



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-725/2011-01
Београд 26. децембар 2011. године**

САДРЖАЈ:

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	2
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	10
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	10
2.	Преглед извршених контрола.....	14
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	14
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	19
4.1	Извештај о извршењу буџета	19
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	20
4.1.2.	Приходи и примања	22
4.1.2.1.	Приходи.....	23
4.1.2.2.	Примања	28
4.1.3.	Расходи	30
4.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	31
4.1.3.2.	Накнаде у природи	42
4.1.3.3.	Социјална давања запосленима	42
4.1.3.4.	Накнаде за запослене	43
4.1.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи	43
4.1.3.6.	Посланички додатак.....	43
4.1.3.7.	Стални трошкови.....	45
4.1.3.8.	Трошкови путовања	47
4.1.3.9.	Услуге по уговору.....	50
4.1.3.10.	Специјализоване услуге	59
4.1.3.11.	Текуће поправке и одржавање	64
4.1.3.12.	Материјал	67
4.1.3.13.	Амортизација и употреба средстава за рад	75
4.1.3.14.	Отплата домаћих камата.....	76
4.1.3.15.	Пратећи трошкови задуживања	76
4.1.3.16.	Субвенције.....	77
4.1.3.17.	Трансфери осталим нивоима власти	96
4.1.3.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	101
4.1.3.19.	Дотације невладиним организацијама	102
4.1.4.	Издаци.....	105
4.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти	105
4.1.4.2.	Издаци за машине и опрему	111
4.1.4.3.	Издаци за нематеријалну имовину.....	113
4.1.4.4.	Издаци за робне резерве	115
4.1.4.5.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	115
4.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	116
4.1.6.	Јавне набавке.....	116
4.2	Биланс прихода и расхода	140
4.2.1.	Приходи и примања	140
4.2.2.	Расходи и издаци	141
4.2.3.	Резултат пословања	141
4.3	Биланс стања	142
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	142
4.3.2.	Активa.....	151
4.3.3.	Пасивa.....	161
4.4	Остали извештаји завршног рачуна буџета	163
4.5	Потенцијалне обавезе	166
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	167

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту АП Војводина) за 2010. годину, кога чине: 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 и остале пратеће извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Новом Саду у службеним просторијама Владе и Скупштине АП Војводине, улица Михајла Пупина 16 и Владике Платона бб, у присуству овлашћених лица АП Војводине.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010-02 од 31.12.2010. године, извршена је ревизија финансијских извештаја АП Војводине за 2010. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна АП Војводине за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-725/2011-01 од 09. фебруара 2011. године Државне ревизорске институције.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2010. годину АП Војводине коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 29. став 1. тачка 2. Покрајинске скупштинске одлуке о Влади АП Војводине дефинисано је да Влада АП Војводине предлаже буџет и завршни рачун АП Војводине.

У члану 25. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи дефинисано је да Покрајински секретаријат за финансије припрема завршни рачун буџета и извештај о извршењу буџета.

У складу са чланом 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна АП Војводине за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима АП Војводине за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Систем интерних контрола и интерне ревизије **Напомена уз ревизорски извештај, у АП Војводини није успостављен систем интерних контрола, а интегрисани систем интерне контроле није усаглашен са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, осим у Покрајинском секретаријату за финансије.**

2. Као што је објашњено у поглављу 3. Систем интерних контрола и интерне ревизије, **на основу прикупљених доказа уверили смо се да код директних корисника буџетских средстава (осим Покрајинског секретаријата за финансије) интерна ревизија није организована на одговарајући и поуздан начин да би својим функционисањем омогућили примену законских прописа и поштовање правила интерне контроле, као и остварење других циљева због којих је законски и основана.**

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, **Покрајинска скупштинска одлука о платама изабраних лица у органима Аутономне покрајине Војводине и Одлука о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама, није у сагласности са Законом о платама у државним органима и јавним службама и сходно томе ни са чланом 64. став 2. Статута Аутономне покрајине Војводине, чиме је директно прекршен став 2. члана 195. Устава Републике Србије.**

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, **АП Војводина је у 2010. години извршила расходе на конту 411 - плате, додаци и накнаде запослених и на конту 412 – социјални доприноси на терет послодавца, за 708.449 хиљада динара више у односу на, Законом о платама у државним органима и јавним службама, дозвољене плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица, због примене**

