, 84/14 и 84/15) прописано је да дневница за службено путовање у земљи, која се исплаћује државном службенику и намештенику, износи 150,00 динара, а чланом 53. исте уредбе прописана је сходна примена ове уредбе на изабрана, постављена, именована лица и запослене у органима локалне самоуправе. Наведена уредба донета је на основу чл. 37. став 2, 38. став 3. и члана 49. став 1. Закона о платама државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14).

Из наведених података произилази да су органи Аутономне покрајине Војводине исплаћивали запосленима дневнице за службено путовање у земљи у супротности са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 98/07, 84/14 и 84/15). Ревизорски тим је препоручио руководству Аутономне покрајине Војводина да испита наведене пропусте и предузме одговарајуће мере.

У току спровођења ревизије, ревизорском тиму је презентовано да је Покрајинска влада, у вези са напред наведним, покренула активности на усаглашавању аката са републичким. Наиме, Закључком Покрајинске владе бр. 47-9/2017 од 15.3.2017. године обавезани су Покрајински секретаријат за образовање, прописе и националне мањине – националне зајединце и Покрајински секретаријат за финансије, да у поступку припреме прописа којима се регулишу права из радног односи и с тим у вези права на накнаде трошкова и друга примања запослених у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе сагледају начин и поступак усклађивања покрајинских аката са правним актима која регулишу ову област. Поред года достављен нам је Нацрт информације и закључка који су иницијално упућени секретаријату Покрајинске владе, а којима се иницира измена Колективног уговора за органе Аутономне покрајине Војводине у делу регулисања накнаде трошкова за време проведено на службеном путу.

Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

У Београду,
28.04.2017. године



Овлашћени ревизор
Проф. др Србобран Стојиљковић

www.revizija-dst.co.rs

8

Global in Reach, Local in Touch

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica **HLB** International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • Šifra delatnosti 6920

4. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА

Правни основ за доношење Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину, садржан је у члану 183. став 6. Устава Републике Србије, члану 2. тачка 53) и члану 77. Закона о буџетском систему, члану 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, члану 31. Покрајинске скупштинске одлуке о Покрајинској влади И члану 36. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи.

У члану 183. став 6. Устава Републике Србије регулисано је да аутономне покрајине доносе свој буџет и завршни рачун.

Законом о буџетском систему, у члану 2. тачка 53) регулисано је да се одлуком о завршном рачуну буџета локалне власти за сваку буџетску годину утврђују укупно остварени приходи, примања, расходи, издаци и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања, док је у члану 77. истог закона регулисано да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине дефинисано је да Скупштина Аутономне покрајине Војводине доноси буџет и завршни рачун, а чланом 31. Покрајинске скупштинске одлуке о Покрајинској влади дефинисано је да Покрајинска влада предлаже буџет и завршни рачун буџета Аутономне покрајине Војводине.

Завршни рачун и извештај о извршењу буџета, сходно члану 36. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи, припрема Покрајински секретаријат за финансије. У складу са наведеним одредбама Устава, закона и других прописа Покрајински секретаријат за финансије израђује Завршни рачун буџета Аутономне покрајине Војводине и припрема Нацрт Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине које доставља Покрајинској влади на разматрање и утврђивање Предлога Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине. Предлог акта Покрајинска влада доставља Скупштини Аутономне покрајине Војводине на разматрање и доношење Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине.

Предмет ревизије

Предмет ревизије обухвата извештаје о финансијском положају буџета АПВ Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2016. године.

Документациона основа финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су у форми прописаној Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/2015) и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006) по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

Обим обављања ревизије

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује и оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Најдубљи захват ревизије је обављен код остварених текућих прихода и примања, као и извршених расхода и издатака, имовине у сталним средствима, потраживања од купаца и обавеза према добављачима, при чему је приступ ревизора био усмерен на постојање средстава, ненаплаћених и наплаћених потраживања, као и неплаћених и плаћених расхода и издатака. Такође је извршена и ревизија сврсисходности пословања-наменског утрошка буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему. То је детаљно објашњено у напоменама уз финансијске извештаје и у Извештају о ревизији.

Ревизијом консолидованих извештаја Аутономне покрајине Војводине обухваћени су финансијски извештаји следећих корисника јавних средстава:

- Директни буџетски корисници буџета Аутономне покрајине Војводине

1. Скупштина Аутономне покрајине Војводине
2. Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине
3. Покрајинска влада

4. Секретаријат Покрајинске владе
5. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство
6. Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама
7. Покрајински секретаријат за здравство
8. Покрајински секретаријат за финансије
9. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице
10. Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу
11. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине
12. Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
13. Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај
14. Покрајински секретаријат за спорт и омладину
15. Покрајински секретаријат за привреду и туризам
16. Управа заједничких послова покрајинских органа
17. Служба за реализацију програма развоја АП Војводине
18. Служба за управљање људским ресурсима
19. Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине
20. Покрајински заштитник грађана – Омбудсман
21. Правобранилаштво АП Војводине
22. Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине
23. Управа за имовину АП Војводине
24. Управа за капитална улагања АП Војводине
25. Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова.

- Индиректни буџетски корисници буџета Аутономне покрајине Војводине

1. Архив Војводине
2. Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића
3. Музеј Војводине Нови Сад
4. Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду
5. Позоришни музеј Војводине
6. Покрајински завод за заштиту споменика културе
7. Спомен збирка Павла Бељанског
8. Српско народно позориште

9. Завод за културу Војводине
10. Народно позориште – Народно казалиште „Непсинхаз“ Издавачки завод „Форум“ “Форум“- Көнувкиадó Интэзет”
11. Војвођански симфонијски оркестар
12. Педакошки завод Војводине
13. Покрајински завод за заштиту природе
14. Покрајински завод за спорт и медицину спорта
15. Покрајински завод за социјалну заштиту
16. Центар за породични смештај и усвојење – Нови Сад
17. Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију
18. Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама

Укупан број корисника буџетских средстава буџета Аутономне покрајине Војводине који су своје пословање обављали у оквиру консолидованог рачуна трезора, на дан 31.12.2016. године било је 48:

- **25** директних корисника;
- **23** индиректна корисника, од којих је:
 - 19 корисника са подрачуном у КРТ-у 581
 - 4 корисника без подрачуна у КРТ-у 581 (буџетски фондови).

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА АПВ ПО СИСТЕМАТИЗАЦИЈИ - на дан 31.12.2016. године

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ АП ВОЈВОДИНЕ	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ (органи/установе)
01 СКУПШТИНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ	67					67
02 СЛУЖБА СКУПШТИНЕ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ		2	6	56	3	67
03 ПОКРАЈИНСКА ВЛАДА	4					4
04 СЕКРЕТАРИЈАТ ПОКРАЈИНСКЕ ВЛАДЕ			6	29		35
05 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ВОДОПРИВРЕДУ И ШУМАРСТВО		2	9	40		51
06 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КУЛТУРУ, ЈАВНО ИНФОРМИСАЊЕ И ОДНОСЕ СА ВЕРСКИМ ЗАЈЕДНИЦАМА	2		9	44	1	56
Архив Војводине		1		65	6	72
Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајко Мамузић		1		11		12
Музеј Војводине Нови Сад		1		109	2	112
Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду			1	17		18
Позоришни музеј Војводине		1		2	15	18
Српско народно позориште		1		521	20	542
Народно позориште- Народно казалиште НЕПСЗИНХАЗ		1		75	19	95
Покрајински завод за заштиту споменика културе			1	41	3	45
Спомен збирка Павле Бељански		1		14	3	18
Завод за културу Војводине		1		15		16
Издавачки завод «Форум» ФОРУМ КОНУВКИАДО ИНТЕЗЕТ			1	7	1	9
Војвођански симфонијски оркестар		1		2		3
07 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗДРАВСТВО	2		3	70		75
08 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ	2		6	71	7	86
09 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ, ПРОПИСЕ, УПРАВУ И НАЦИОНАЛНЕ МАЊИНЕ-НАЦИОНАЛНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	2		5	80	16	103
Педагошки завод Војводине		1		9	1	11
10 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА РЕГИОНАЛНИ РАЗВОЈ, МЕЂУРЕГИОНАЛНУ САРАДЊУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ	2		4	25	1	32
11 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА УРБАНИЗАМ И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	2		6	43	2	53
Покрајински завод за заштиту природе		1		42	4	47
12 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ВИСОКО ОБРАЗОВАЊЕ И НАУЧНОИСТРАЖИВАЧКУ ДЕЛАТНОСТ	2		5	21	3	31
13 ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ,	2		7	35	3	47

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

	ГРАЂЕВИНАРСТВО И САОБРАЋАЈ						
14	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ	2		5	16	2	25
	Покрајински завод за спорт и медицину спорта			1	31	3	35
15	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ И ТУРИЗАМ	2		5	40	3	50
16	УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА			5	267	26	298
17	СЛУЖБА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ ПРОГРАМА РАЗВОЈА АП ВОЈВОДИНЕ			1	5		6
	Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију			1	8	1	10
	Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама			1	12	4	17
18	СЛУЖБА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЉУДСКИМ РЕСУРСИМА			1	8	1	10
19	ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ			3	14		17
20	ПОКРАЈИНСКИ ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА-ОМБУДСМАН	3			19	1	23
21	ПРАВОБРАНИЛАШТВО АП ВОЈВОДИНЕ			4	5		9
22	СЛУЖБА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА АП ВОЈВОДИНЕ			1	7		8
23	УПРАВА ЗА ИМОВИНУ АП ВОЈВОДИНЕ			2	10	3	15
24	УПРАВА ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА АПВ			7	61	4	72
25	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ПОЛИТИКУ, ДЕМОГРАФИЈУ И РАВНОПРАВНОСТ ПОЛОВА	2		5	30	4	41
	Покрајински завод за социјалну заштиту		1		10	2	13
	Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад		1		13		14
	УКУПНО ДИРЕКТНИ	96	4	105	996	80	1281
	УКУПНО ИНДИРЕКТНИ	0	13	6	1004	84	1107
	УКУПНО - ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ						2388

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА АПВ на дан 31.12.2016. године

НА НЕОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ

ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА АП ВОЈВОДИНЕ		висока стручна спрема ВИИИ	висока стручна спрема ВИИ-2	висока стручна спрема ВИИ-1	виша стручна спрема ВИ	ВКВ радници В	ССС ИБ	КВ радници ИИИ	ПКВ радници ИИ	нижа стручна спрема И	НКВ радници	УКУПНО (органи/установе)
01	СКУПШТИНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ											0
02	СЛУЖБА СКУПШТИНЕ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ	1	36	5	2	12	1					57
03	ПОКРАЈИНСКА ВЛАДА											0
04	СЕКРЕТАРИЈАТ ПОКРАЈИНСКЕ ВЛАДЕ			19	2		6	4				31
05	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ВОДОПРИВРЕДУ И ШУМАРСТВО	2	3	42		1	3					51
06	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КУЛТУРУ, ЈАВНО ИНФОРМИСАЊЕ И ОДНОСЕ СА ВЕРСКИМ ЗАЈЕДНИЦАМА	1	1	38	1		4					45
	Архив Војводине			35			18	7	3	2		65
	Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајко Мамузић			5			6					11
	Музеј Војводине Нови Сад	2	11	49	7		32	1		6		108
	Музеј савремене уметности Војводине у Новом Саду			12			3			1		16
	Позоришни музеј Војводине	1		9			5					15
	Српско народно позориште	1	6	167	16	15	228	64	10	13		520
	Народно позориште- Народно казалиште НЕПСЗИНХАЗ	1	1	33	4	3	12	13	9			76
	Покрајински завод за заштиту споменика културе	3	1	23	1		13	1				42
	Спомен збирка Павле Бељански		1	7			4	2				14
	Завод за културу Војводине	1		11			2			1		15
	Издавачки завод «Форум» ФОРУМ КОНУВКИАДО ИНТЕЗЕТ			5	1		2					8
	Војвођански симфонијски оркестар		1	1								2
07	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗДРАВСТВО		3	64	4							71
08	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ		1	49	10	1	10					71
09	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ, ПРОПИСЕ, УПРАВУ И НАЦИОНАЛНЕ			81			8					89

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

	МАЊИНЕ-НАЦИОНАЛНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ											
	Педагошки завод Војводине	2		7								9
10	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА РЕГИОНАЛНИ РАЗВОЈ, МЕЂУРЕГИОНАЛНУ САРАДЊУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ	1	2	18			4					25
11	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА УРБАНИЗАМ И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	1	6	32	1	2	1					43
	Покрајински завод за заштиту природе	5	4	21	1	1	6	1	2	2		43
12	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ВИСОКО ОБРАЗОВАЊЕ И НАУЧНОИСТРАЖИВАЧКУ ДЕЛАТНОСТ	7	2	15		1						25
13	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ, ГРАЂЕВИНАРСТВО И САОБРАЋАЈ			31			4					35
14	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ	1	2	10	1	1	1					16
	Покрајински завод за спорт и медицину спорта	2	4	13	1		8		4	1		33
15	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ И ТУРИЗАМ	2	1	33			3	1				40
16	УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА	1	3	50	15	45	77	44	7	25		267
17	СЛУЖБА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ ПРОГРАМА РАЗВОЈА АП ВОЈВОДИНЕ			4			1					5
	Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију		4	2	1	1						8
	Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама		1	9			2					12
18	СЛУЖБА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЉУДСКИМ РЕСУРСИМА		1	5	1		1					8
19	ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ			8	2		4					14
20	ПОКРАЈИНСКИ ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА-ОМБУДСМАН			15	1	1	2					19
21	ПРАВОБРАНИЛАШТВО АП ВОЈВОДИНЕ			3			2					5
22	СЛУЖБА ЗА ИНТЕРНУ		3	4								7

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

	РЕВИЗИЈУ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА АП ВОЈВОДИНЕ											
23	УПРАВА ЗА ИМОВИНУ АП ВОЈВОДИНЕ			10								10
24	УПРАВА ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА АПВ			49	3		8				1	61
25	ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА СОЦИЈАЛНУ ПОЛИТИКУ, ДЕМОГРАФИЈУ И РАВНОПРАВНОСТ ПОЛОВА		2	25			3					30
	Покрајински завод за социјалну заштиту			8			2					10
	Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад			10			1	2				13
УКУПНО НА НЕОДРЕЂЕНО ДИРЕКТНИ		17	66	610	43	64	143	49	7	25	1	1025
УКУПНО НА НЕОДРЕЂЕНО ИНДИРЕКТНИ		18	34	427	32	20	344	91	28	26	0	1020
УКУПНО НА НЕОДРЕЂЕНО - ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ												2045

У складу са чланом 64. Закона о буџетском систему, у оквиру Консолидованог рачуна трезора, функционише четири буџетска фонда, 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, Покрајински буџетски фонд за заштиту животне средине.

