



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ

Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину

Извештај о извршењу буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину

Трезор АП Војводине (Трезор 581)

16. јуна 2017. године



Предмет разматрања

Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину

Извештај о извршењу буџета за 2016. год.:

- *Извештај о извршењу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету за 2016. годину;*
- *Извештај о извршењу финансијских планова буџетских корисника за 2016. годину;*
- *Извештај о извршењу буџета према програмској класификацији са Извештајем о извршењу родно дефинисаних индикатора у програмској структури буџета за 2016. годину;*
- *Извештај овлашћеног ревизора о ревизији завршног рачуна буџета АПВ за 2016. годину.*

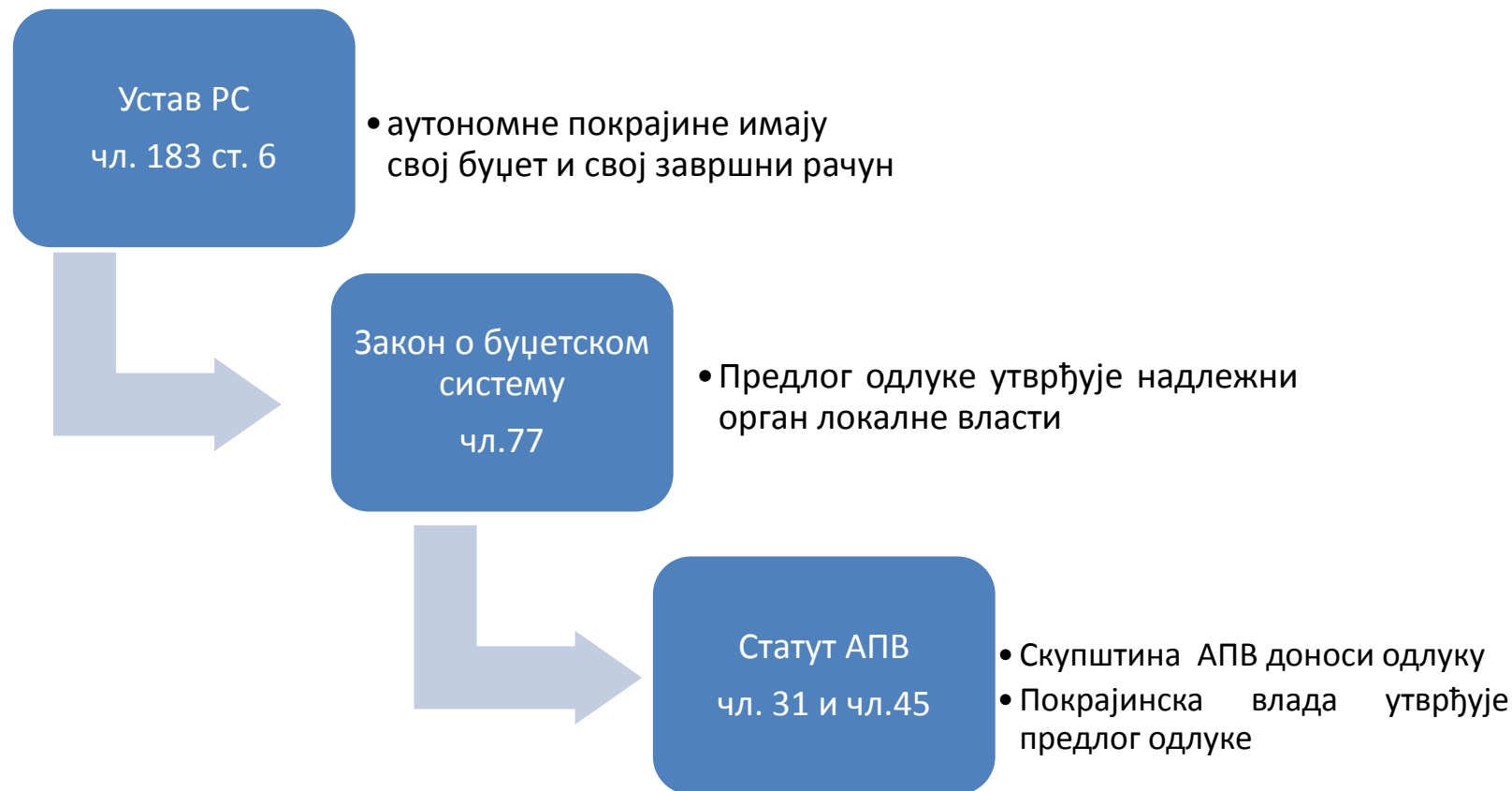
Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину (Одлука о завршном рачуну)

Члан 2. тачка 53. Закона о буџетском систему

*„Одлука о завршном рачуну буџета локалне власти је **акт** којим скупштина локалне власти за буџетску годину **утврђује укупно остварене приходе, примања, расходе, издатке и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања**“.*

Одлука о завршном рачуну буџета

Правни основ за доношење ове одлуке



Консолидовани завршни рачун буџета

Консолидовани завршни рачун буџета Аутономне покрајине Војводине
саставни је део Одлуке о завршном рачуну

представља консолидацију завршних рачуна:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| ➤ директних буџетских корисника | 25 |
| ➤ индиректних буџетских корисника | 19 |
| ➤ буџетских фондова | 4 |

са укљученим свим променама евидентираним на подрачунима консолидованог рачуна трезора АП Војводине (КРТ-581):

- **1** рачуну извршења буџета АПВ
- **90** динарских подрачуна у КРТ-581
- **59** девизних рачуна буџетских корисника отворених у Народној банци Србије
- **2** власничка рачуна хартија од вредности

Садржај завршног рачуна

Обрасци са прописаном формом

- 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

Напомена:

Сви набројани обрасци и извештаји прилози су Одлуци о завршном рачуну

Извештаји у слободној форми

- 6) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- 7) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 8) Извештај о гаранцијама;
- 9) Преглед примљених и утрошених донација и извештај о задужењу буџета Аутономне покрајине Војводине и стању недospelог дуга;

Извештај екстерне ревизије

- 10) Мишљење овлашћеног ревизора.