увеличаних основица као и коефицијената који су утврђени у већем износу од Законом дозвољених.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.6. – **Посланички додатак, је исплаћен у већем износу од 48.086 хиљада динара у односу на Законом дозвољена средства.**

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. – Услуге по уговору, Покрајински секретаријат за привреду је:

- извршио плаћања у укупном износу од 18.553 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- расходи евидентирани на конту 423400 – Услуге информисања су прецењени за износ од 456 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.
- преузео обавезе и извршио плаћања услуга у укупном износу од 9.279 хиљада динара за учешће Туристичке организације Војводине на Међународним сајмовима, супротно Споразуму о пословно техничкој сарадњи.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. – Услуге по уговору, Секретаријат Владе АП Војводине је закључивањем уговора о делу и извршеним плаћањима у износу од 3.517 хиљада динара поступио супротно члану 199. Закона о раду јер лица која су ангажована по уговорима не обављају послове који су ван делатности послодавца.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. – Услуге по уговору, Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију је:

- извршио плаћање књиге „Азбучна добродошлица“ у износу од 1.000 хиљада динара, супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему
- расходе евидентирани на конту 423500 - Стручне услуге преценио за износ од 1.000 хиљада динара, а расходи на конту 423700 - Репрезентација потценио за исти износ.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. – Услуге по уговору, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је закључио Уговоре о обављању привремених и повремених послова са три извршиоца посла, у периоду од 4.1.2010. године до 31.12.2010. године (дуже од 120 радних дана), и по том основу извршио плаћање у укупном износу од 1.805 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. – Услуге по уговору, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, није извршио евиденцију датих аванса конто - 123200 у износу од 20.000 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је потценио дате авансе за обављање услуга за износ од 20.000 хиљада динара и пасивна временска разграничења, за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. – Специјализоване услуге, Покрајински секретаријат за привреду је закључио Уговор о додели средстава супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. – Специјализоване услуге, Покрајински секретаријат за привреду није извршио евиденцију датих аванса у износу од 11.000 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. – Специјализоване услуге, код Покрајинског секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова, Расходи евидентирани на конту 424900 - остале специјализоване услуге су прецењени за износ од 9.840 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – дотације осталим непрофитним институцијама су потцењени за исти износ.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.11. – Текуће поправке и одржавање, Управа за заједничке послове покрајинских органа је извршила плаћање износа од 84 хиљаде динара за вулканизерске услуге супротно одредбама Закона о буџетском систему.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.11. – Текуће поправке и одржавање, Управа за заједничке послове покрајинских органа је сервисерима ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ и „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о извршила плаћања рачуна за механичке услуге у укупном износу од 5.520 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.12. – Материјал, Управа за заједничке послове покрајинских органа је преузела обавезу и извршила плаћање расхода у износу од 1.537 хиљада динара за бензин који су утрошила возила која нису власништво Управе.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.12. – Материјал, Управа за заједничке послове покрајинских органа је извршила плаћања добављачима за добра – храна и пиће, у износу од 3.083 хиљаде динара, супротно закљученим Уговорима о јавној набавци добара.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.12. – Материјал, Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију је:

- извршио набавку и плаћање књига у 2010. години, у укупном износу од 20.344 хиљада динара, супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;
- преценио расходе на конту 426900- материјал за посебне намене за износ од 20.344 хиљада динара, а расходе на конту 423700 – поклони потценио за исти износ.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.16. – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство извршио је плаћање у укупном износу од 73.000 хиљаде динара ЈВП „Воде Војводине“, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер уз захтеве за пренос средстава није достављена валидна рачуноводствена документација.

20. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.16. – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој извршио је плаћање у износу од 29.000 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

21. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.19. – Дотације невладиним организацијама, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је средства у износу од 3.000 хиљаде динара уплатио Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ унапред, иако Уговором број: 117-401-2570/2010-01 од 17.12.2010. године, исто није уговорено, што је супротно члану 2. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

22. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти, Управа за заједничке послове покрајинских органа је:

- набавку више изведених количина радова у вредности од 6.340 хиљада динара (55,47% више у односу на уговорену вредност), извршила без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршила плаћање извођачу радова за више изведене количине радова за 6.340 хиљада динара више у односу на вредност истих радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, што је супротно члану 1, 5. и 8. Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршила плаћање извођачу радова за мање изведене количине радова за 6.135 хиљада динара мање у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци, што је супротно члану 1, 5. и 8. Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

23. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавној набавци деривата нафте, које је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа, након спроведених поступака јавних набавки деривата нафте, без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

24. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавној набавци добара – млека и млечних производа и хране и пића, које је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа, након спроведених поступака јавних набавки добара, у укупној вредности од 9.801 хиљаду динара са пдв, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

25. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавној набавци добара – млека и млечних производа и хране и пића, које је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа, након спроведених поступака јавних набавки добара, без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

26. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, поступак јавне набавке добара – лиценце за „MICROSOFT PREMIER SUPORT“, редни број ЈН ОП 25/2010, који је спровела Управа за заједничке послове покрајинских органа, није спроведен сагласно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама. Уговор о јавној набавци добара – лиценци у вредности од 14.799 хиљада динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

27. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, поступак јавне набавке радова – попличавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, редни број ЈН ОП 15/2010, који је спровела Управа за заједничке послове покрајинских органа, није спроведен сагласно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Уговор о јавној набавци радова у вредности од 25.354 хиљаде динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

28. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговор о јавној набавци додатних радова - попличавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ППБОЈП 12/2010, који је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа у вредности од 1.375 хиљада динара, није у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

29. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавним набавкама вулканизерских услуга које је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа, закључени након спроведених поступака јавних набавки услуга, без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

30. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм ШКОДА и за програм АУДИ које је закључила Управа за заједничке послове покрајинских органа, након спроведеног поступка јавне набавке, без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

31. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавним набавкама услуга информисања које је Покрајински секретаријат за привреду закључио након спроведених поступака јавних набавки услуга, у вредности од 4.484 хиљаде динара нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

32. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори за набавку истоврсних услуга у 2009. години (услуге информисања јавности и односа са јавношћу) које је закључио Покрајински секретаријат за привреду у укупном износу од 3.800 хиљада динара без пдв (4.484 хиљаде динара са пдв), након спроведена три поступка јавне набавке мале вредности (редни број 22/09, 19/09 и 20/09), закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, зато што наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

33. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавним набавкама, медијских услуга радија и телевизије које је закључио Покрајински секретаријат за привреду, након спроведених поступака јавних набавки услуга у вредности од 4.720 хиљада динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

34. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори за набавку истоврсних услуга у 2009. години (медијских услуга радија и телевизије) које је закључио Покрајински секретаријат за привреду у укупном износу од 4.000 хиљаде динара без пдв (4.720 хиљада динара са пдв), након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности (редни број 21/09, 23/09 и 24/09), закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

35. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, поступак јавне набавке услуга акредитоване контролне куће у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, редни број 2/2010, који је спровео Покрајински секретаријат за привреду, није спроведен сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама. Уговор који је закључен након спроведеног преговарачког поступка у вредности од 1.000 хиљада динара без пдв (1.180 хиљада динара са пдв,) није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

36. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори о јавним набавкама услуга израде презентација и штампања промотивног материјала за наступе Покрајински секретаријат за привреду на сајмовима, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки услуга (напред наведених), у вредности од 5.715 хиљада динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

37. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори за набавку истоврсних услуга у 2010. години (услуге израде презентација и штампања промотивног материјала за наступе ПС за привреду на сајмовима) које је закључио Покрајински секретаријат за привреду у вредности од 4.873 хиљаде динара без пдв (5.715 хиљада динара са пдв), након девет спроведених поступака јавних набавки мале вредности (редни број 8/10, 27/10, 26/10, 29/10, 21/10 1/10, 4/10, 9/10 и 23/10), закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

38. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговор о јавној набавци мале вредности, који је закључио Покрајински секретаријат за привреду након напред наведеног поступка у вредности од 1.016 хиљада динара без пдв (1.199 хиљада динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

39. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, преговарачки поступци без објављивања јавног позива, редни број 10/2010, 11/2010 и 24/2010 – реализација Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ, које је спровео Покрајински секретаријат за привреду, нису спроведени сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Уговори о ауторском делу без броја, који су закључени након спроведених преговарачких поступака јавних набавки у вредности од 860 хиљада динара нето, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

40. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори закључени након спроведених поступака јавне набавке мале вредности које је закључио Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

41. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, Уговори за набавку истоврсних услуга – услуге писање пројеката у циљу квалитетне партиципације на међународним конкурсима, које је закључио Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова у нето износу од 3.900 хиљада динара, након спроведена два поступка јавне набавке мале вредности, закључени су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

42. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, уговори које је закључио Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, након спроведених поступака јавних набавки:

- у укупној вредности од 16.907 хиљада динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- у вредности од 1.000 хиљаду динара није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- у вредности од 545 хиљада динара са пдв, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

43. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, поступак јавне набавке услуга, редни број ЈН ОП 2/2010 – биолошко сузбијање ларви комараца на територији АП Војводине, Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој спровео је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

44. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. – Јавне набавке, поступак јавне набавке мале вредности услуга – стручне штампарске услуге на изради материјала „АКТИВНОСТИ у 2010. години“, који је спровео Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој редни број 1/2010, није спроведен сагласно члану 26. Закона о јавним набавкама. Уговор о пружању услуга штампања који је закључен након спроведеног поступка, у вредности од 469 хиљада динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

45. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. – Попис имовине и обавеза, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова није усагласио потраживања у укупном износу од 40.119 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

46. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. – Попис имовине и обавеза, Покрајински секретаријат за привреду није извршио усаглашавање потраживања за дате авансе у износу од 8.917 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

47. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. – Попис имовине и обавеза, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој није извршио усаглашавање потраживања, у износу од 362.005 хиљада динара чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 26. децембар 2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Појам, оснивање и територија АП Војводине дефинисане су чланом 182. Устава Републике Србије² (у даљем тексту Устав) по коме су аутономне покрајине територијалне заједнице основане Уставом у којима грађани остварују право на покрајинску аутономију.

Надлежност аутономних покрајина дефинисана је чл.183. Устава по коме аутономне покрајине у складу са уставом и својим статутом уређују надлежност, избор, организацију и рад органа и служби које оснивају. Аутономна покрајина, у складу са Законом о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине³, уређује питања од покрајинског значаја:

- 1) просторног планирања и развоја
- 2) пољопривреде, водопривреде и шумарства, лова, риболова, туризма, угоститељства, бања и лечилишта, заштите животне средине, индустрије и здравства, друмског, речног и железничког саобраћаја и уређивања путева, приређивања сајмова и других привредних манифестација
- 3) просвете, спорта, културе, здравствене и социјалне заштите и јавног информисања на покрајинском нивоу.

Аутономна покрајина се стара о остваривању људских и мањинских права, у складу са законом.

Аутономна покрајина утврђује симболе покрајине и начин њиховог коришћења.

Аутономна покрајина управља покрајинском имовином на начин предвиђен законом.

Аутономна покрајина, у складу са Уставом и законом, има изворне приходе, обезбеђује средства јединицама локалне самоуправе за обављање поверених послова, доноси свој буџет и завршни рачун

Финансијска аутономија АП Војводине дефинисана је чланом 184. Устава, којим се дефинише начин финансирања надлежности. Врсте и висина изворних прихода одређују се законом. Законом се одређује учешће у делу прихода Републике Србије. Буџет АП Војводине износи најмање 7% у односу на буџет Републике Србије, с тим што се три седмине буџета АП Војводине користи за финансирање капиталних расхода.

Највиши правни акт АП Војводине је Статут у складу са чланом 185. Устава. Статут доноси њена скупштина, уз претходну сагласност Народне скупштине Србије. О питањима из своје надлежности АП Војводина доноси одлуке и друга општа акта.

Влада Републике Србије може пред Уставним судом покренути поступак за оцену уставности или законитости одлуке АП Војводине, пре њеног ступања на снагу. У том случају, Уставни суд може, до доношења своје одлуке, одложити ступање на снагу оспорене одлуке АП Војводине (чл. 186 Устава).