Остали корисници јавних средстава који припадају јавном сектору, над којима АП Војводина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања, а који нису на дан 31.12.2016. године били укључени у консолидовани рачун трезора АП Војводине, њих 40, су:

- 1) **јавна предузећа**: ЈП Завод за урбанизам Војводине, ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад и ЈП „Војводинашуме” Петроварадин,
- 2) **правна лица над којима АПВ има директну или индиректну контролу** над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања: „Магуар Сзо КФТ” ДОО Нови Сад, АД „Дневник–пољопривредник” у реструктурирању, Агенција за регионални развој АПВ ДОО, Буњевачки информативни центар, ДОО „Парк Палић” Палић, ДОО за новинско-издавачку делатност ХЕТ НАП Лапкиадо КФТ Суботица, Дневник Холдинг АД Нови Сад – у реструктурирању, Фонд Европски послови АПВ, Фонд за подршку инвестиција у Војводини „Војводина Инвестмент” – ВИП, Фонд за пружање помоћи избеглим и расељеним лицима Нови Сад, Институт за низијско шумарство и животну средину, Канцеларија за инклузију Рома, Културно-информативни центар „Степановићево”, Научни институт за прехранбене технологије, Новинско-издавачка установа „Хрватска ријеч”, Новинско-издавачка установа „Либертатеа”, Новинско-издавачка установа „Македонски информативни и издавачки центар” ДОО, Новинско-издавачка установа „Ридне слово”, Новинско-издавачка установа „Руске слово”, Новинско-издавачка установа „Хлас Људу”, Покрајински фонд за развој пољопривреде, Покрајински социјално-економски савет, Пословни инкубатор Нови Сад – Бусинесс Инкубатор Нови Сад, Развојни фонд АПВ ДОО Нови Сад, Русинско народно позориште „Петро Ризнић Ђађа” Руски Крстур, Словачка штампана реч – фонд за издавачку делатност на словачком језику у АПВ, Туристичка организација Војводине, Установа – Центар за привредно-технолошки развој Војводине – Баноштор, Завод за културу Војвођанских Хрвата, Завод за културу Војвођанских Мађара, Завод за културу Војвођанских Румуна, Завод за културу Војвођанских Русина, Завод за културу Војвођанских Словака, Завод за равноправност полова, Војвођанска академија наука и уметности, Гаранцијски фонд АПВ и Институт „Биосенс“.

Консолидовани рачун трезора

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 2016. години, поред рачуна извршења буџета (840-30640-67), у функцији је било **91** динарских подрачуна корисника буџетских средстава покрајинског буџета, и то:

- подрачуна посебних намена директних корисника - 2
- подрачуна посебних намена директних корисника – рачуни донација - 12
- подрачуна за редовно пословање индиректних корисника - 19
- подрачуна сопствених прихода индиректних корисника - 18
- подрачуна посебних намена индиректних корисника – рачуни боловања - 16
- подрачуна посебних намена индиректних корисника – рачуни донација - 16
- подрачуна посебних намена индиректних корисника - 6

Поред динарских рачуна отворених у КРТ-у, у оквиру консолидованог рачуна трезора обједињују се и средства на девизним рачунима којих је на дан 31.12.2016. године било **59** и то: 31 девизни рачун у надлежности директних буџетских корисника и 28 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 31.12.2016. године било је активно **36** подрачуна осталих корисника јавних средстава. Промене на овим подрачунима се не консолидују у завршни рачун покрајинског буџета.

Аутономна покрајина Војводина је у претходном периоду стекла дугорочне хартије од вредности – акције које се, у складу с прописима који регулишу тржиште хартија од вредности, воде на власничким рачунима хартија од вредности у Централном регистру, клирингу и депоу хартија од вредности, Београд. Власнички рачуни се воде **на 2 матична броја**, Скупштине АП Војводине и Покрајинске владе. Администрирање рачуна, као и куповина и продаја хартија од вредности, обављају се посредством овлашћене банке, на основу уговора. АП Војводина поседује уговоре за обављање наведених послова с Војвођанском банком и Чачанском банком АД Чачак.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство АПВ је одговорно за састављање и истинито приказивање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке.

Законом о буџетском систему дефинисане су одредбе о одговорности лица за извршење буџета:

1. У складу са чланом 7. за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган локалне власти одговара скупштини локалне власти,
2. У складу са чланом 71. функционер, односно руководилац буџетског корисника одговоран је за:
 - преузимање обавеза и њихову верификацију,
 - издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи,
 - издавање налога за уплату средстава која припадају буџету,
 - закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.
3. У складу са чланом 74. став 2. директни корисник буџетских средстава одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних буџетских корисника који спадају у његову надлежност,
4. У складу са чланом 74. став 1. индиректни корисник буџетских средстава одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција.

4.1. Конституисање Аутономне покрајине Војводине и њене надлежности

Аутономна покрајина Војводине је конституисана као јединица територијалне аутономије сходно Уставу Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 98/2006.), Закону о територијалној организацији („Службени гласник РС“, бр.129/2007.) и Закону о утврђивању надлежности („Службени гласник РС“, бр. 99/2009 и 67/2012-одлука УС) и Статутом Аутономне покрајине Војводине («Службени лист АПВ», бр.20/2014) .

Аутономна покрајина Војводине је конституисана као јединица територијалне аутономије сходно Уставу Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 98/2006.), Закону о територијалној организацији („Службени гласник РС“, бр.129/2007.), Законом о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине ("Сл. гласник РС", бр. 99/2009 и 67/2012 - одлука УС) и Статутом Аутономне покрајине Војводине («Службени лист АПВ», бр. 20/2014).

У члану 182. Устава Републике Србије регулисано је да су аутономне покрајине територијалне заједнице основане Уставом и у којима грађани остварују право на покрајинску аутономију чија територија се одређује законом. Аутономна покрајина Војводина је аутономна територијална заједница Републике Србије у којој грађани остварују право на покрајинску аутономију и неодвојиви је део Републике Србије.

Надлежности АП Војводине опредељене су садржином и границама покрајинске аутономије. У том смислу АП Војводина има изворне надлежности у обласима одређеним Уставом Републике Србије које су ближе уређене Законом о утврђивању надлежности АП Војводине и одредбама члана 25. и 27. Статута АП Војводине. Поред изворних надлежности АП Војводини се законом поверава вршење послова из надлежности државне управе, што доприноси децентрализацији државне власти.

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 39 општина и 6 градова. Према последњем попису становништва из 2011. године, у АП Војводини живи 1.995.679 становника што представља 26,38% од укупног броја становника у Републици Србији. Национални састав становништва 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. АП Војводина има статус правног лица.

Статутом АП Војводине дефинисани су органи АП Војводине и њихове надлежности:

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

Скупштина АП Војводине

Скупштина АП Војводине је највиши орган у АП Војводини у чијој су надлежности нормативне и друге функције: доношење Статута, покрајинских скупштинских одлука, резолуције, декларације, препоруке, закључке и друга акта; бира, разрешава, усмерава и контролише рад Покрајинске владе; разматра редовне и ванредне извештаје о раду Покрајинске владе; доноси програмска, развојна и планска документа, 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.

Покрајинска влада

Покрајинска влада је извршни орган АП Војводине. Покрајинска влада је одговорна Скупштини за свој рад. Покрајинском скупштинском одлуком о Покрајинској влади¹ 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; 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 надзор 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

¹ „Сл лист АПВ“ 37/2014

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 19. јуна 2016.године Покрајинска влада је одржала 19 седница, а у периоду од 21. јуна до краја децембра 2016.године Покрајинска влада је одржала 45 седница.

Покрајинска управа

Органи покрајинске управе су самостални и послове из своје надлежности обављају у складу са Уставом Републике Србије, законима, Статутом, покрајинским скупштинским одлукама и другим општим актима 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. 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 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. 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.

4.2. Прописи за приказивање финансијских извештаја

Поступак припреме, састављања и подношења Завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину вршено је у складу са следећим нормативним актима:

- **Законом о буџетском систему** којим се уређује планирање, припрема, доношење и извршење буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе; буџетско рачуноводство и извештавање, финансијско управљање, контрола и ревизија корисника јавних средстава и буџета Републике Србије, буџета локалне надлежност и организација трезора; друга питања од значаја за функционисање буџетског система, фискални принципи, правила и процедуре, врсте и припадности јавних прихода и примања, јавних расхода и издатака;
- **Законом о буџету Републике за 2016. годину** у којем је утврђено да се средства која припадају буџету АП Војводине за 2016. годину обезбеђују из дела прихода од пореза на доходак грађана - пореза на зараде у висину од 18,0 % од износа оствареног на територији АП Војводине; дела прихода од пореза на добит предузећа, у висини од 42,7 % од износа оствареног на територији АП Војводине; трансфера из републичког буџета (трансфери за поверене послове у складу са законом којим се утврђују надлежности Аутономне покрајине Војводине; наменски трансфери за финансирање расхода за запослене у образовању на територији Аутономне покрајине Војводине; наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији Аутономне покрајине Војводине, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе) и наменски капитални трансфери за пројекте које утврди Влада.
- **Законом о јавном дугу** којим се уређују услови, начин и поступак задуживања Републике Србије, јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе, давање гаранција Републике, начин и поступак управљања јавним дугом и вођење евиденције о јавном дугу;
- **Уредбом о буџетском рачуноводству** којим се регулишу услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање

финансијских извештаја, као и систем главне књиге трезора;

- **Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину** којом су процењени приходи и примања и утврђени расходи и издаци буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину, утврђен распоред пренетих средстава из ранијих година на расходе и издатке; утврђуена висина буџетског суфицита и укупног фискалног суфицита и његово коришћење; уређен начин преузимања обавеза, коришћења и извршења средстава распоређених овом одлуком и права и обавезе корисника буџетских средстава.
- **Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** којим је уређен садржај конта у контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија);
- **Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова** којим је уређен начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава и садржина образаца за завршни рачун;
- **Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем** којим су прописани начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;
- **Упутством о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине и средстава јавне својине Аутономне покрајине Војводине,**
- **Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације** којим је прописана номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације;
- **Правилником о списку директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора** којом су обухваћени корисници буџета за буџетску 2015 годину;
- **Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава корисника буџетских средстава на рачун извршења буџета АП Војводине,** којим је ближе уређен начин и поступак враћања неутрошених средстава која су, у складу са актом о буџету Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: АП Војводина), пренета директним и индиректним корисницима буџетских средстава АП Војводине до истека фискале године;

- **Покрајинском уредбом о роковима, начину и поступку повраћаја неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне покрајине Војводине, ван консолидованог рачуна трезора Аутономне покрајине Војводине на рачун извршења буџета Аутономне покрајине Војводине** којом су уређени рокови, начин утврђивања и поступак повраћаја неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: АПВ) корисника јавних средстава АПВ који нису укључени у КРТ-581;
- **Покрајинском уредбом о задужењу Аутономне покрајине Војводине (прихватању обавезе отплате дуга) за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије;**
- **Покрајинском уредбом о давању Фонду за развој Републике Србије овлашћења директног задужења за наплату са рачуна извршења буџета Аутономне покрајине Војводине као средства обезбеђења отплате дуга за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије;**
- **Правилником о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора Аутономне покрајине Војводине и помоћних књига и евиденција**
- **Рачуноводственим политикама.**

5. ПРОЦЕДУРЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

5.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја

За састављање и презентацију годишњег консолидованог финансијског извештаја Аутономне покрајине Војводине на дан 31. децембра 2016. године, коришћени су следећи прописи:

Ред. Број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о буџетском систему	"Службени гласник РС"	54/2009 . . 142/2014, 68/2015 и др 103/2015 и 99/2016)
2.	Закон о локалној самоуправи	"Службени гласник РС"	129/2007
3.	Закон о буџету Републике Србије за 2016 годину	"Сл. гласник РС"	114/2012 и 103/2015
	Покрајинска скупштинска одлука о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину	„Службени лист АП Војводине“	54/2015, 54/2016 и 64/2016
4.	Уредба о буџетском рачуноводству	"Службени гласник РС"	125/2003 и 12/2006
5.	Правилник о списку корисника јавних средстава	"Службени гласник РС"	112/2015
6.	Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини	"Сл. гласник РС"	27/1996
7.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	"Службени гласник РС"	16/2016 и 49/2016
8.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова	"Службени гласник РС"	51/2007 и 14/2008 118/2015
9.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	"Службени гласник РС"	118/2013
10.	Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	«Сл. лист СРЈ»	17/1997 и 24/2000
11.	Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна	"Службени гласник РС"	16/2016 и 49/2016
12.	Правилник о заједничким основама, критеријумима и задацима за рад финансијске службе директног корисника буџетских средстава	"Службени гласник РС"	123/2003
13.	Статут АПВ	„Службени лист АПВ“	20/2014

Поред наведених прописа, коришћена су и нормативна акта АПВ:

- које је донела Покрајинска влада:

1. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Аутономне покрајине Војводине ("Службени лист АП Војводине", број 40/2012);
2. Покрајинска уредба о задужењу АП Војводине (прихватању обавезе отплате дуга) за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије („Службени лист АП Војводине“, број 19/2010, 6/2011, 19/2011 и 19/2013);
3. Покрајинска уредба о давању Фонду за развој Републике Србије овлашћења директног задужења за наплату са рачуна извршења буџета Аутономне покрајине Војводине као средства обезбеђења отплате дуга за пројекте у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије („Службени лист АП Војводине“, број 20/2010 и 1/2012);
4. Покрајинска уредба о роковима, начину и поступку повраћаја неутрошених буџетских средстава осталих корисника јавних средстава Аутономне покрајине Војводине на рачун извршења буџета Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АП Војводине“, број 1/2016);

која је донео Покрајински секретар за финансије:

5. Правилник о начину коришћења и управљања средствима консолидованог рачуна трезора Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АП Војводине“, број 23/2013);
6. Правилнику о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора Аутономне покрајине Војводине и помоћних књига и евиденција;
7. Рачуноводствене политике;

5.2. Успостављање система финансијског управљања и контроле

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које треба да омогуће да се управљањем ризицима обезбеде разумна уверавања да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима.

Увођење финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужност је и обавеза свих корисника јавних средстава укључених у покрајински буџет. За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац буџетског корисника. Руководилац директног корисника буџетских средстава дужан је да једном годишње 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.

У обезбеђивању процеса финансијског управљања и контроле значајну улогу имају и сва запослена лица код корисника буџетских средстава.

Финансијско управљање и контрола спроводе се политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се остварити следећи

циљеви: пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштита средстава и података (информација). Организује се као систем процедура и одговорности свих лица код буџетског корисника.