Садржај Одлуке о завршном рачуну буџета

ОПШТИ ДЕО

укупни приходи и примања, расходи и издаци, вредност aktive, пасиве биланса стања и ванбилансне евиденције; финансијски резултат, износ средстава са посебном наменом, финансијски резултат индиректних буџетских корисника; рачун финансирања и стање покрајинског јавног дуга.

ПОСЕБАН ДЕО

укупни расходи и издаци према буџетским класификацијама

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

рок за достављање акта Министарству финансија Републике Србије, Управи за трезор и ступање на снагу

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

правни основ
разлози за доношење
објашњење основних правних института и појединачних решења

ПРИЛОЗИ

обрасци завршног рачуна
мишљење ревизора

Како је дефинисан обим буџета за 2016. годину ?

Основна одлука о буџету
(од 1.1.2016)
57,785 млрд дин

Први ребаланс буџета
(од 1.10.2016)
59,508 млрд дин.

Други ребаланс буџета
(од 25.11.2016)
61,393 млрд дин.

Отварање апропријација
(чл.5 Закона о буџ.систему)
+ 619,9 мил дин

ПРОЈЕКТОВАНИ ОБИМ БУЏЕТА ЗА 2016. ГОДИНУ
стање на дан 31. децембар 2016. године

62,013 млрд дин.

Основни финансијски подаци

Завршног рачуна буџета за 2016. годину

ПРОЈЕКТОВАНИ ОБИМ БУЏЕТА
62,013 млрд дин.

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ПЛАН	62,013 млрд
ОСТВАРЕЊЕ	62,783 млрд
%	101,24%

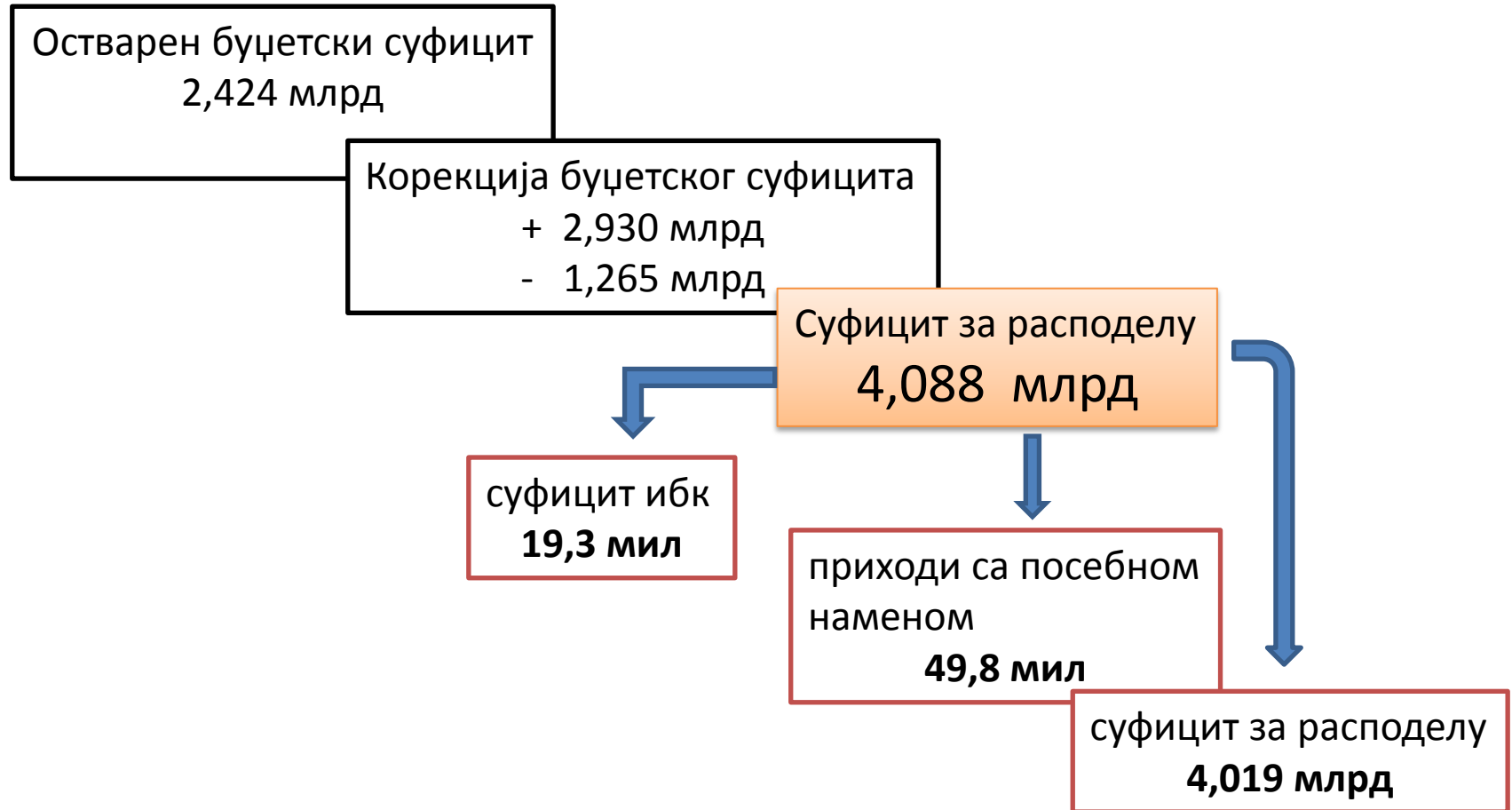
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

ПЛАН	62,013 млрд
ИЗВРШЕЊЕ	56,989 млрд
%	91,90%

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

ПЛАН	дефицит 3,089 млрд
ОСТВАРЕЊЕ	суфицит 2,424 млрд

БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ



ПРИХОДИ, ПРИМАЊА И ПРЕНЕТА НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА

(у мил дин)