Процес увођења система финансијског управљања и контроле корисници буџетских средстава АП Војводине, отпочео 2011. године и трајан је процес.

Покрајинска администрација, поред процеса финансијског управљања и контроле, образовала је 2012. године Службу за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине са задатком да систематично процењује и вреднује контроле, управљање ризицима и управљање организацијом. Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине је организационо и стручно независна.

5.3. Вођење пословних књига

Под буџетским рачуноводством, у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, подразумевају се услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја.

Корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине, дужни су да воде пословне књиге, а орган управе надлежан за послове финансија да води главну књигу трезора, затим да састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређују ову област.

Корисници буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине, а орган управе надлежан за послове финансија који води главну књигу трезора, пословне књиге воде у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по систему двојног књиговодства, хронолошки, ажурно и у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа (члан 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у тренутку пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основном међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

Рачуноводство буџета Аутономне покрајине Војводине води се у складу са одредбама:

1. Закона о буџетском систему,
2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова,
5. Правилника о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора Аутономне покрајине Војводине и помоћних књига и евиденција,
6. Рачуноводствених политика.

Буџетски корисници (директни и индиректни) укључени у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине (КРТ-581) дужни су да, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, воде помоћне књиге и евиденције и одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Буџетски корисници који послују преко подрачуна, дужни су да воде главне књиге за те подрачуна. Подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме или исплате, односно финансијски извештаји се припремају на принципима готовинске основе применом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. Корисници покрајинског буџета могу, у складу са својим потребама, водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи, с тим што се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.

Пословне књиге воде се 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. Рачуноводствене исправе потписују лица које су упозната с пословним догађајем на основу којег је настала рачуноводствена исправа.

Покрајински секретаријат за финансије води главну књигу трезора као пословну књигу која чини скуп свих рачуна и која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, примањима и издацима.

Платни промет трезора који се одвија на рачуну извршења буџета обавља се у електронској комуникацији између директних корисника покрајинског буџета са Покрајинским секретаријатом за финансије и Управом за трезор. Рачуноводство главне књиге трезора обавља се у информационом систему „БИСТрезор“, којег самостално развија Покрајински секретаријат за финансије, а који обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и пословним догађајима и омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола

Плаћање по налогу директних буџетских корисника, које се врши са рачуна извршења буџета у складу са одобреним апропријацијама, спроводи Покрајински секретаријат за финансије на основу захтева за плаћање, решења о исплати донетог од надлежног директног буџетског корисника, уговора о преузимању обавеза и других веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа је претходно потписана од стране одговорних лица директног буџетског корисника.

5.4. Састављање финансијских извештаја

Годишњи консолидовани финансијски извештај Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину представља финансијски извештај, у којем су садржани подаци из књиговодствених евиденција директних буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине, консолидовани са подацима из финансијских извештаја индиректних буџетских корисника који су им у надлежности.

Извештај о ревизији консолидованог годишњег финансијског извештаја буџета Аутономне покрајине Војводине започињемо приказивањем финансијских извештаја за 2016. годину који су били предмет ове ревизије, а који, према члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, садрже:

1) извештаје на готовинској основи:

- Извештај о капиталним издацима и финансирању (Образац 3);
- Извештај о новчаним токовима (Образац 4).

2) извештаје састављене на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима:

- Биланс стања (Образац 1);
- Биланс прихода и расхода (Образац 2);
- Извештај о извршењу буџета, који је сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења (Образац 5);
- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Образложења Извештаја о извршењу буџета садрже:

- а) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- б) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

Ревизорски тим је извршио ревизију консолидованих финансијских извештаја Аутономне покрајине Војводине и о томе подноси посебан извештај о ревизији.

У наставку дајемо попуњене обрасце од 1 до 5 са подацима како су их презентовала одговорна лица Аутономне покрајине Војводине на дан 31. децембра 2016. године.

Садржај консолидованог завршног рачуна и годишњи финансијски извештај

У члану 79. Закона о буџетском систему утврђено је да завршни рачун садржи:

1) годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, с додатним напоменама, објашњењима и образложењима;

2) извештај екстерне ревизије.

Облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, који се достављају уз годишње финансијске извештаје, уређени су Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за социјално осигурање и буџетских фондова (Правилник о финансијским извештајима).

Годишњи финансијски извештаји буџетских корисника покрајинског буџета и годишњи финансијски извештаји на нивоу покрајинског буџета, сачињени су на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, усклађени су са садржајем и класификацијом буџета, а финансијски резултат је утврђен, сагласно Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, на готовинској основи.

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о финансијским извештајима, финансијски извештаји се састављају и достављају на обрасцима:

- 1) Биланс стања – Образац 1,
- 2) Биланс прихода и расхода – Образац 2,
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
- 4) Извештај о новчаним токовима – Образац 4,
- 5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Наведени обрасци имају прописану форму. Поред њих, буџетски корисници су израдили и извештаје којима није прописана форма и то:

- 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
- 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.
- 5) извештај о извршењу буџета класификован по програмској класификацији.

Индиректни буџетски корисници покрајинског буџета који имају отворене подрачуне, обрасце завршног рачуна доставили су у законом прописаном року (до 28. фебруара) Управи за трезор.

Директни буџетски корисници покрајинског буџета који немају подрачуне и који не воде главне књиге, већ само помоћне књиге и евиденције, сачинили су годишњи финансијски извештај на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Директни буџетски корисници покрајинског буџета који у надлежности имају индиректне буџетске кориснике, израдили су консолидовани годишњи извештај укључујући

индиректне буџетске корисника из своје надлежности уз елиминисање међусобних трансакција.

Завршни рачун буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину представља консолидацију завршних рачуна 25 директних буџетских корисника и података из образаца 19 индиректних буџетских корисника и 4 буџетска фонда, сви укључени у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине.

Консолидацијом података на нивоу покрајинског буџета, елиминишу се износи на економским класификацијама који су извршени као трансфери индиректним корисницима другог директног буџетског корисника.

Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине

У члану 2. тачка 53. Закона о буџетском систему дефинисана је одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти, као акт којим скупштина локалне власти за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, као и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања.

Одлуку о завршном рачуну Аутономне покрајине Војводине, сходно одредбама Статута Аутономне покрајине Војводине, доноси Скупштина Аутономне покрајине Војводине. Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине је акт којим Скупштина Аутономне покрајине Војводине утврђује остварене приходе и примања, расходе и издатке, финансијски резултат и рачун финансирања.

Одлука се припрема на основу података из образаца завршног рачуна и садржи општи и посебан део. У општем делу се утврђују: укупни приходи и примања, као и расходи и издаци у износима утврђеним у обрасцима завршног рачуна, вредност активе, пасиве и ванбилансне евиденције из консолидованог биланса стања; разлика између прихода и примања и начин и корекције; финансијски резултат и његово распоређивање на наменски опредељена средства и нераспоређени остатак средстава; финансијски резултат индиректних буџетских корисника; рачун финансирања и стање дуга.

У посебном делу даје се приказ укупних расхода и издатака буџета с расходима и издацима из додатних активности, према организационој, функционалној и економској класификацији, програмској класификацији и изворима финансирања.

У наставку дајемо попуњене обрасце од 1 до 5 са подацима како су их презентовала одговорна лица Аутономне покрајине Војводине на дан 31. децембра 2016. године.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ОБРАЗАЦА

6.1. Биланс стања – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	108.248.015	114.708.789	2.455.122	112.253.667
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	108.078.736	114.421.278	2.377.402	112.043.876
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.569.817	4.718.910	2.208.810	2.510.100
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.072.914	2.889.501	809.751	2.079.750
1005	011200	Опрема	377.782	1.702.790	1.388.011	314.779
1006	011300	Остале некретнине и опрема	119.121	126.619	11.048	115.571
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	514	1.285	925	360
1008	012100	Култивисана имовина	514	1.285	925	360
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	202.961	204.314	153	204.161
1010	013100	Драгоцености	202.961	204.314	153	204.161
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	103.941.548	108.598.793	0	108.598.793
1012	014100	Земљиште	103.941.548	108.598.793	0	108.598.793
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)	1.168.123	543.300	0	543.300
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.042.885	473.422	0	473.422
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	125.238	69.878	0	69.878
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	195.773	354.676	167.514	187.162
1019	016100	Нематеријална имовина	195.773	354.676	167.514	187.162
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	169.279	287.511	77.720	209.791
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	147.053	202.791	12.879	189.912
1022	021100	Робне резерве	128.907	168.281	0	168.281
1023	021200	Залихе производње	17.344	33.689	12.879	20.810
1024	021300	Роба за даљу продају	802	821	0	821
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	22.226	84.720	64.841	19.879
1026	022100	Залихе ситног инвентара	806	65.719	64.841	878
1027	022200	Залихе потрошног материјала	21.420	19.001	0	19.001
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	37.628.327	43.223.631	7.658.603	35.565.028
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	16.750.259	19.709.012	2.934.995	16.774.017
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	16.709.978	19.639.362	2.906.627	16.732.735
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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	20.232	19.438	0	19.438
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	16.689.746	19.619.924	2.906.627	16.713.297
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	40.281	69.650	28.368	41.282
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	40.281	69.650	28.368	41.282
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	8.013.122	12.947.323	4.723.608	8.223.715
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.707.289	5.819.338	0	5.819.338
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.605.359	5.686.336	0	5.686.336
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	93.995	92.238	0	92.238
1053	121300	Благајна	45	0	0	0
1054	121400	Девизни рачун	7.413	40.565	0	40.565
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	477	199	0	199
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.910.088	5.758.314	3.467.265	2.291.049
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.910.088	5.758.314	3.467.265	2.291.049
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	395.745	1.369.671	1.256.343	113.328
1063	123100	Краткорочни кредити	312.224	1.318.678	1.256.343	62.335
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	69.004	29.883	0	29.883
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1066	123900	Остали краткорочни пласмани	14.517	21.110	0	21.110
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	12.864.946	10.567.296	0	10.567.296
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	12.864.946	10.567.296	0	10.567.296
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	74.851	27.030	0	27.030
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.367.572	1.055.947	0	1.055.947
1071	131300	Остала активна временска разграничења	11.422.523	9.484.319	0	9.484.319
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	145.876.342	157.932.420	10.113.725	147.818.695
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8.124.172	7.686.366	0	7.686.366

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	16.154.418	13.004.939
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	9.051.690	7.229.486
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	9.051.690	7.229.486
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	8.579.016	5.372.321
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	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	1.652.371
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	472.674	203.451
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	1.343
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	0
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	0	0
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	0
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи	0	0

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 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)	15.684	23.934
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	8.888	14.224
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.364	10.186
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	766	1.222
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.237	1.981
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	455	729
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	66	106
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	3.378	3.275
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3.217	3.122
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	161	153
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 (од 1132 до 1136)	60	0
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	56	0
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	4	0
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	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 (од 1138 до 1140)	1.581	2.538
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.060	1.702
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	455	730
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	66	106
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	2	4

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	2	4
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)	500	777
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	323	545
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	45	51
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	91	125
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	36	49
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.275	3.116
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	113	124
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	9	2
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	712	1.947
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	145	407
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	247	566
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	43	63
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	6	7
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
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)	2.982.358	3.074.413
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	1.220.225	934.982
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1.220.183	934.978
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	42	4
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	557.934	769.728
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	557.509	758.508
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	425	11.220
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1.095.069	1.303.700
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	774.411	1.214.904
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	320.658	88.796
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	0	30
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	30
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	109.130	65.973
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	33.176	159
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.766	1.883
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	2.753	900
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	71.435	63.031
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	150.310	93.903
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	5.246	1.615
1200	251100	Примљени аванси	5.246	1.615
1201	251200	Примљени депозити	0	0
1202	251300	Примљене кауције	0	0
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	100.675	42.324
1204	252100	Добављачи у земљи	100.374	42.324
1205	252200	Добављачи у иностранству	301	0
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)	0	0
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	44.389	49.964
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	44.381	49.954
1210	254200	Остале обавезе буџета	0	0
1211	254900	Остале обавезе из пословања	8	10
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.954.376	2.583.203
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.954.376	2.583.203
1214	291100	Разграничени приходи и примања	5.972	1.258
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	143.930	57.169
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	92.556	88.320
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.711.918	2.436.456
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	129.721.924	134.813.756
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	127.836.972	130.003.969
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 +	127.836.972	130.003.969

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

		1227 + 1228)		
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	108.078.736	112.043.876
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	169.279	209.791
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	1.343
1224	311400	Финансијска имовина	18.353.050	16.857.607
1225	311500	Извори новчаних средстава	4.470	271.389
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.192.277	622.649
1228	311900	Остали сопствени извори	39.160	0
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.584.127	4.087.989
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	302.779	722.403
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.954	605
		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)	145.876.342	147.818.695
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8.124.172	7.686.366

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) >0	0	2.423.784
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) >0	1.284.184	0
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	4.736.271	2.929.513
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.627.429	716.654
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	282	184
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.337.957	1.274.453
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	770.603	650.550
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		287.672
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	1.867.960	1.265.308
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	1.766.346	1.241.758
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	101.614	23.550
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.584.127	4.087.989
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	0	0
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	1.584.127	4.087.989
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	140.923	57.140
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.443.204	4.030.849

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

6.3. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	0	1.113.404
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	1.174.929	0
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.892.381	4.707.244
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	56.611.970	58.705.619
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.803.716	602.814
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	57.797.107	57.593.525
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.813.924	604.124
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.707.244	5.819.338

ИИ. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА ЗА 2016. ГОДИНУ

7.1. преглед значајних рачуноводствених политика

Буџет Аутономне покрајине Војводине припрема се и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Буџетска класификација обухвата:

- а) економску класификацију коју чине класе прихода и примања, расхода и издатака из контног плана;
- б) организациону класификацију, која исказује издатке по буџетским корисницима;
- ц) функционалну класификацију, која исказује издатке по функционалној намени;
- д) класификацију према изворима финансирања.
- е) програмску класификацију, која исказује издатке по програмима, програмским активностима и пројектима.

Пословне промене евидентирају се на прописаним шестоцифреним контима. Главну књигу трезора води Покрајински секретаријат за финансије и она је основа за припрему финансијских извештаја. Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине који имају отворене подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине, воде своје главне књиге. Подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни корисници буџета АП Војводине који немају отворене подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине, воде помоћне књиге и евиденције.

За обављање стручних послова у вези са имовином Аутономне покрајине Војводине, Покрајинска влада је априла 2014. године образовала Управу за имовину Аутономне покрајине Војводине. Управа за имовину води јединствену евиденцију о непокретностима у својини АП Војводине и евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини АП Војводине које користи, у складу са законом, док је евиденцију о покретним стварима које су дате на коришћење органима покрајинске управе води Управа за заједничке послове покрајинских органа.