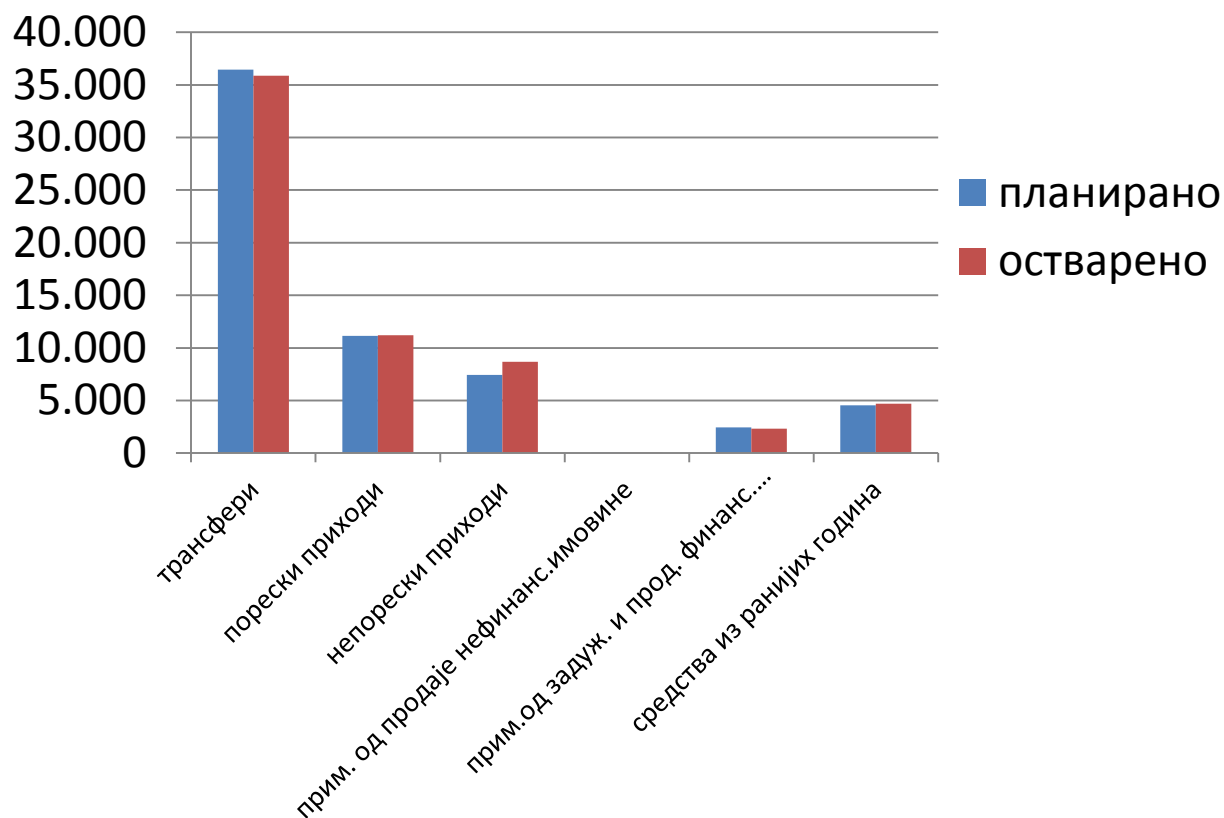
Извор	О п и с	Планирано	Остварено	Разлика	% оствар.	% учешћа
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)	7
01 00	Приходи из буџета	18.339	19.686	1.347	107,34	31,36
	-порез на зараде	5.000	5.009	9	100,18	7,98
	-порез на добит и капиталне добитке	6.100	6.175	75	101,24	9,83
	-остали буџетски приходи	1.465	1.619	154	110,49	2,58
	-накнаде и други приходи по посебним законима	5.702	6.804	1.102	119,32	10,84
	-приходи од камате по основу кред. портфолиа преузетог од Фонда за развој АПВ и РБВ	72	79	7	109,45	0,13
07	Трансферна средства	36.446	35.869	- 577	98,42	57,14
	-јединицама локалне самоуправе	9.005	8.562	- 443	95,08	13,64
	-установама образовања	27.316	27.191	- 125	99,54	43,31
	-за поверене послове	33	30	- 3	89,78	0,05
	-остала трансферна средства	92	86	- 6	93,09	0,14
10 00	Примања од домаћих задуживања	1.735	1.651	- 84	95,18	2,63
12 04	Примања од приватизације	271	271	0	100,00	0,43
12 05	Наплаћена главница дуга из кред.портфолиа	424	389	- 35	91,74	0,62
13	Пренета буџетска средства из ранијих година	4.186	4.329	143	103,41	6,88
14	Примања од приватизације из ранијих година	331	331	0	100,00	0,53
15	Неутрошене донације из ранијих година	19	21	2	109,21	0,03
	Приходи и примања из додатних активности	263	237	- 26	90,14	0,38
	Укупна средства	62.013	62.783	770	101,24	100,00

СТРУКТУРА УКУПНИХ СРЕДСТАВА БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ

	Опис	Планирано (дин)	% учешћа	Остварено (дин)	% учешћа	% остварења
1	ПРИХОДИ	55.024.901.329,61	88,74	55.771.058.519,58	88,83	101,36
1.1	ТРАНСФЕРИ	36.460.749.944,85	58,80	35.882.686.437,96	57,14	98,41
1.2	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	11.128.000.000,00	17,95	11.210.504.106,95	17,85	100,74
1.3	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	7.436.151.384,76	11,99	8.677.867.974,66	13,83	116,70
2	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	22.939.425,10	0,03	15.613.613,72	0,03	68,06
3	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.429.630.583,79	3,92	2.316.133.598,19	3,69	95,33
I	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	57.477.471.338,50	92,69	58.102.805.731,49	92,55	101,09
II	СРЕДСТВА ПРЕНЕТА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	4.535.716.312,26	7,31	4.680.424.800,54	7,45	103,19
	УКУПНО I + II	62.013.187.650,76	100,0	62.783.230.532,03	100,0	101,24