Пописом су обухваћене све позиције из биланса стања, нефинансијска имовима у сталним средствима, нефинансијска имовина у залихама, дугорочна финансијска имовина, новчана средства и племенити метали, хартије од вредности, потраживања, краткорочни пласмани, активна временска разграничења, обавезе и ванбилансна актива и пасива.

Попис се ради као редован једном годишње са стањем на дан 31. децембра и уколико се укаже потреба ванредан. Изузетно, попис библиотечног материјала, уметничких слика, филмске грађе, архивске грађе и слично врши се у дужим периодима од годину дана између два пописа, али не дуже од пет година. Попис врше сви органи покрајинске управе и извештаје о извршеном попису са одлукама о усвајању извештаја о попису достављају Покрајинском секретаријату за финансије за потребе евидентирања разлика утврђених пописом, као и расхода и отписа у главној књизи трезора.

Приходи и примања

Средства за покриће издатака буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016 годину чинила су:

- део од пореза на добит предузећа и пореза на доходак грађана остварених на територији АП Војводине, у складу са законом;
- трансферна средства из Републике Србије у складу са законом;
- приходи по основу донација (текућих и капиталних);
- приходи од имовине (камате, дивиденде, накнаде штете и сл.);
- приходи од продаје добара и услуга;
- добровољни трансфери од физичких и правних лица;
- мешовити и неодређени приходи;
- меморандумске ставке за рефундацију расхода;

- примања од продаје нефинансијске имовине;
- примања од продаје залиха;
- примања од продаје природне имовине;
- примања од задуживања;
- примања од продаје финансијске имовине (од наплате датих кредита, од продаје домаћих хартија од вредности и од продаје капитала у поступку приватизације)
- други приходи и примања у складу са законом и другим прописима;

Текући приходи

Укупан обим расположивих средстава буџета АП Војводине поред текућих прихода и текућих примања чине остали извори новчаних средстава, пренета неутрошена средства из ранијих година (средства од приватизације, средства за посебне намене и средства за стамбену изградњу) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, средства за покриће издатака буџета АП Војводине обезбеђена су из: 1) уступљених пореских прихода (део пореза на доходак грађана и пореза на добит предузећа); 2) трансферних средстава из буџета Републике Србије: за финансирање расхода за запослене у образовању на територији АП Војводине, трансфера за поверене послове, наменских и ненаменских трансфера јединицама локалне самоуправе на територији АПВ, наменских капиталних трансфера за пројекте које утврди Влада.

Поред прихода који се стичу из републичког буџета, текуће приходе покрајинског буџета чине: порези, таксе и накнаде на употребу добара на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају; приходи по основу донација (текућих и капиталних); трансфери од другог нивоа власти; приходи од имовине (камате, дивиденде, накнаде штете и сл.); приходи од продаје добара и услуга; добровољни трансфери од физичких и правних лица; мешовити и неодређени приходи; други приходи у складу са законом и другим прописима;

Текући приходи се, сходно готовинској основи, утврђују у моменту наплате тј. прилива средстава на рачуну извршења буџета АП Војводине и подрачунима отвореним у консолидованом рачуну трезора АП Војводине (трезор 581). Обрачунати ненаплаћени приходи евидентирају се на контима из групе 29 – пасивна временска разграничења.

Порези

Порески приходи су, према Закону о буџетском систему, врста јавних прихода које држава прикупља обавезним плаћањима пореских обвезника без обавезе извршења специјалне услуге заузврат. Сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, средства за покриће издатака буџета АП Војводине обезбеђују се из: 1) дела прихода од пореза на доходак грађана – пореза на зараде у висини од 18 % од износа оствареног на територији АП Војводине; 2) из дела прихода од пореза на добит предузећа у висини од 42,7 % од износа оствареног на територији АП Војводине.

Остварени уступљени јавни приходи коригују се у току године за износ повраћаја више или погрешно пренетих средстава, све у складу са законом којим је уређена наплата јавних прихода.

Донације

Приход од донација је наменски бесповратни приход, који су корисници буџета остварили на основу писаног уговора са даваоцем донације. Донације могу бити капиталне и текуће, а као даваоци донације могу се појавити иностране државе и међународне организације, као и домаћа правна и физичка лица. Донације обухватају и поклоне у природи, а евидентирају се у пословним књигама као повећање нефинансијске имовине и осталих извора капитала. Остатак неутрошених средстава, на име примљених донација преноси се у наредну годину за исту намену, а све у складу са уговором о донацији. Поступање са

вишком средстава по извршењу обавеза из уговора регулише се уговором, односно враћа донатору или по његовом одобрењу задржава и користи за друге намене. Средства примљена од донатора као рефундација за извршене расходе, буџетски корисник је дужан да стави на располагање буџету.

Трансферна средства

Трансферна средства од других нивоа власти обухватају:

1) трансферна средства из буџета Републике Србије: за финансирање расхода за запослене у образовању на територији АП Војводине, трансфера за поверене послове, наменских и ненаменских трансфера јединицама локалне самоуправе на територији АПВ, наменске капиталне трансфере за пројекте које утврди Влада,

2) средства примљена из буџета другог нивоа власти осим републичког;

Трансфери од других нивоа власти појављују се као текући и капитални и као наменски и ненаменски. Поред тога, на контима трансфера од других нивоа власти евидентирају се и средства примљена по основу рефундација трошкова насталих по основу заједничког коришћења непокретности у државној својини.

Примљена трансферна средства из претходног става тачке 1. и 2. која се не утроше за утврђену намену по захтеву надлежног директног буџетског корисника се враћају у републички буџет или уз сагласност надлежног министарства преносе установама образовања за коришћење у наредној буџетској години за исту намену.

Други приходи

Остали приходи остварени на територији АП Војводине:

1) Порези, таксе и накнаде на употребу добара на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају: накнада за коришћење водног добра, накнада за испуштenu воду, накнада за одводњавање, накнада за коришћење водних објеката, накнада за коришћење шума и шумског земљишта, накнада за промену намене шуме, накнада за коришћење ловостајем заштићених дивљачи, накнада за ловну карту, накнада за коришћење рибарских подручја, накнада за експлоатацију минералних сировина, накнада за давање у закуп пољопривредног земљишта и слично; 2) приходи од имовине: камата на средства консолидованог рачуна трезора, дивиденде; 3) приходи од продаје добара и услуга или закупа, покрајинске административне таксе; 4) приходи које својом делатношћу остваре органи аутономне покрајине; 5) приходи по основу донација домаћих и страних физичких и правних лица и организација (текућих и капиталних); 6) мешовити и неодређени приходи; 7) меморандумске ставке за рефундацију расхода; 8) други приходи у складу са законом и другим прописима.

Повраћај неутрошених буџетских средстава од стране индиректних буџетских корисника исплаћених у току буџетске године, евидентира се у главној књизи трезора као сторно расхода а у корист потраживања од буџетских корисника, а код индиректних буџетских корисника као сторно прихода и у корист обавезе према буџету АП Војводине. Повраћај неутрошених буџетских средстава од стране буџетских корисника из претходне године, уколико није извршено сторнирање прихода код буџетског корисника, односно сторнирање расхода у главној књизи трезора у претходној години, књижи се на контима из групе конта 745 – мешовити и неодређени приходи или у класи 3 уколико повраћај врше из средстава суфицита.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Меморандумске ставке за рефундацију расхода обухватају средства која се наплате од фондова за здравствено осигурање на име накнаде по основу боловања преко 30 дана, по основу накнаде за породилско одсуство и накнаде инвалидима рада друге категорије. Меморандумске ставке се појављују као меморандумске ставке за рефундацију расхода из текуће године и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година.

Административни трансфери – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти

Ове врсте текућих прихода имају директни и индиректни буџетски корисници за средства која преносе међусобно у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине. Пренос средстава се врши уз попуњавање позива на број задужења са цифрама 49 на почетку економске класификације, односно конта расхода. Приликом консолидације биланса врши се сторнирање прихода на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти, код корисника буџета коме су средства пренета уз истовремено сторнирање расхода за исти износ.

Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје непокретности, примања од продаје покретне имовине и примања од продаје залиха робних резерви. Евидентирање примања врши се у моменту наплате, књижењем прилива на рачун извршења буџета. Евидентирана примања се укључују у биланс прихода и расхода и користе код утврђивања финансијског резултата.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине представљају финансијске приливе, и то: примања од емитовања домаћих хартија од вредности изузев акција, примања од продаје домаћих хартија од вредности изузев акција, примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа АП Војводине.

Примања од продаје субјеката приватизације

Према одредбама члана 17. Закона о приватизацији утврђен је процентуално учешће АП Војводине у средствима која се остваре у поступку приватизације предузећа са седиште на територији покрајине. Средства од продаје капитала у поступку приватизације евидентирају се као средства остварена из осталих новчаних извора на субаналитичком конту 311511 – дугорочна домаћа финансијска имовина_уз паралелно исказивање у примањима на конту 921931 – примање од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа АП Војводина и конта 999999 – контра књижење.

Део приватизационих примања се користе за покриће расхода и издатака текуће године у складу са актом о буџету за буџетску годину за коју се саставља завршни рачун. Остатак средстава од приватизације преноси се у наредну годину и користи се у складу са одлуком о буџету за наредну буџетску годину. Почетком нове буџетске године средства се евидентирају на конту 311711 - пренета неутрошена средства од приватизације.

Расходи и издаци

Текући расходи буџета АП Војводине представљају консолидоване расходе директних и индиректних корисника буџета АП Војводине. Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено. Расходи који су настали, а нису плаћени евидентирају се на активним временским разграничењима. Расходи који су унапред плаћени, сходно готовинској основи, евидентирају се у категорији расхода према одређеној намени.

Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате, додатке и накнаде запослених; социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у натури; социјална давања

запосленима; накнаде трошкова за запослене; награде запосленима и остале посебне расходе и посланички додатак.

Коришћење услуга и роба

Коришћење услуга и роба обухватају: сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање и трошкове материјала.

Амортизација

У складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије, директни и индиректни корисници буџетских средстава исказали сун а терет капитала обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине у 2016. години на терет капитала, односно нису исказали расход по основу амортизације и употребе средстава за рад.

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

Отплата камата обухвата камате из дужничко – поверилачких односа (домаће) и пратеће трошкове задуживања и то: отплату камата на домаће хартије од вредности, отплату камата осталим домаћим кредиторима, негативне курсне разлике и казне за кашњење. Камате се евидентирају као расход у моменту плаћања. Обрачунате, а неплаћена камата се евидентирају као обрачунати неплаћени расходи.

Курсне разлике

Курсне разлике настају прерачуном финансијских пласмана, потраживања и обавеза исказаних у страниј валути, у динарску противвредност према средњем курсу на дан исплате. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист текућих прихода (остали сопствени извори). Негативне курсне разлике евидентирају се на терет текућих расхода.

Субвенције

Субвенција обухвата пренос средстава примаоцима за текуће и капиталне расходе. Појављује се као субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и субвенција приватним предузећима.

Донације, дотације и трансфери

Дотације међународним организацијама обухватају плаћене чланарине и активности на плану учешћа у европским интеграцијама. Трансфери осталим нивоима власти обухватају трансфере вишим нивоима власти (корисницима буџета Републике Србије) и текуће и капиталне трансфере нижим нивоима власти (буџетима и корисницима буџета градова и буџетима и корисницима буџета општина).

Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Накнаде за социјалну заштиту из буџета АП Војводине обухватају накнаде које се, по захтевима директног буџетског корисника, исплаћују из буџета за: децу и породицу, образовање, културу, науку и спорт (награде И стипендије ученицима и студентима, награде превоз ученика, академске награде, спортске награде и стипендије, накнаде из буџета за културу) и остале накнаде.

Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама; остале порезе, обавезне таксе и казне, новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела, накнаде

штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока од стране државних органа.

Административни трансфери

Пренос средстава намењен директним и индиректним корисницима, а у складу са одлуком о буџету, евидентира се на рачуну одговарајуће врсте административног трансфера, а одобрењем подрачуна корисника буџета отвореног у оквиру КРТ-а АП Војводине (КРТ 581). У поступку консолидације административни трансфери се сравњују између буџетских корисника на истом нивоу, а затим се врши сторнирање расхода и прихода у главним књигама корисника буџета и главној књизи трезора.

Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину буџета АП Војводине представљају консолидоване издатке директних и индиректних корисника буџета АП Војводине. Издаци за нефинансијску имовину обухватају: издатке за основна средства (зграде и градјевински објекти, машине и опрема и остала основна средства), нематеријалну имовину и залихе робних резерви. Ови издаци представљају расход за чију вредност се повећава вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и извори капитала.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине представљају одливе новчаних средстава по следећим основама: отплате главнице на домаће хартије од вредности изузев акција и отплате главнице осталим домаћим кредиторима. Отплата главнице на домаће хартије од вредности изузев акција, врши се према индикативном амортизационом плану који је утврђен одлуком о емитовању хартија од вредности, а применом параметара актуелних на дан доспећа ануитета. Отплата главнице осталим домаћим кредиторима врши се према ануитетном плану примљеном од кредитора.

Утврђивање финансијског резултата

Завршни рачун буџета АП Војводине утврђује се консолидацијом прихода, примања, расхода и издатака директних, индиректних корисника и главне књиге трезора АП Војводине и искључивањем административних трансфера. Консолидацијом текућих прихода и примања и текућих расхода и издатака утврђен је мањак прихода и примања (буџетски дефицит) који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, делом новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине, делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и износом приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као и утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине. Тако извршеним покривањем текућих расхода и примања утврђује се вишак прихода и примања – буџетски суфицит, односно мањак прихода и примања – буџетски дефицит.

Уколико је финансијски резултат буџетски суфицит, издвја се део за пренос у наредну буџетску годину по основу унапред опредељених намена: неутрошена приватизациона примања, примања од продаје нефинансијске имовине, додатни приходи буџетских корисника, средства буџетских фондова, средства донација, и друга средства са посебном наменом. Остатак суфицита преноси се као нераспоређени вишак прихода и примања у наредну буџетску годину и његово распоређивање се врши актом о буџету. Суфицит донаторских средстава примљен на име рефундације расхода који су финансирани из

буџетских средстава, у складу са решењем буџетских корисника уступају се буџету и код распоређивања средстава у наредној буџетској години деле судбину буџетских средстава.

Нефинансијска имовина

Некретнине и опрема, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности. Набавка некретнина и опреме, природне имовине и нефинансијске имовине у припреми у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове набавке и остале трошкове настале до стављања у употребу.