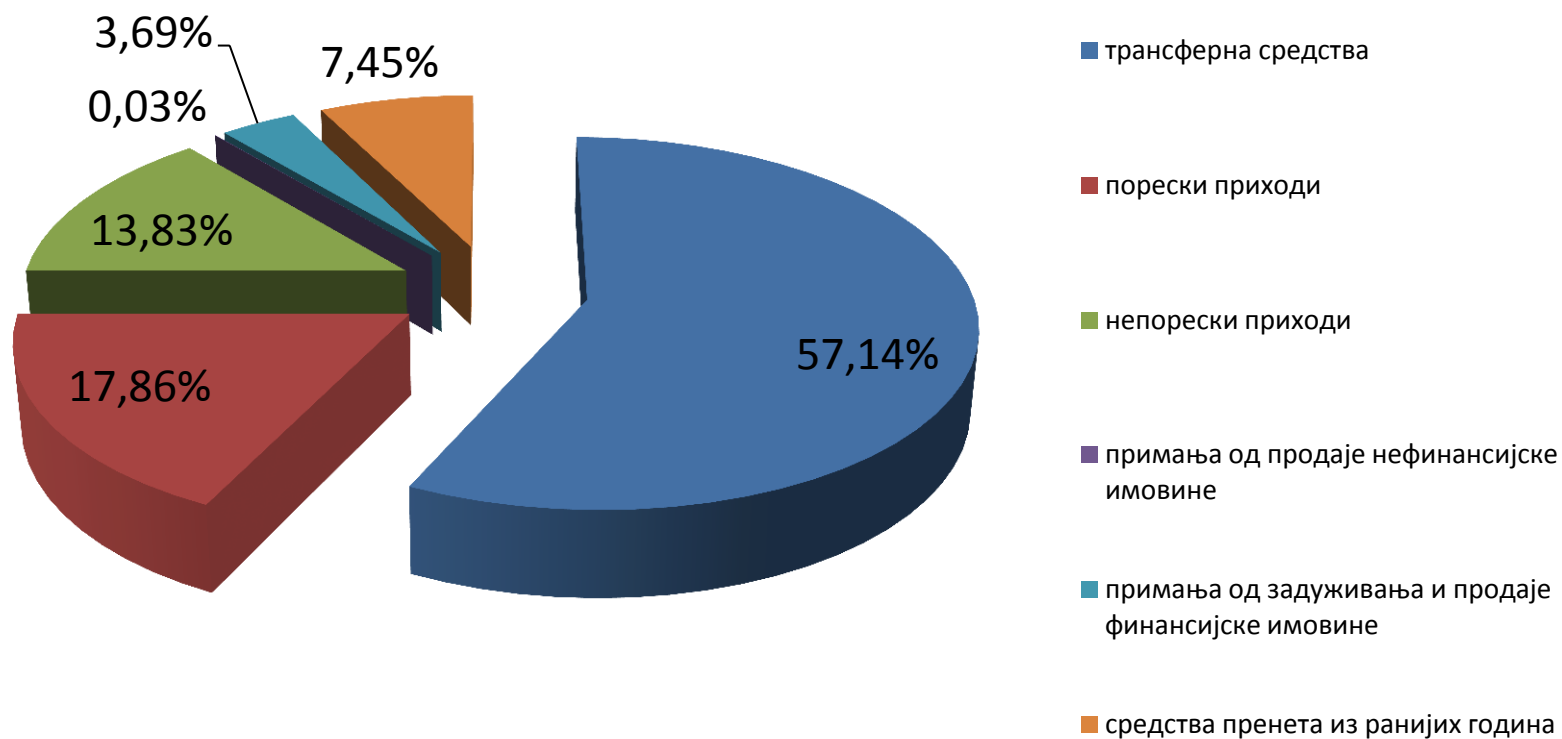
ОСТВАРЕНА ПРЕМА ПЛАНИРАНИМ СРЕДСТВИМА БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ

*** (мил. дин)**



СТРУКТУРА УКУПНИХ СРЕДСТАВА БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ

% учешћа појединих прихода у укупним средствима

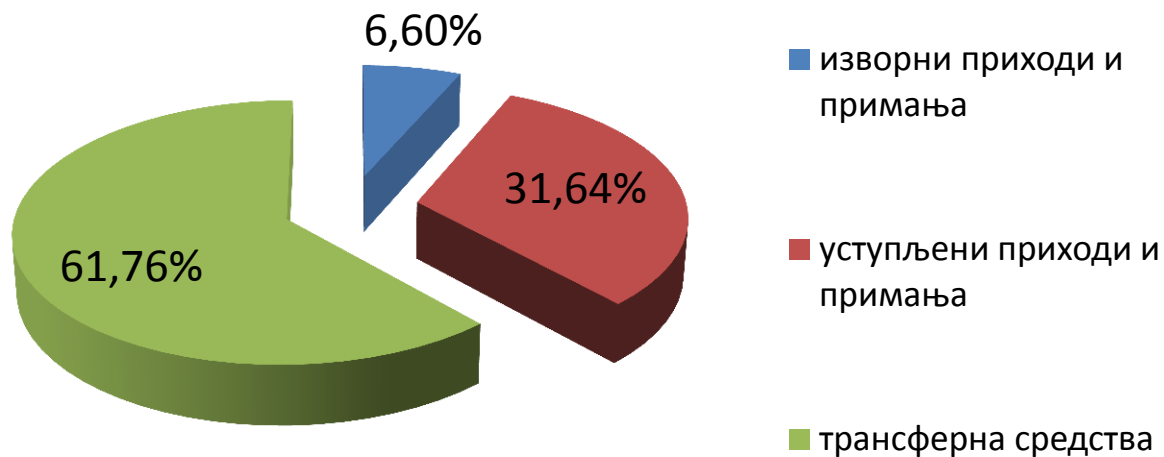


Структура текућих средстава буџета према начину стицања (у мил дин.)

Р.бр.	Опис	Планирано	Остварено	% оствар.	% учешћа
1	2	3	4	5	9
1	Изворни приходи и примања	3.828	3.836	100,20	6,60
2	Уступљени приходи и примања	17.188	18.384	106,96	31,64
2.1	Уступљени порески приходи	11.227	11.321	100,95	19,48
2.2	Уступљени прих.по посебним законима	5.690	6.792	119,10	11,69
2.3	Уступљена примања	271	271	100,00	0,47
3	Трансферна средства	36.461	35.883	98,41	61,76
	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	57.477	58.103	101,09	100,00

Структура текућих средстава буџета према начину стицања

% учешћа у оствареним укупним текућим средствима буџета у 2016. години



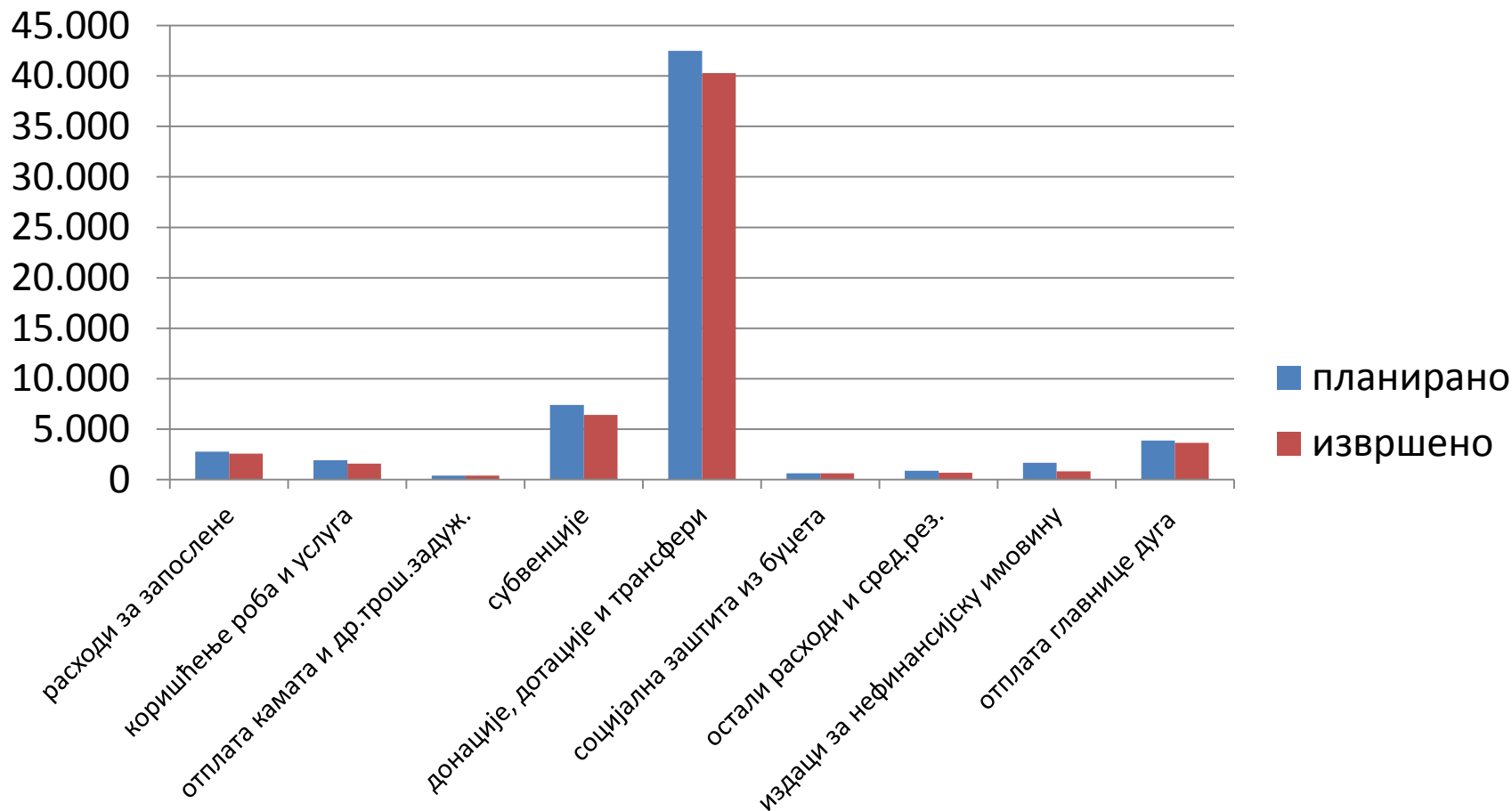
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ

(у мил дин.)

Конто	Опис	планирано	извршено	% извршења	% учешћа
41	Расходи за запослене	2.760	2.557	92,62	4,49
42	Коришћење роба и услуга	1.925	1.572	81,67	2,76
44	Отплата камата и др. трош.задужив	397	386	97,19	0,68
45	Субвенције	7.401	6.409	86,60	11,25
46	Донације, дотације и трансфери	42.498	40.302	94,83	70,71
47	Социјална заштита из буџета	627	625	99,67	1,10
48	Остали расходи	836	689	82,37	1,21
5	Издаци за нефинансијску имовину	1.652	823	49,85	1,44
6	Издаци за отплату главнице дуга и фин.им.	3.876	3.626	93,56	6,36
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	62.013	56.989	91,90	100,00