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. У оквиру основних средстава обухватају се зграде и грађевински објекти, опрема и остала основна средства. Драгоцености чине: Музејски фонд Музеја Војводине (колекције слика, скулптура, накита, оружја, нумизматике и сл.) збирке књига, публикација, плаката и слика Позоришног музеја Војводине, књижевна, сликарска и вајарска дела која се налазе у збиркама Покрајинске владе. Природна имовина обухвата пољопривредно земљиште (Сремска Каменица), грађевинско земљиште под објектима покрајине и пашњаке (Чортановци). Природна имовина се води по тржишној вредности утврђеној 1998. године, а нак тога се ревалоризује коефицијентом за ревалоризацију све до 2005. године када се укида обавеза ревалоризације.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата улагања у набавку објеката и опреме, од дана улагања до дана стављања у употребу. Нематеријална имовина обухвата: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Нефинансијска имовина у залихама

обухвата: залихе робних резерви и залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Робне резерве се у складу са прописима образују на нивоу АП Војводине и њима у складу са одговарајућим прописима управља посебна организација – Дирекција за робне резерве.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала се у целини отписују у моменту давања на коришћење. Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и извора капитала.

При састављању завршног рачуна за 2016. годину, обрачун амортизације пропорционалном методом, вршен је у складу са: Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а књижење на основу члана 22. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по стопама не нижим од законом прописаних стопа које су одређене тако да се набавна вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава се исказује као текући расход – употреба основних средстава за део амортизације који одговара проценту остварених сопствених прихода, с тим да се преостали износ обрачунате амортизације, који одговара проценту остварених прихода из буџета, књижи на терет извора капитала.

Прописане стопе амортизације које су у примени су у 2016. години (у %):

Зграде и грађевински објекти

– управна зграда од бетона, камена и опеке	1,3
– зграда угоститељства од камена и опеке	1,8
– гараже, радионице и сличне зидане зграде	1,5

Опрема

– путнички аутомобили	15,5
– моторни чамци	10,0
– рачунари и остала опрема за обраду података	20,0
– телефонска гарнитура и апарати	10,0
– остала опрема	од 5,0 до 20,0
– моторне тестере	40,0
– теренска возила – комби	25,0

Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи.

У складу са чл.5 став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, непокретности, опрема и остала основна средства се у књиговодству исказују према набавној вредности која подразумева фактурну вредност увећану за трошкове набавке уз умањење за износ извршеног обрачуна исправке вредности по основу амортизације. На основу тога ревалоризација нефинансијске имовине исказане у класи 0 није вршена од 01. јануара 2006. године.

Нефинансијска имовина се, почев од 01.01.2006. године, евидентира по набавној вредности. Набавну вредност нефинансијске имовине чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке, односно трошкове стављања у употребу. Нефинансијска имовина затечена на дан 01.01.2006. године води се по набавној вредности ревалоризованој у складу са прописима који су били на снази до 31.12.2005. године. За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације, након чега се искњижава задужењем одговарајућег конта исправке вредности за износ отписане вредности и конта извора нефинансијске имовине у сталним средствима за износ неотписане (садашње вредности), а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине за износ ревалоризоване набавне вредности. Износ средстава за коју се нефинансијска имовина отуђи – прода евидентира се у корист извора новчаних средстава – примања од продаје нефинансијских средстава у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама

Залихе нефинансијске имовине процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до

момента складиштења. Залихе робних резерви и робе за даљу продају евидентирају се по набавној цени, а обрачун излаза са залиха врши се по просечној набавној цени. Залихе робних резерви и робе за даљу продају исказују се, у тренутку набавке, као издаци за нефинансијску имовину, у тренутку продаје, као примања од продаје нефинансијске имовине. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала се евидентирају по набавној цени, а обрачун излаза са залиха врши се по методи просечне цене. Ситан инвентар и потрошни материјал се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина састоји се од: учешћа капитала у међународним финансијским институцијама, учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама, учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и учешћа капитала у домаћим пословним банкама. Учешће у капиталу процењује се по номиналној вредности.

Учешће у капиталу отписује се сразмерно износу исказаног губитка на основу извештаја правног лица у које је уложен капитал, односно мења се у складу са одлуком органа управљања тог правног лица о промени номиналне вредности капитала. Извори капитала се повећавају, односно смањују за повећање, односно смањење вредности учешћа у капиталу.

Закључно са 2004. годином ревалоризација учешћа у капиталу вршена је применом индекса цена на мало, а за учешће у страном правном лицу – применом средњег курса стане валуте на дан биланса стања. Од 2005. године ревалоризација се не врши сходно Инструкцији за утврђивање финансијског резултата за 2005. годину.

Промена учешћа у капиталу евидентира се на основу документације добијене од стране правних лица у којима АП Војводина има удео у капиталу, односно акције. Вредности акција, односно удела у капиталу правних лица над којима је прекинут поступак стечаја, коригује се по добијању првог стечајног биланса, књижењем корекције на контима исправке вредности а на терет капитала.

Новчана средства

Новчана средства се исказују по номиналној вредности, а обухватају рачуне отворене у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине, издвојена новчана средства и акредитиве, благајну, девизни рачун и остала новчана средства.

Стање рачуна – консолидованог рачуна трезора састоји се од збира стања рачуна извршења буџета, рачуна посебних намена и свих подрачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, умањеног за износ средстава на рачунима пласмана код пословних банака. Девизна средства се исказују по средњем курсу Народне банке Србије на последњи дан буџетске године.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје купцима у земљи и иностранству, потраживања за камате, потраживања од запослених, потраживања од државних органа, спорна потраживања од државних органа, потраживања за преплаћене порезе и доприносе и друга потраживања.

Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост. Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите и кауције и остале краткорочне пласмане. Краткорочни кредити обухватају кредите одобрене од стране Фонда за развој Аутономне покрајине Војводине, правним и физичким лицима, које је Аутономна покрајина Војводина преузела од фонда по престанку његовог рада 30. јуна 2013. године. Дати аванси обухватају авансе дате за набавку материјала, робе и за обављање услуга. За износ неискоришћених, односно непокривених датих аванса, на дан састављања завршног рачуна исказани су текући расходи и пасивна временска разграничења (разграничени плаћени расходи), све у складу са готовинском основом за водење буџетског рачуноводства.

Активна временска разграничења

Ова економска категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплата за стручне часописе и литературу, расходи грејања и други расходи), обрачунате неплаћене расходе и остала активна временска разграничења. Активна временска разграничења обухватају настале обавезе буџетских корисника, које терете расходе будућег обрачунског периода у коме ће бити плаћене.

Обавезе

Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања, и сл. врши се директним отписивањем. Обавезе (дугорочне и краткорочне) обухватају домаће дугорочне обавезе, обавезе на име расхода за запослене, за остале расходе, субвенције, донације и трансфере и обавезе из пословања ради подстицања производње и пружања услуга.

Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене плаћене трошкове, обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења. Разграничени плаћени расходи обухватају износе који су на дан обрачунског периода исплаћени, а нису књижени на терет текућих расхода. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине. Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рефундацију боловања запослених у трајању преко тридесет дана, као и остала пасивна временска разграничења.

Буџетска резерва

Средства буџетске резерве се не распоређују унапред.

Средства сталне буџетске резерве се користе за финансирање расхода у отклањању последица ванредних околности, као што су поплава, суша, земљотрес, пожар, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељују се средства актом о буџету АП Војводине за буџетску годину, а највише до 0,5 % укупних прихода примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства сталне буџетске резерве се планирају на апропријацији 499111 – Стална буџетска резерва.

Решење о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доноси Покрајинска влада. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве је саставни део завршног рачуна буџета.

Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава и представљају повећање апропријација за одређене намене за које се у току године утврди да планирана средства нису довољна или је потребно отворити нову апропријацију. Средства текуће буџетске резерве се планирају на апропријацији 499121 – Текућа буџетска резерва, а највише до 4% % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. О коришћењу средстава текуће буџетске резерве решење доноси Покрајинска влада.

Књижење коришћења средстава текуће буџетске резерве спроводи се задужењем одговарајућег конта расхода, уз одобрење конта 499121 – Текућа буџетска резерва.

Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива обухвата гаранције, потраживања настала спровођењем пројекта „Нове технологије“ од стране Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој пројекта „Нове технологије“ за износ средстава која је дужан прималац средстава из буџета да врати у виду донација, средства јавне својине у власништву АПВ, издата овлашћења директног задужења као и примљена овлашћења директног задужења.

Ванбилансна пасива обухвата обавезе по основу: гаранција, потраживања насталих спровођењем од стране Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој пројекта „Нове технологије“ за износ средстава која је дужан прималац средстава из буџета да врати у виду донација, средства јавне својине у власништву АПВ, издата овлашћења директног задужења као и примљена овлашћења директног задужења.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. Спровођење Закона о јавној својини

Уставом Републике Србије утврђено је да се имовина аутономних покрајина, као и начин њеног коришћења и располагања, уређују законом.

Законом о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14), који је ступио на снагу 6. октобра 2011. године, уређено је право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, а услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступци јавног надметања и прикупљања писмених понуда уређени су Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл. гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015).

У јавној својини су природна богатства, добра од општег интереса и добра у општој употреби, за која је законом утврђено да су у јавној својини. 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 Аутономне покрајине Војводине прописано је да Покрајинска влада управља и располаже јавном својином АП Војводине у складу са законом, о чему редовно извештава Скупштину Аутономне покрајине Војводине.

Чланом 32. став 1. тачка 13. Покрајинске скупштинске одлуке о Покрајинској влади прописано је да Покрајинска влада управља и располаже јавном својином АП Војводине у складу са законом о чему редовно извештава Скупштину, најкасније до истека првог квартала текуће године за претходну годину.

За обављање стручних послова у вези са имовином АП Војводине, Покрајинска влада је Одлуком о образовању Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине образовала Управу за имовину Аутономне покрајине Војводине која је почела са радом 1. маја 2014. године преузимајући 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.

Ствари у јавној својини које користе органи и организације АП Војводине, у смислу Закона о јавној својини, чине непокретне и покретне ствари и друга имовинска права, која служе за остваривање њихових права и надлежности.

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.

Упис права јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине врши се на основу захтева Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине. 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.

У складу са Законом о планирању и изградњи, Аутономна покрајина Војводина је уписана са правом јавне својине на изграђеном и неизграђеном грађевинском земљишту, до краја 2016. године у укупној површини 2602ха 43а 78м² на укупно 1873 катастарске парцеле.

Право јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине уписано је и на објектима које користе органи и организације Аутономне покрајине Војводине, као и установе и друге организације чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина. Право јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине уписано је до краја 2016. године на 2.102 објекта.

Објекти у покрајинској јавној својини на којима је уписано право коришћења у корист правних лица чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина, не евидентирају се у помоћним књигама и евиденцијама органа и организација Аутономне покрајине Војводине, нити у главној књизи трезора Аутономне покрајине Војводине. Те објекте у својим евиденцијама воде правна лица у чију корист је уписано право коришћења.

Сходно члану 10. став 7. Закона о јавној својини, државни путеви ИИ реда су у својини аутономне покрајине на чијој се територији налазе. Уредбом о категоризацији државних путева предвиђена су 54 државна пута ИИ реда на територији АП Војводине, и то: 19 државних путева ИИБ реда и 35 државних путева ИИА реда, укупне дужине око 2030 км. Решењима службе за катастар непокретности, извршен је упис права јавне својине Аутономне покрајине Војводине на око 570 км државних путева ИИ реда.

На основу члана 72. став 5. алинеја шеста Закона о јавној својини, на каналским мрежама на територији АП Војводине, осим ако су део пловних путева, успоставља се право јавне својине АП Војводине. 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.

У децембру 2016. године, ЈВП „Воде Војводине“ је надлежним службама за катастар непокретности поднело захтеве за прекид поступка за упис јавне својине АПВ на каналској мрежи, до прибављања законом прописаних потврда од Дирекције за имовину Републике Србије.

Применом члана 72. став 3. Закона о јавној својини, на основу документације из архиве покрајинских органа, АП Војводина успоставља право јавне својине на следећим објектима у иностранству:

У Републици Хрватској и Републици Словенији:

Вила „Војводина“ у Ловрану, Република Хрватска (Вила „Свети Рок“);

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.

2) У Републици Црној Гориза објекат у Игалу, Покрајинска влада је поверила право управљања над ½ дела непокретности – зграде Одмаралишта „Војводина“ са депадансом и земљиштем у Игалу, Република Црна Гора, сувласнику Привредној комори Војводине.

Право јавне својине АП Војводине успоставља се на добрима која користе јавна предузећа која је основала АП Војводина, а која им нису уложена, нити по овом закону могу

бити уложена у капитал, осим добара која по закону могу бити искључиво у својини Републике Србије.

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.

Чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) прописано је да корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају непокретности, опрему и остала основна средства према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Имајући у виду да наведеним прописима није одређено на који начин се врши утврђивање вредности непокретности ако не постоји набавна вредност непокретности (нпр. за изграђено и неизграђено земљиште које је конверзијом права коришћења прешло у јавну својину аутономне покрајине без накнаде), нити је одређен орган који ће те вредности утврдити, као и чињеницу да постоји потреба за вредновањем покрајинске јавне својине како би се утврдила реална вредност покрајинске јавне својине, приступило се утврђивању правног основа за то вредновање.

У циљу утврђивања фер вредности имовине на којој је извршен упис јавне својине АП Војводине, Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине је одредбом члана 24. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине дефинисала да се, уколико се не може утврдити набавна вредност непокретности, у помоћне књиге и евиденције уноси вредност утврђена у складу са Правилником о процени вредности непокретности ("Сл. гласник РС", број 113/14). Уколико се набавна вредност непокретности не може утврдити ни на тај начин, вредност се утврђује на основу општег акта јединице локалне самоуправе којим је, на основу члана 6. став 5. Закона о порезима на имовину, уређено утврђивање вредности непокретности у сврху утврђивања пореза на имовину.

Утврђивање вредности непокретности у наведеном смислу врши комисија коју образује руководилац Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине.

Комисија је утврђивала вредност непокретности на којима је уписано право јавне својине Аутономне покрајине Војводине и доносила решења о утврђеној фер вредности, на основу којих су доношена решења о увођењу и евидентирању вредности непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину, као и у главну књигу трезора Аутономне покрајине Војводине.

Управа за имовину је извршила процену свих непокретности које су уведене у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину, као и у главну књигу трезора Аутономне покрајине Војводине.

На дан 31. децембар 2016. године, укупна нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине износи 108.990.084.275,05 динара, од чега вредност грађевинског земљишта износи 108.592.548.586,57 динара.

8.2. Нефинансијска имовина

Основна средства, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације и ревалоризације.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза обављају се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Упутства о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине и

средстава јавне својине Аутономне покрајине Војводине дате на коришћење другим правним лицима.

8.2.1. Попис нефинансијске имовине

Попис нефинансијске имовине врши се на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број:125/2003 и 12/2006) и Упутства о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора Аутономне покрајине Војводине и средстава јавне својине Аутономне покрајине Војводине дате на коришћење другим правним лицима („Службени лист АП Војводине“, бр. 49/2014, 51/2014, 3/2015 и 48/2015 (у даљем тексту: Упутство о попису)).

Упутством о попису је прописан начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза директних и индиректних буџетских корисника буџета Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: Буџетски корисник) и средстава јавне својине Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: покрајинска јавна својина) датих на коришћење другим правним лицима, као и начин усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Буџетски корисници су попис имовине и обавеза регулисали својим интерним актима у складу са законом, другим прописима, оснивачким актима и овим упутством. Интерним актима буџетских корисника регулисан је предмет, начин, поступак, рокови и место вршења пописа имовине, одговорност за организацију и правилност пописа, рок за достављање извештаја о извршеном попису руководиоцу органа, односно надлежном органу, као и рок за доношење одлуке о попису.

Пописом су обухваћене све позиције биланса стања, нефинансијска имовина у сталним средствима, нефинансијска имовина у залихама, дугорочна финансијска имовина, новчана средства и племенити метали, хартије од вредности, потраживања, краткорочни пласмани, активна временска разграничења, обавезе и ванбилансна актива.

Покрајински органи, организације, службе и дирекција врше годишњи попис и извештај, усвојен од стране руководиоца органа заједно са пописним листама, достављају Покрајинском секретаријату за финансије на усаглашавање и књижење разлика утврђених пописом у главној књизи трезора.

Годишњим пописом је обухваћено следеће:

1. Нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава (непокретности, земљиште и опрема, култивисана имовина, драгоцености, природна имовина, као и нематеријална имовина);

2. Нефинансијске имовине у залихама (залиха робе за даљу продају и залиха ситног инвентара и потрошног материјала);

3. Финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани као и активна временска разграничења), нефинансијске имовине у припреми и аванси;

4. Обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења);

5. Имовине других лица (основна средства у закупу и туђа имовина поверена на управљање) и осталих средстава.

Директни буџетски корисници су одлуку о попису и решења о образовању пописних комисија доставили Служби за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: Служба за интерну ревизију). Индиректни буџетски корисник који није успоставио интерну ревизију био је дужан да, посредством директног буџетског корисника у чијој је надлежности, одлуку о попису и решења о образовању комисије достави Служби за интерну ревизију, а индиректни буџетски корисник који је

успоставио интерну ревизију, био је дужан да достави пре почетка пописа, одлуку о попису и решење о образовању комисије јединици за интерну ревизију.

Имовина која на дан пописа није затечена код буџетског корисника унета је у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, уколико до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази.

Попис акција и учешћа у капиталу извршен је на основу извода из званичних регистара, Централног регистра хартија од вредности и Агенције за привредне регистре, односно уколико учешће није предмет званичног регистра, на основу потврде издаваоца.

Попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања извршен је бројањем, а новчана средства на подрачунима који су укључени у консолидовани рачун трезора, новчана средства на девизним рачунима који су отворени у Народној банци Србије и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима у званичним регистрима, пописана су на основу извода стања тих рачуна на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.

У посебним пописним листама исказана су спорна потраживања, као и потраживања за која је предложено покретање извршног или судског поступка. Исправка вредности финансијских пласмана и потраживања, као и отпис финансијских пласмана, потраживања и обавеза посебно су образложени и документовани.

О извршеном попису састављени су извештаји који садрже: стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са узроцима неслагања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); предложени начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије.

Извештаје су комисије доставиле руководиоцу буџетског корисника и Служби за интерну ревизију, односно јединици за интерну ревизију. Извештаји о извршеном попису и резултатима пописа, заједно са пописним листама и одлукама руководиоца буџетског корисника, достављени су на књижење финансијским службама ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, најкасније у року од два дана од дана доношења акта о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа.

Директни буџетски корисници су Покрајинском секретаријату за финансије за потребе књижења у главној књизи трезора доставили :

- акт о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа,
- извештај о извршеном попису,
- налоге на основу којих су спроведена књижења у помоћним књигама, оверене и потписане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству,
- доказ да су извештај о попису и резултатима пописа и акт о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа достављени Служби за интерну ревизију, односно јединици за интерну ревизију.

Индиректни буџетски корисници су посредством директних буџетских корисника у чијој су надлежности, уз обрасце завршног рачуна доставили:

- акт надлежног органа о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа,
- доказ да је акт о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа достављен Служби за интерну ревизију, односно јединици за интерну ревизију.

Упутством о попису су дефинисане одговорности за организацију и спроводјење пописа:

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

- За организацију и правилност пописа одговоран је руководилац буџетског корисника.
- За организацију и правилност пописа имовине и обавеза на нивоу Консолидованог рачуна трезора који нису у надлежности буџетских корисника, одговоран је Покрајински секретаријат за финансије.
- За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије.
- За правилно спровођење усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, односно рачуноводствено евидентирање акта о усвајању извештаја о попису и резултатима пописа, одговоран је руководилац финансијске службе, односно службе рачуноводства Буџетског корисника.
- За достављање документације из претходног члана овог упутства, одговоран је руководилац финансијске службе директног буџетског корисника.

8.2.2. Амортизација нефинансијске имовине

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по прописаним стопама у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ("Службени лист СРЈ" бр. 17/97 и 24/2000).

Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи у истом правном лицу.

Обрачун амортизације основних средстава извршен је применом стопа амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама, које су дате у распонима:

	Амортизација %
1. Грађевински објекти	1,30 – 1,80
2. Опрема	15,00 – 20,00
3. Путнички аутомобили	15,50
4. Теренска возила комби	25,50
5. Моторни чамци	10,00
5. Рачунарска опрема	20,00
7. Телефонска гарнитура и апарати	10,00
6. Остала опрема	5,00 – 20,00

Цео износ обрачунате амортизације нефинансијске имовине је књижен на терет извора капитала.

Применом наведених стопа амортизације извршен је обрачун амортизације грађевинских објеката, опреме, осталих некретнина и извршена су потребна књижења, према следећем:

Део износа обрачунате амортизације нефинансијске имовине је књижен на терет извора капитала, док је износ од 186.760 хиљаде динара књижен у оквиру расхода на конту 430000- Амортизација и употреба средстава за рад.

8.2.3. Нефинансијска имовина

Ради бољег појашњења везаних за нефинансијску имовину, у наставку дајемо табеларни преглед нефинансијске имовине у укупној нефинансијској имовини у износу од 112.253.667 хиљада динара, на класи 000000.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка	Нето

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1	2	3	4	5	вредности 6	(5 - 6) 7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	108.248.015	114.708.789	2.455.122	112.253.667
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	108.078.736	114.421.278	2.377.402	112.043.876
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	2.569.817	4.718.910	2.208.810	2.510.100
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.072.914	2.889.501	809.751	2.079.750
1005	011200	Опрема	377.782	1.702.790	1.388.011	314.779
1006	011300	Остале некретнине и опрема	119.121	126.619	11.048	115.571
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	514	1.285	925	360
1008	012100	Култивисана имовина	514	1.285	925	360
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ	202.961	204.314	153	204.161
1010	013100	Драгоцености	202.961	204.314	153	204.161
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	103.941.548	108.598.793	0	108.598.793
1012	014100	Земљиште	103.941.548	108.598.793	0	108.598.793
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	1.168.123	543.300	0	543.300
1016	015110	Нефинансијска имовина у припреми	1.042.885	473.422	0	473.422
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	125.238	69.878	0	69.878
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	195.773	354.676	167.514	187.162
1019	016100	Нематеријална имовина	195.773	354.676	167.514	187.162
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	169.279	287.511	77.720	209.791
1021	021000	ЗАЛИХА	147.053	202.791	12.879	189.912
1022	021100	Робне Резерве	128.907	168.281	0	168.281
1023	021200	Залихе производње	17.344	33.689	12.879	20.810
1024	021300	Роба за даљу продају	802	821	0	821
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	22.226	84.720	64.841	19.879
1026	022100	Залихе ситног инвентара	806	65.719	64.841	878
1027	022200	Залихе потрошног материјала	21.420	19.001	0	19.001

8.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Основна средства, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације и ревалоризације.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза обављају се у складу са:

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини ("Сл. гласник РС", бр. 70/14), као и

Правилником и начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. ("Сл. гласник РС", бр. 137/2014).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом финансијском извештају исказана је у износу 112.043.876 хиљада динара и сачињава је нефинансијска имовина – Директних и Индиректних корисника Буџета Аутономне покрајине Војводине на дан 31.12.2016. године, исказана у следећем прегледу;

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			% учешћа у укупној
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1	2	3	4	5	6	7	неф. имовини
		АКТИВА					
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	108.078.736	114.421.278	2.377.402	112.043.876	100,00
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	2.569.817	4.718.910	2.208.810	2.510.100	2,24
1004	011100	Зграде и грађевински објекти - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	1.308.331	1.829.850	498.957	1.330.893	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	764.583	1.059.651	310.794	748.857	
1005	011200	Опрема - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	203.866	983.741	819.805	163.936	
1005	011200	Опрема - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	173.916	719.049	568.206	150.843	
1006	011300	Остале некретнине и опрема - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	105.957	109.674	6.161	103.513	
1006	011300	Остале некретнине и опрема - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	13.164	16.945	4.887	12.058	
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	514	1.285	925	360	0,00
1008	012100	Култивисана имовина - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	514	1.285	925	360	
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ	202.961	204.314	153	204.161	0,18
1010	013100	Драгоцености - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	0	153	153	0	
1010	013100	Драгоцености - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	202.961	204.161	0	204.161	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	103.941.548	108.598.793	0	108.598.793	96,93
1012	014100	Земљиште - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	103.938.820	108.596.065	0	108.596.065	
1012	014100	Земљиште - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	2.728	2.728	0	2.728	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	1.168.123	543.300	0	543.300	0,48
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	771.194	199.390	0	199.390	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	271.691	274.032	0	274.032	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	73.348	17.508	0	17.508	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	51.890	52.370	0	52.370	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	195.773	354.676	167.514	187.162	0,17
1019	016100	Нематеријална имовина - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	120.271	260.408	148.859	111.549	
1019	016100	Нематеријална имовина - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	75.502	94.268	18.655	75.613	

На ОП 1002 у оквиру конта 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, у колони 7 обрасца 1 исказан је износ од 112.043.876 хиљада динара, и такође на ОП 1221 у оквиру конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, у колони 5 обрасца 1 исказан је такође исти износ од 112.043.876 хиљада динара, што говори о томе да су основна средства правилно евидентирана у пословним књигама.

Приликом ревизије, ревизорски тим је утврдио да је Управа за заједничке послове покрајинских органа по Закону о становању продала већи број станова, највећи број станова је у целости отплаћен, међутим још увек се отплаћује 39 станова. Станови се отплаћују на месечне отплатне рате. Ревизорски тим је узорковао 10 продатих станова. Од узоркованих 10 станова ревизорски тим је утврдио да се ревалоризација отплатних рата врши у складу

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

са објављеним кофицијентима за ревалоризацију, и да се отплатне рате редовно отплаћују у складу са одредбама из уговора.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето Износ
1	2	3	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	112.043.876

Увећање у сталним средствима исказани у консолидованом билансу стања у току године односи се на укњижење нове набавке у укупном износу 720.209 хиљада динара, а чини је набавка у оквиру зграда и грађевинских објеката у износу од 11.313 хиљада динара, набавка опреме у износу од 46.476 хиљада динара, набавка драгоцености у износу од 1.200 хиљада динара, у оквиру нефинансијске имовине у припреми у износ од 646.575 хиљада динара и набавка нематеријалне имовине у износу од 14.645 хиљада динара. У току године исказано је увећање по основу укњижења у укупном износу 4.702.613 хиљаде динара, а чини је укњижење; зграда и грађевинских објеката у износу од 38.010 хиљада динара, опреме у износу од 57 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 156 хиљада динара и природна богатства у износу од 4.664.390 хиљада динара. У току године исказано је увећање по основу добијене нефинансијске имовине у укупном износу од 670 хиљада динара, а чини је опрема у износу од 590 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 80 хиљада динара. Такође исказано је увећање по основу набавке основног средства без накнаде у износу од 1.686 хиљада динара.

Смањење у сталним средствима исказани у консолидованом билансу стања у току године односи се на укупно обрачунату амортизацију у износу од 186.760 хиљада динара, а чини је амортизација зграда и грађевинских објеката у износу од 42.959 хиљада динара, опреме у износу од 112.133 хиљада динара, остале некретнине и опреме у износу од 3.706 хиљада динара, култивисане имовине у износу од 154 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 27.808 хиљада динара.

Смањење у сталним средствима исказана у консолидованом билансу стања у току године односи се отуђивање и расход у укупном износу од 1.273.188 хиљада динара, а чини је опрема у износу од 3.525 хиљада динара, природна богатства у износу од 7.145 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.261.960 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 558 хиљада динара.

Покрајинска Влада на 29. седници одржаној 2. новембра, (број: 46-384/2016 од 02.11.2016. године), размотрила је Информацију о Реализацији Закључка Владе АП Војводина бр. 46-162/2014 од 28.03.2014., бр. 46-165/2014 од 28.03.2014., бр. 46-166/2014 од 28.03.2014., бр. 46-165/2014 од 09.04.2014. и бр. 46-166/2014 од 09.04.2014. у периоду од 29.12.2015. године до 25.10.2016. године, од стране Управе за капитална улагања АП Војводине и донела следеће Закључке;

- Прихвата се Информација о реализацији Закључка Владе АП Војводине, поднета од стране Управе за капитална улагања АП Војводине,
- Констатује се да је у складу са Закључком Владе АП Војводине о прибављању покретних ствари у јавну својину Аутономне покрајине Војводине, за потребе Института за кардиоваскуларне болести Војводине број: 46-162/2014 од 28.03.2014. године и за потребе Института за плучне болести Војводине број : 46-166/2014. од 28.03.2014. године, у износу од 1.261.960 хиљада динара, на коју су исти стекли право коришћења.