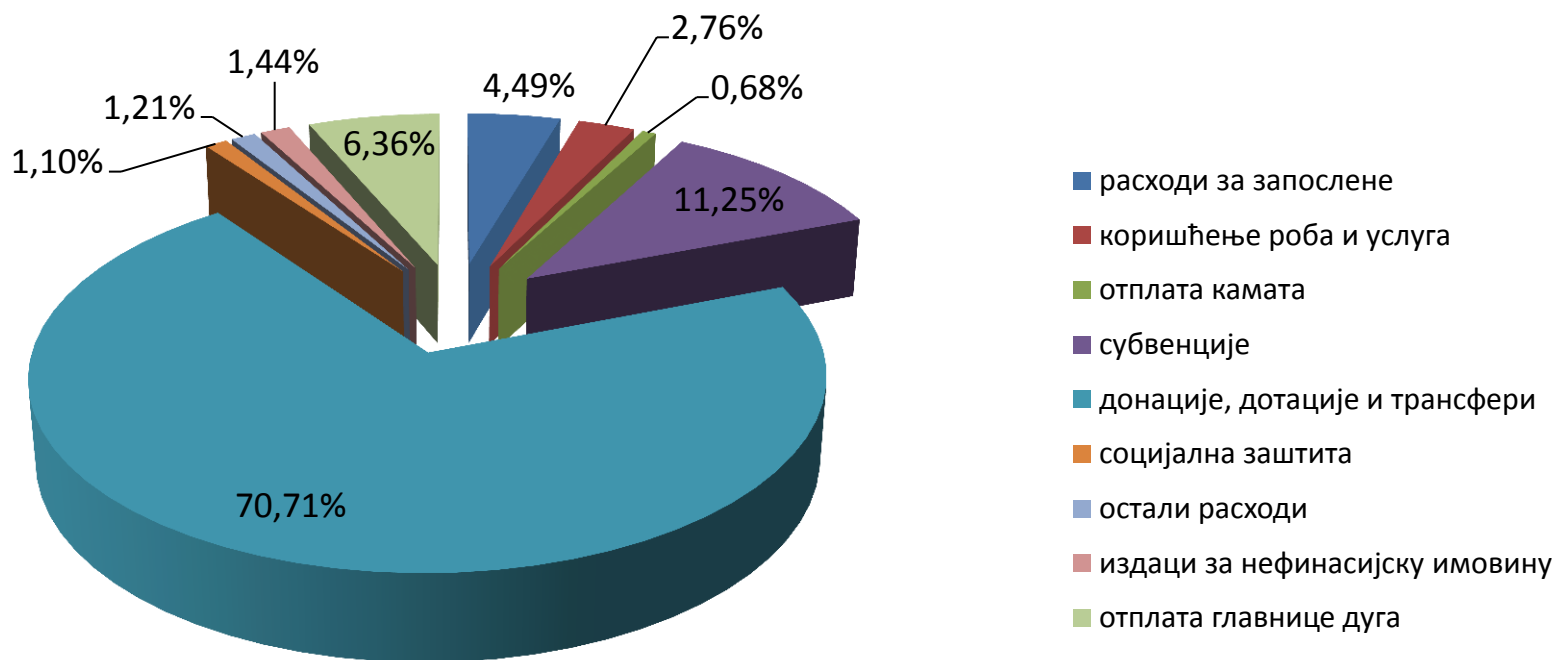
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ (извршено/планирано)

(мил дин)



СТРУКТУРА РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА У 2016. ГОДИНИ

% учешћа у укупним расходима и издацима



РЕАЛИЗАЦИЈА БУЏЕТА ПО ПРОГРАМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ

Програмски модел буџетирања у примени је од одлуке о буџету за 2015. годину

Извештај по програмској клас. треба да пружи информације:

- у којој мери се циљеви постижу
- колико то кошта

да буде:

- разумљивији за јавност
- флексибилнији за руководиоце

23 сектора

Извештај по програмској класиф. је од значаја за:

- стратешко планирање
- усмеравање буџетских средстава
- управљање јавним политикама

Полазна је основа за вишегодишње буџетирање

60 програма

ДУГОРОЧНИ ЦИЉ:
Извештаји о реализацији програма кроз цео циклус његовог трајања.

199 програмских активности

51 пројекат

Реализација буџета по програмској класификацији

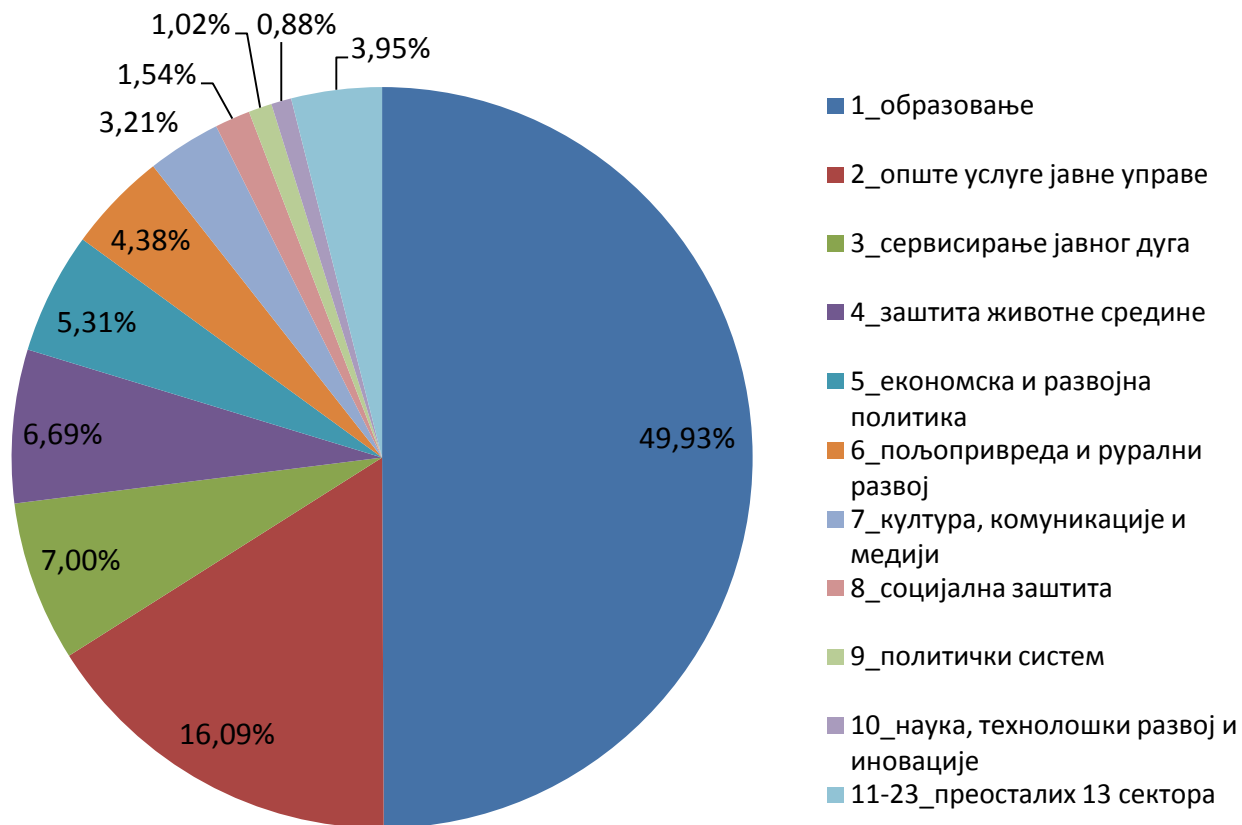
-на нивоу сектора (у мил дин)-

Р.бр.	Назив сектора	планирано	Извршено	% изврш.	% извршења /укупно извршење
1	Образовање	28.644	28.457	99,34	49,93
2	Опште услуге јавне управе	9.835	9.168	93,22	16,09
3	Сервисирање јавног дуга	4.249	3.989	93,89	7,00
4	Заштита животне средине	4.482	3.813	85,07	6,69
5	Економска и развојна политика	5.002	3.024	60,47	5,31
6	Пољопривреда и рурални развој	3.294	2.496	75,77	4,38
7	Култура, комуникације и медији	1.994	1.828	96,69	3,21
8	Социјална заштита	892	880	98,63	1,54
9	Политички систем	666	579	86,96	1,02
10	Наука, технолошки развој и иновације	520	503	96,75	0,88
	Укупно 10 сектора	59.578	54.737	91,87	96,05
11	Преосталих 13 сектора	2.435	2.252	92,48	3,95
	Укупно 23 сектора	62.013	56.989	91,90	100,00

Реализација буџета по програмској класификацији

- на нивоу сектора -

% учешћа расхода и издатака сектора у укупном извршењу буџета



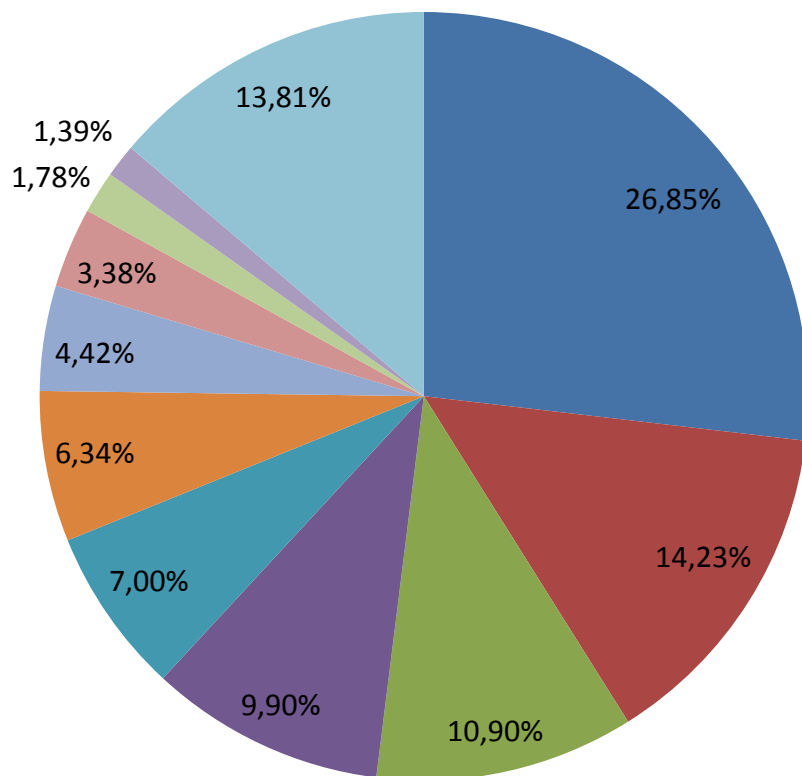
Реализација буџета по програмској класификацији

- на нивоу програма (у мил дин.) -

Ред број	Шифра и назив Програма	извршено	% учешћа у укупним расходима
1	2003-Основно образовање	15.301	26,85
2	0608-Систем локалне самоуправе	8.107	14,23
3	2004-Средње образовање	6.209	10,90
4	2005-Високо образовање	5.644	9,90
	Укупно 4 програма	35.261	61,88
5	2201-Управљање јавним дугом	3.989	7,00
6	0401-Интегрално управљање водама	3.615	6,34
7	1505-Регионални развој	2.517	4,42
8	0102-Заштита, уређење, коришћење и управљање пољопривредним земљиштем	1.928	3,38
9	1203-Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	1.015	1,78
10	0606-Подршка раду органа јавне управе	789	1,39
	Укупно за 10 програма	49.114	86,19
11	осталих 50 програма	7.875	13,81
	Укупно 60 програма	56.989	100,00

Структура извршења буџета по програмској класификацији

- на нивоу програма -



■ основно образовање	15.301 мил
■ систем локалне самоуправе	8.107 мил
■ средње образовање	6.209 мил
■ високо образовање	5.644 мил
■ управљање јавним дугом	3.989 мил
■ интегрално управљање водама	3.615 мил
■ регионални развој	2.517 мил
■ заштита, уређење коришћење и управљање пољопр.земљ.	1.928 мил
■ јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	1.015 мил
■ подршка раду органа јавне управе	789 мил
■ 50 програма-укупно (са појединачним учешћем мањим од 1,38%)	7.875 мил

ЈАВНИ ДУГ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ

Стање дуга пројектованог према параметрима важећим на дан 31.12.2016. године
(у дин)