8.2.4. Нефинансијска имовина у залихама

Нефинансијска имовина у залихама процењује се по набавној вредности. Ситан инвентар и потрошни материјал се отписују у целости приликом стављања у употребу.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно)	Износ текуће године			% учешћа у укупној
				Бруто	Исправка	Нето	

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1	2	3	стање)	5	вредности	(5 - 6)	неф. имовини
1	2	3	4	5	6	7	
		АКТИВА					
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	169.279	287.511	77.720	209.791	100,00
1021	021000	ЗАЛИХА	147.053	202.791	12.879	189.912	90,52
1022	021100	Робне резерве - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	128.907	168.281	0	168.281	
1022		Робне резерве - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	0	0	0	0	
1023	021200	Залихе производње - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	0	0	0	0	
1023	021200	Залихе производње - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	17.344	33.689	12.879	20.810	
1024	021300	Роба за даљу продају - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	0	0	0	0	
1024		Роба за даљу продају - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	802	821	0	821	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	22.226	84.720	64.841	19.879	9,48
1026	022100	Залихе ситног инвентара - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	665	34.856	34.042	814	
1026	022100	Залихе ситног инвентара - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	141	30.863	30.799	64	
1027	022200	Залихе потрошног материјала - ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	17.668	15.806	0	15.806	
1027	022200	Залихе потрошног материјала - ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	3.752	3.195	0	3.195	

На ОП-1020 у оквиру конта 020000 - Нефинансијска имовина у залихама исказан је износ од 209.791 хиљада динара, односи се на залихе ситног инвентара у употреби, залихе материјала за поправку зграда, залихе материјала за поправку опреме, залихе административног материјала, залихе материјала за саобраћај (за потребе возног парка), залихе материјала за домаћинство и угоститељство (за потребе ресторана) и залихе материјала за посебне намене и такође на ОП-1222 у оквиру конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама је исказан исти износ, што указује да су сва књижења коректно спроведена.

8.3. Финансијска имовина

8.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ОП-1028 у оквиру конта 100000 - Финансијска имовина, исказан је износ од 35.565.028 хиљада динара на дан 31.12.2016. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 35.565.028 хиљада динара односи на:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	35.565.028
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	16.774.017
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	16.732.735
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	19.438
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	16.713.297
1040	112000	Дугорочна страна финансијска имовина	41.282
1047	112700	Стране акције и остали капитал	41.282

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	8.223.715
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.819.338
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.686.336
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	92.238
1053	121300	Благајна	0
1054	121400	Девизни рачун	40.565
1057	121700	Остала новчана средства	199
1060	122000	Краткорочна потраживања	2.291.049
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.291.049
1062	123000	Краткорочни пласмани	113.328
1063	123100	Краткорочни кредити	62.335
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	29.883
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	21.110
1067	130000	Активна временска разграничења	10.567.296
1068	131000	Активна временска разграничења	10.567.296
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	27.030
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.055.947
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9.484.319

У току ревизије ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ од 16.713.297 хиљаде динара.

У складу са Законом о јавној својини АП Војводина је имала обавезу да упише учешће у капиталу јавних предузећа у складу са одредбама наведеног закона, што до дана спровођења ревизије није завршено. Међутим, Закључцима Покрајинске владе од 23. септембра и 28. октобра 2015. године, обавезани су ЈВП "Воде Војводине", ЈП "Војводинашуме", Завод за урбанизам Војводине и ресорни покрајински секретаријати да у сарадњи с Управом за имовину Аутономне покрајне Војводине предузму све потребне активности ради уписа права јавне својине АП Војводине на непокретностима које користе ова јавна предузећа. Наведена јавна предузећа била су дужна да за сваку непокретност коју користе доставе извод из јавне књиге о непокретностима и правима на њима, потврде Дирекције за имовину Републике Србије да је непокретност пријављена за јединствену евиденцију непокретности у државној својини и да за ту непокретност није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине. Из наведених података произилази да је АП Војводина предузела законске мере за упис права јавне својине на непокретностима које користе јавна предузећа.

За усклађивање вредности учешћа у капиталу јавних предузећа органи покрајинске управе су доставили ИОС-е и добили потврду салда од одређених правних субјеката у износу од 6.393.649 хиљада динара.

Међутим, нису потврђена салда за одређен број јавних предузећа и других правних лица у износу од 45.807 хиљада динара, за Развојну банку Војводине ад Нови Сад у стечају у износу од 10.303.198 хиљаде динара и предузећа Агрожив ад Житиште од 5.995 хиљада динара.

8.3.2. Новчана средства

Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

Новчана средства обухватају: текуће рачуне; издвојена новчана средства и акредитиве; благајну; девизни рачун и остала новчана средства.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Новчана средства буџета Аутономне покрајине Војводина обухватају сва стања средстава на подрачунима која су укључена у оквиру Консолидованог рачуна трезора Аутономне покрајине Војводина као и средства на девизним рачунима који су отворени код Народне банке Србије.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се новчана средства у износу од 5.819.338 хиљада динара односе на:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.819.338
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.686.336
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	92.238
1054	121400	Девизни рачун	40.565
1057	121700	Остала новчана средства	199

Такође је увидом у аналитичке картице и попис констатовано да се извори новчаних средства у износу од 5.819.338 хиљада динара односе на:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	5
1225	311500	Извори новчаних средстава	271.389
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	622.649
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.087.989
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	722.403
1232	321312	Дефицит из ранијих година	-605
		Укупно:	5.703.825

На ОП 1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 5.819.338 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: На ОП-1225 у оквиру конта 311500 – Извори новчаних средстава 271.389 хиљада динара, на ОП-1227 у оквиру конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година 622.649 хиљада динара, на ОП-1229 у оквиру конта 321121-Вишак прихода и примања суфицит 4.087.989 хиљада динара, на ОП – 1231 у оквиру конта 321311 Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 722.403 хиљада динара и на ОП – 1232 у оквиру конта 321312 Дефицит из ранијих година 605 хиљада динара, што укупно износи 5.703.825 хиљада динара, што указује да су сва књижења коректно спроведена. Разлика износи 115.513 хиљада динара, за колико је исказан већи износ на новчаним средствима.

8.3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања: за камате, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
--------------	------------	------	------------

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1060	122000	Краткорочна потраживања	2.291.049
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.291.049

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1212	290000	Пасивна временска разграничења	2.583.203
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.258
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57.169
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	88.320
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.436.456

8.3.4. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањени индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1062	123000	Краткорочни пласмани	113.328
1063	123100	Краткорочни кредити	62.335
1064	123200	Дати аванси депозити и кауције	29.883
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	21.110

Краткорочни пласмани који су исказани на ОП-1062 у оквиру конта 123000 односе се на дате авансе за материјал и услуге.

8.3.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у оквиру групе конта 131000 су приказана у табеларном прегледу:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1068	131000	Активна временска разграничења	10.567.296
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	27.030
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.055.947
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9.484.319

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	23.934
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев	3.074.413

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
		расхода за запослене	
1198	250000	Обавезе из пословања	93.903
		Укупно	3.192.250

На ОП–1070 у оквиру конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у колони 7 исказан је износ од 1.055.947 хиљаде динара. Овај износ се односи на исказане обавезе у оквиру класе 200000, и то: на ОП-1118 у оквиру категорије 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 23.934 хиљада динара, на ОП-1173 у оквиру категорије 240000 - Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 3.074.413 хиљада динара и на ОП-1198 у оквиру категорије 250000 - Обавезе из пословања у износу од 93.903 хиљаде динара, што укупно износи 3.192.250 хиљаде динара. Од тога само обавезе према добављачима износе 42.324 хиљада динара. Из наведених података произилази да су износи обрачунатих, а неплаћених расхода и издатака у активи и пасиви не усклађени.

8.3.6. Средства резерве

8.3.6.1. Стална Буџетска резерва

Законом је дефинисано да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака 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 могуће је, у складу са законом, одредити највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. У складу са чланом 8. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину решења о употреби сталне буџетске резерве доносила је Покрајинска влада на предлог Покрајинског секретаријата за финансије.

На основу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину, укупно планирана средства текуће буџетске резерве за 2016. годину износила су 36.767.237,50 динара.

У 2016. години одобрено је коришћење средстава сталне буџетске резерве у износу од 6.767.237,50 динара за програмску активност „ Модернизација инфраструктуре средњих школа“, за суфинансирање трошкова извођења хитних радова на санацији и реконструкцији котларнице у Техничкој школи с домом ученика – Апатин.

На дан 31.12.2016. године остало је нераспоређено 30.000.000,00 динара.

8.3.6.2. 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 одређује највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве се распоређују на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

У складу са чланом 8. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину, о употреби средстава буџетске резерве је одлучивала Покрајинска влада на предлог Покрајинског секретаријата за финансије. Иницијативу за употребу средстава буџетске резерве Покрајинском секретаријату за финансије подносио је председник Покрајинске владе, осим у случајевима када је употреба буџетске резерве била предвиђена посебним актом Скупштине АПВ или Покрајинске владе.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

На основу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину и решења о преносу средстава у текућу буџетску резерву, укупно планирана средства текуће буџетске резерве за 2016. годину износила су 480.933.367,26 динара.

У 2016. години одобрена су и распоређена средства текуће буџетске резерве на директне буџетске кориснике у износу од 469.857.313,13 динара, а извршени су расходи у износу од 457.663.552,02 динара. Неутрошена средства одобрена решењима Покрајинске владе на дан 31.12.2016. године износила су 12.193.761,11 динара, док нераспоређена средства износе 11.076.054,13 динара. „Сл. лист АПВ“, број 54/2015, 54/2016 и 64/2016)

8.4. Обавезе

Обавезе према МРС и законским прописима, обухватају: домаће и стране дугорочне обавезе; домаће и стране краткорочне обавезе; обавезе по основу расхода за запослене; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене; обавезе по основу субвенција, донација и трансфера; обавезе за социјално осигурање и обавезе из пословања.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција.

У Билансу стања на ознаци ОП-1074 – Обавезе, исказан је износ од 13.004.939 хиљада динара, а односи се на следеће обавезе:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама
1	2	3	5	
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	13.004.939	100,00
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.229.486	55,59
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.229.486	
1077	211100	Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција	5.372.321	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.652.371	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	203.451	
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1.343	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	23.934	0,19
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	14.224	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	10.186	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.222	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.981	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	729	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	106	
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	3.275	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3.122	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	153	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.538	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.702	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	730	

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	106	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ	4	
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури	4	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	777	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	545	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	51	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	125	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	49	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	7	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	3.116	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	124	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	2	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.947	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	407	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	566	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	63	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	7	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.074.413	23,64
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА	934.982	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	934.978	
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	4	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА	769.728	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	758.508	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	11.220	
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	1.303.700	
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1.214.904	
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	88.796	
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	30	
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџетс	30	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	65.973	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	159	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.883	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	900	
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	63.031	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	93.903	0,72

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	1.615	
1200	251100	Примљени аванси	1.615	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	42.324	
1204	252100	Добављачи у земљи	42.324	
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	49.964	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	49.954	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	10	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.583.203	19,86
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.583.203	
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.258	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57.169	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	88.320	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.436.456	

8.4.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе према МРС и законским прописима, сматрају се дугорочне обавезе (обавеза према, дугорочним кредитима, обавезе по основу дугорочних хартија од вредности и остале дугорочне обавезе).

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама
1	2	3	5	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.229.486	100,00
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.229.486	
1077	211100	Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција	5.372.321	74,31
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.652.371	22,86
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	203.451	2,81
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1.343	0,02

8.4.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у Билансу стања исказане су по структури, а односи се на следеће обавезе:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама из пословања
1	2	3	5	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	93.903	100,00
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	1.615	1,72
1200	251100	Примљени аванси	1.615	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	42.324	45,07
1204	252100	Добављачи у земљи	42.324	
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	49.964	53,21
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	49.954	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	10	

8.4.3. Пасивна временска разграничења

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у ПВР
--------------	------------	---------	------------	----------------

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

1	2	3	5	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.583.203	100,00
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.583.203	
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.258	0,05
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57.169	2,22
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	88.320	3,41
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.436.456	94,32

8.5. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања на ознаци ОП 1218 - Капитал, утврђивање резултата пословања - исказан је капитал и резултати пословања на дан 31.12.2016. године у износу од 134.813.756 хиљада динара, а састоји се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
1	2	3	5
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	134.813.756
1219	310000	КАПИТАЛ	130.003.969
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	112.043.876
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	209.791
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1.343
1224	311400	Финансијска имовина	16.857.607
1225	311500	Извори новчаних средстава	271.389
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	622.649
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	4.087.989
1231	321311	Нераспоређени вишк прихода и примања из ранијих година	722.403
1232	321312	Дефицит из ранијих година	605

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

9.. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

9.1. Текући приходи

Текући приходи се, сходно готовинској основи, утврђују у моменту наплате тј. прилива средстава на рачун буџета

СТРУКТУРА ПРИХОДА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ текуће године	% учешћа
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	55.771.059	100,00
2003	710000	ПОРЕЗИ	11.210.504	20,10
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	35.951.349	64,46
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	8.600.116	15,42
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	9.090	0,02

9.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава, примања од продаје залиха, примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта, и др.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.613
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	10.165
2109	811100	Примања од продаје непокретности	10.165
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	4.657
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	4.657
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	791
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	92
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	699

9.3. Приходи од имовине

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	6.973.621
2071	741100	Камате	71.506
2072	741200	Дивиденде	24.862
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	6.877.253

9.4. Текући расходи

Текући расходи обухватају расходе који који су настали у 2016. години, а који су евидентирани у оквиру класе 400000. У складу са готовинском основом текући расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

Преглед учешћа појединих расхода у укупним текућим расходима:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Конто	О П И С	Нето износ
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	52.539.533
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.556.615
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	1.571.546

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Ознака за ОП	Конто	О П И С	Нето износ
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	386.287
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ	6.409.106
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	40.301.795
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	625.262
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	688.922

9.4.1. Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају расходе који се односе на плате, додатке и накнаде запослених; доприносе на терет послодавца; накнаде у природи; социјална давања запосленима; накнаде за запослене; награде, бонуси и остали посебни расходи и судијски и посланички додатак.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.556.615
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	1.947.903
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.947.903
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	352.944
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	238.386
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	99.996
2139	412300	Допринос за незапосленост	14.562
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	35.784
2141	413100	Накнаде у природи	35.784
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	49.240
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.431
2144	414200	Расходи за образовање лица запослених	2.575
2145	414300	Отпремнине и помоћи	27.427
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.807
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	66.191
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	66.191
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	23.896
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	23.896
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК	80.657
2152	417100	Посланички додатак	80.657

АПВ Покрајински секретаријат за финансије плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Службени гласник РС“, бр 34./2001 и 21/2016), Закључком Владе Републике Србије бр. 121-13956/2014 од 06, новембра 2014. године, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 44/2008.. и 2/2012), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014). Ревизијом обрачуна и исплате плата, ревизорски тим је утврдио да је обрачун и исплата плата именованих, постављених и запослених лица коректно извршен, осим код квалификованих и неквалификованих радника. Код ових запослених основица за обрачун и исплату плата примењена је у износу од 2.531,84 а у закључку Владе 05 број: 121-13956/2014 од 06 новембра 2014. године прописана је основица од 2.278.66, па по том основу произилази да је плата наведених категорија запослених увећана мимо прописаних основица у Закључку Владе Републике Србије. Међутим, у члану 5 Закону о привременом

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (" Службени гласник РС" бр. 116/2014) уређено је да запослени чија је основна нето плата пре почетка примене овог закона за пуно радно време била нижа од 25.000 динара задржава своју нето плату, што значи да се не примењује смањена основица. У складу са наведеном одредбом плате неквалификованих и квалификованих радника обрачунате су у складу са важећим прописима.

Увидом у релевантну документацију о обрачуну и исплати јубиларних награда ревизорски тим је утврдио да је у 2016. години исплаћено 109 јубиларних награда за 10, 20, 30 и 40 година. Ревизија обрачуна и исплате јубиларних награда извршена је за 36 јубиларних награда и том приликом утврђено да су узорковане јубиларне награде коректно обрачунате и исплаћене, у складу са важећим прописима.

9.4.2. Коришћење услуга и роба

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање (услуге и материјал) и трошкове материјала.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	1.571.546
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	338.961
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	27.899
2158	421200	Енергетске услуге	138.822
2159	421300	Комуналне услуге	40.442
2160	421400	Услуге комуникација	41.576
2161	421500	Трошкови осигурања	36.908
2162	421600	Закуп имовине и опреме	52.455
2163	421900	Остали трошкови	859
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	73.427
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	40.050
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	31.450
2169	422900	Остали трошкови транспорта	1.927
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	465.767
2171	423100	Административне услуге	5.700
2172	423200	Компјутерске услуге	38.380
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.822
2174	423400	Услуге информисања	92.417
2175	423500	Стручне услуге	270.010
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.482
2177	423700	Репрезентација	6.594
2178	423900	Остале опште услуге	38.362
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	420.330
2180	424100	Пољопривредне услуге	144
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	167.573
2182	424300	Медицинске услуге	1.250
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	7.938
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	162.911
2186	424900	Остале специјализоване услуге	80.514
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	67.418
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.286
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	44.132
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	205.643
2191	426100	Административни материјал	33.260
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	15.195
2194	426400	Материјали за саобраћај	43.393
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	42
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	25.281
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	903
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	32.656
2199	426900	Материјали за посебне намене	54.913

АП Војводина - Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама преузимао је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 264.805 хиљада динара на име издавачке делатности Савета националних мањина.

За наведене исплате ревизорском тиму није стављен на увид Правилник којим су дефинисана јасна правила и критеријуми за финансирање. С обзиром да се ради о значајним износима новчаних средстава, ревизорски тим је препоручио руководству АП Војводине да преиспита постојећи систем финансирања ове издавачке делатности и да га у најкраћем року, конкретним Правилником или другим актом уреди.

Покрајински секретаријат за привреду и туризам је извршио пренос средстава за набавку (плаћање) услуга информисања у износу од 11.512 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је извршио пренос средстава (плаћање) за набавку услуга информисања у износу од 7 милиона динара без спроведеног јавног конкурса.

Ревизорски тим је препоручио да се исплате за услуге информисање ускладе са са Закон о јавном информисању и медијима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 58/2015 и 12/2016)..

9.4.3. Трошкови службених путовања у земљи

Приликом ревизије путних налога у земљи ревизорски тим је узорковао 40 путних налога и том приликом утврдио да су за службена путовања у земљи запослених лица у органима АП Војводине, 2016 години у свим случајевима дневнице за службени пут у земљи исплаћиване у износу од 2.558,00 динара по једном дану. Такође је утврдио да на свим путним налозима има извештаја о службеном путовању. Међутим извештаји у највећем броју случајева су непотпуни, непрецизни и нечитко написани, па се из текста извештаја тешко може разумети колико је лице провело на путу и да ли је сврха путовања остварена.

Накнаде трошкова за службена путовања у земљи изабраних, постављених и запослених лица у органима АП Војводине, уређене су Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине ("Службени лист АПВ", бр. 27/12, ...61/16, у наредном тексту Уредба). Наведена уредба донета је, на основу Закона о радним односима у државним органима ("Службени гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98, ... и 23/13-одлука УС) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14). Чланом 25д. став 1. Уредбе прописано је да се запосленом лицу исплаћује дневница за службено путовање која износи 5% просечне месечне зараде запосленог у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање, што износи 2.558,00 динара. Међутим, чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 98/07, 84/14 и 84/15) прописано је да дневница за службено путовање у земљи, која се исплаћује државном службенику и намештенику, износи 150,00 динара, а чланом 53. исте уредбе прописана је сходна примена ове уредбе на изабрана, постављена, именована лица и запослене у органима локалне самоуправе. Наведена уредба донета је на основу чл. 37. став 2, 38. став 3. и члана 49. став 1. Закона о платама државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14).

Из наведених података произилази да су органи Аутономне покрајине Војводине исплаћивали запосленима дневнице за службено путовање у земљи у супротности са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", бр. 98/07, 84/14 и 84/15). Ревизорски тим је препоручио руководству Аутономне покрајине Војводина да испита наведене пропусте и предузме одговарајуће мере.

У току спровођења ревизије, ревизорском тиму је презентовано да је Покрајинска влада, у вези са напред наведеним, покренула активности на усаглашавању аката са републичким. Наиме, Закључком Покрајинске владе бр. 47-9/2017 од 15.3.2017. године обавезани су Покрајински секретаријат за образовање, прописе и националне мањине – националне зајединце и Покрајински секретаријат за финансије да, у поступку припреме

прописа којима се регулишу права из радног односи и с тим у вези права на накнаде трошкова и друга примања запослених у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, сагледају начин и поступак усклађивања покрајинских аката са правним актима која регулишу ову област. Поред тода достављен нам је Нацрт информације и закључка који су иницијално упућени секретаријату Покрајинске владе, а којима се иницира измена Колективног уговора за органе Аутономне покрајине Војводине у делу регулисања накнаде трошкова за време проведено на службеном путу.

9.4.4. Трошкови службених путовања у иностранство

Приликом ревизије путних налога у иностранству ревизорски тим је узроковао 4 путна налога и то: 40/2016 од 03.03.2016, 41/2016 од 03.03.2016, 42/2016 од 03.03.2016, 45/2016 од 03.03.2016, 46/2016 од 03.03.2016, 47/2016 од 03.03.2016, 48/2016 од 03.03.2016, 47/2016 од 03.03.2016, 46/2016 од 03.03.2016, 65/2016 од 04.04.2016, 66/2016 од 04.04.2016, 141/2016 од 16.09.2016, 142/2016 од 16.09.2016, 143/2016 од 16.09.2016, 144/2016 од 16.09.2016, 145/2016 од 16.09.2016, 157/2016 од 29.09.2016, 158/2016 од 29.09.2016, 159/2016 од 29.09.2016, 160/2016 од 29.09.2016, 161/2016 од 29.09.2016, 162/2016 од 29.09.2016, 163/2016 од 29.09.2016, 164/2016 од 29.09.2016, На основу података из путних налога ревизорски тим је утврдио да решења о упућивању на службени пут у иностранство нису потпуна, заправо, у решењима нема свих потребних података неопходних за коректан обрачун и исплату путних трошкова. Извештаји о службеном путовању у иностранству су коректни. У документацију за службени пут у иностранству нема копије страница пасоша из којих се може утврдити дали је путовање стварно извршено или не. Наведени пропусти немају материјални значај на финансијски резултат, међутим није у складу са важећим прописима. Ревизорски тим је препоручио руководству АП Војводине да у наредном периоду приликом упућивања на службени пут у иностранство решењем дефинишу све потребне елементе који су неопходни за коректан обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство.

9.4.5. Остали трошкови транспорта

Од руководства АПВ ревизорски тим је добио, за сваку организациону јединицу појединачно, утврђену максималну потрошњу горива свих службених возила на 100 км према типу и техничким карактеристикама возила као и начин потрошње горива. На основу података датих у табели ревизорски тим је закључио да је максимална потрошња већа од фабричке потрошње што значи да је процењена максимална потрошња некоректна и необјективна, ову констатацију потврђује и чињеница да има већи број возача који су трошили мање о процењене максималне потрошње. Из наведених података ревизорски тим је закључио да је стварна потрошња горива од стандардне потрошње од 97,29% до 354,15% што значи да је потрошња горива значајно већа од стандардне потрошње. С обзиром, да АПВ располаже великом бројем возила увећаном потрошњом преко стандардне може имати посебан значај.

Ревизорски тим је препоручио руководству АП Војводине да предузму све потребне мере да се Одлука о контроли потрошње горива службених возила измени и допуни и да се у Одлуци максимална потрошње усклади са стандардном потрошњом утврђеном од произвођача, те да се потрошња горива сведе на стандардну потрошњу утврђену од произвођача.

9.4.6. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	386.287
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	386.078
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	366.038
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	11

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	31
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	19.978
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	20
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	209
2236	444100	Негативне курсне разлике	52
2237	444200	Казне за кашњење	157

Расходи по основу отплате домаћих камата и пратећих трошкова задуживања, односе се на отплату главнице по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, као и задуживања код домаћих пословних банака.

9.4.7. Субвенције

Субвенције обухватају текући и капитални пренос средстава примаоцима ради подстицања производње и пружања услуга, односно субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; приватним финансијским институцијама; јавним финансијским институцијама и приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ	6.409.106
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	5.737.847
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	724.627
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.013.220
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	671.259
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	198.912
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	472.347
2			

АП Војводина је преузимала обавезе и извршила расходе и издатке, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то :

- Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама је извршио пренос средстава у износу од 265.545 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

9.4.8. Донације, дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	40.301.795
2256	462000	ДОНАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	6.271
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама	6.271
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	38.831.369
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	36.220.476
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	2.610.893
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	793.683
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	111.125
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	682.558
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	670.472
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	576.472
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	94.000

У току ревизије преноса-трансвера новчаних средстава индиректним корисницима ревизорски тим је узорком изабрао седам индиректна корисника и то: Српско народно позориште, Музеј војводине, Покрајински завод за заштиту споменика културе

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Петроварадин, Архив војводине и Покрајински завод за заштиту природе, Информативни центар, Покрајински завод за спорт и медицину спорта. Ревизијом трансвера ревизорски тим утврдио да су се наведени индиректни корисници доследно прдржавили наменског трошења новчаних средстава у складу са трансвером.

9.4.9. Социјално осигурање и социјална заштита

Социјална помоћ из буџета Аутономне покрајине Војводине обухвата накнаде по разним основама које се, по захтевима директног и индиректног буџетског корисника, исплаћују из буџета за: социјалну заштиту; за образовање, културу, науку и спорт; награде ученицима и студентима; за децу и породицу и остале накнаде.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	625.262
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	625.262
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	602.316
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	22.946

9.4.10. Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама; порезе, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом; новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела; накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	688.922
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	591.150
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	591.148
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	8.115
2288	482100	Остали порези	6.339
2289	482200	Обавезне таксе	1.767
2290	482300	Новчане казне и пенали	9
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	88.960
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	88.960
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	697

АП Војводина је преузимала обавезе и извршила расходе и издатке, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то :

- Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама је извршио пренос средстава у износу од 55.445 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

9.5. Текући издаци

Текући издаци обухватају издатке за набавку нефинансијске имовине. Ови издаци се евидентирају на класи 500000 у складу са готовинском основом.

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

9.5.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за основна средства (зграде и грађевински објекти; машине и опрема и остала основна средства); залихе (робне резерве; залихе производње и залихе робе за даљу продају); драгоцености и природна имовина (земљиште; рудна богатства и шуме и воде).

Преглед учешћа појединих издатака у укупним издацима:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	823.355
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	12.748
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.423
2306	511400	Пројектно планирање	4.325
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	705.133
2308	512100	Опрема за саобраћај	26.670
2309	512200	Административна опрема	21.325
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	64
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	650.550
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	3.018
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	1.221
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.285
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	20.802
2322	515100	Нематеријална имовина	20.802
2323	520000	ЗАЛИХЕ	84.672
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	84.039
2325	521100	Робне резерве	84.039
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	633
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	633

9.5. Утврђивање резултата пословања

Ради боље прегледности исказивања резултата пословања, овде ћемо дати нека појашњења у вези утврђивања резултата пословања.

(у хиљадама динара)

		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	Претходна година	Текућа година
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	2.423.784
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.284.184	0
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.736.271	2.929.513
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.627.429	716.654
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	282	184
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.337.957	1.274.453
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	770.603	650.550
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	287.672
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	1.867.960	1.265.308
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	1.766.346	1.241.758
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	101.614	23.550
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	1.584.127	4.087.989
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ	0	0
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	1.584.127	4.087.989
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну	140.923	57.140

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

	годину		
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.443.204	4.030.849

10. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу достављених података о судским споровима ревизорски тим је утврдио да се воде спорови у којима је Аутономна покрајина Војводина тужена страна, а укупан број ових судских предмета је 109, укупне вредности од 418.027 хиљада динара, рачунајући без законске затезне камате и трошкова судских поступака. Вредност наведених судских спорова, у случају њиховог негативног исхода по АП Војводину, може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду.

У поступку ревизије ревизорски тим је такође утврдио да Аутономна покрајина Војводина води судске спорове у којима је она тужилац, укупан број тих предмета је 1330, а укупна вредност износи 1.866.875 хиљада динара. Позитиван исход ових судских спорова може повољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду.

11. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа за заједничке послове покрајинских органа је стручна служба коју је образовала Покрајинска влада ради обављања нормативно-правних, опште-правних, стручно-оперативних и административних послова из области јавних набавки у вези са имовином Аутономне покрајине Војводине, инвестиционом изградњом, текућим и инвестиционим одржаванјем пословних објеката Аутономне покрајине Војводине и службених станова. У Управи за имовину четири службеника припремају и прате извршење уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује. Такође један службеник спроводи поступке јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Управа за заједничке послове покрајинских органа донела одлуку о усвајању основног плана јавних набавки за 2016. годину, јер иста није прописана као обавеза у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15), нити подзаконским актима донетим на основу овог закона. План јавних набавки за 2016. годину донет је 5. фебруара 2016. године и објављен је на Порталу јавних набавки и на интернет презентацији Управе за заједничке послове покрајинских органа. С овим се завршава извештај о ревизији финансијских извештаја за 2016. годину.

Наручилац ревизије има право да захтева од потписника овог извештаја објашњења недовољно јасних позиција.