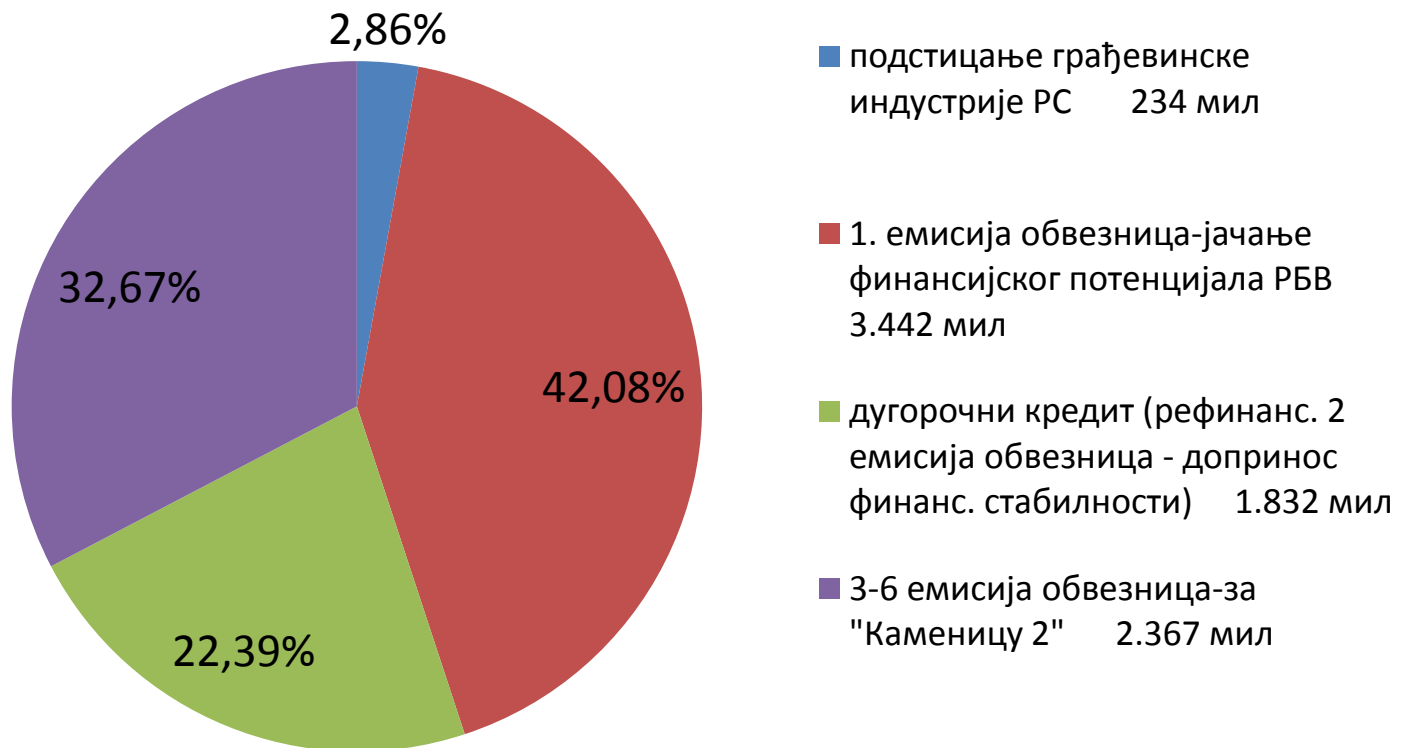
Година	Обавезе по главници	Обавезе по камати	Укупно
2017	731.587.675	249.284.832	980.872.507
2018	965.971.332	204.578.221	1.170.549.553
2019	921.232.786	174.267.216	1.095.500.002
2020	1.229.169.322	152.852.136	1.382.021.458
2021	1.443.133.789	117.296.493	1.560.430.282
2022	1.920.138.344	71.747.944	1.991.886.288
свега	7.211.233.248	970.026.843	8.181.260.091

Стање дуга не одступа од одредбе члана 36. Закона о јавном дугу:

- укупан дуг = **14,67%** остварених текућих прихода (дозвољено до 50%)
- (Г+К) у 2017. години = **1,76%** остварених текућих прихода (дозвољено до 15%)

СТРУКТУРА ЈАВНОГ ДУГА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ

структура дуга према намени средстава у %



Рефинансирање покрајинског јавног дуга

Покрајинска скупштинска одлука о задуживању ради рефинансирања дела јавног дуга Аутономне покрајине Војводине (Одлука о рефинансирању)

2016

1. фаза

-извршено рефинансирање 2. емисије обвезница АПВ кредитним средствима код БПШ на основу уговора о дугорочном кредиту

-растерећена 2017. година
-средства усмерена у капиталне пројекте
-обезбеђено равномерније оптерећење буџета

2017

2. фаза

-рефинансирање 4 емисије обвезница кредитним средствима код Комерцијалне банке ад Бгд
-постигнута вишеструко нижа каматна стопа

-поступак је у току
-рефинансиране су 3-5 емисије обвезница
-следи рефинансирање 6. емисије обвезница, 25.јуна 2017. године.

Очекивани укупан ефекат рефинансирања:

-уштеда у износу од 2,2 мил евра

-равномерније оптерећење буџета у периоду отплате дуга

ПОДАЦИ О ПРЕДЛОЖЕНОМ АКТУ

Покрајинска влада усвојила
Предлог акта на 70. седници 24.
маја 2017. године

Одбор за буџет и финансије
Скупштине АПВ дао сагласност
на предлог акта на седници
одржаној 15. јуна. 2017. године

Извештај о извршењу
одлуке о буџету за 2016.
годину

180 стр.

Покрајинска
скупштинска

одлука о

Извештај овлашећног
ревизора

80 стр.

завршном рачуну
буџета АПВ за
2016. год

Извештај о извршењу
финансијских планова
директних буџетских
корисника

808 стр.

Извештај о извршењу
буџета по програмској
класификацији

239 стр.

471 стр.

1.778 стр.

Одлуку са извештајем доставити Министарству финансија

ПОДАЦИ О ПРЕДЛОЖЕНОМ АКТУ



ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ХВАЛА НА ПАЖЊИ !

Покрајински секретаријат за финансије



VOJVODINA.GOV.RS