Статус, територија, носиоци права на покрајинску аутономију, остваривање права на покрајинску аутономију, национална равноправност, мултикултурализам и интеркултурализам, равноправна заступљеност жена и мушкараца, симболи, главни административни центар, имовина, пољопривредно земљиште, заштита животне средине, сарадња са јединицама локалне самоуправе, развој, међурегионална сарадња, Војвођанска академија наука и уметности, заштита покрајинске аутономије и правни и други акти АП Војводине дефинисани су од чл.1 до чл. 19. Статута АП Војводине⁴.

Територију АП Војводине чине територије јединица локалних самоуправа у њеним географским областима (Бачка, Банат и Срем), утврђене законом.

Територија АП Војводине захвата северни део Србије на површини од 21.506 квадратних километара, што је приближно једна четвртина територије Србије.

Територију АП Војводине чине територије 45 општина, од којих Нови Сад, Панчево, Зрењанин, Сомбор, Сремска Митровица и Суботица имају статус града.

² „Сл.гласник РС“, бр. 37/06

³ „Сл.гласник РС“, бр. 99/09

⁴ „Сл.лист АП Војводине“, бр 17/2009

Према последњем попису становништва из 2002. године, у Војводини живи 2.031.992 становника што представља 27,1% од укупног броја становника у Србији.

Војводина има врло хетероген национални састав становништва. Више од половине су Срби – 65,05%, затим Мађари – 14,28%, Словаци – 2,79%, Хрвати – 2,78%, Црногорци – 1,75%, Румуни – 1,5%, Русини – 0,77%. У Војводини живе и Роми, Украјинци, Буњевци, Шокци, Немци, Македонци, Албанци, Словенци, Муслимани и други. Верска структура прати етничку структуру.

Аутономна Покрајина Војводина има статус правног лица.

Статутом аутономне покрајине Војводине дефинисани су органи АП Војводине:

1. Скупштина АП Војводине
2. Влада АП Војводине
3. Покрајинска управа
4. Покрајински омбудсман

Скупштина АП Војводине

Скупштина АП Војводине је највиши орган и носилац нормативне власти у АП Војводини у чијој надлежности је да: **доноси Статут и одлучује о промени Статута; доноси покрајинске скупштинске одлуке**, одлуке, резолуције, декларације, препоруке, закључке и друга акта; утврђује основе политике на нивоу АП Војводине; врши контролу над радом Владе АП Војводине; доноси регионални просторни план, просторни план посебне намене и просторни план мреже подручја и објеката с посебним функцијама за подручја на територији АП Војводине; доноси стратегију развоја, пољопривреде, шумарства, водопривреде, привреде и других области из надлежности АП Војводине; **доноси буџет и завршни рачун**; одлучује о задуживању АП Војводине; расписује покрајински референдум; доноси акт о потврђивању међурегионалних споразума које склапа Влада АП Војводине; 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, и организацијама АП Војводине; прописује прекршаје за повреде покрајинских прописа; бира и разрешава председника и потпредседнике Скупштине, председника, потпредседнике и чланове Владе АП Војводине, председнике и чланове радних тела Скупштине, секретара Скупштине и друге функционере органа и организација које она оснива; бира покрајинског омбудсмана и уређује његова овлашћења и начин њиховог остваривања покрајинском скупштинском одлуком; доноси акт о оснивању Развојне банке Војводине ради подстицања привредног и друштвеног развоја АП Војводине; доноси акт о оснивању, надлежностима и уређењу организација, агенција и јавних предузећа и установа, осим оних организација, предузећа и установа чије је оснивање поверено Влади АП Војводине, покрајинском скупштинском одлуком; **предлаже законе, друге прописе и опште акте које доноси Народна скупштина Републике Србије**; даје мишљење на промене Устава које се односе на положај, права и дужности АП Војводине; предлаже мрежу судова на територији АП Војводине; доноси пословник о свом раду; врши друге послове одређене Уставом, законом и Статутом.

Скупштина АП Војводине има 120 посланика, који се бирају на непосредним изборима, тајним гласањем.

Влада АП Војводине

Влада АП Војводине извршава покрајинске скупштинске одлуке и друга општа акта Скупштине. Покрајинска Влада је одговорна Скупштини за свој рад.

Покрајинска Влада утврђује и води политику у оквиру права и дужности АП Војводине у областима њене изворне надлежности, у оквиру основа које утврђује Скупштина; извршава законе ако је за то овлашћена; уколико је овлашћена законом или покрајинском скупштинском одлуком, доноси покрајинске уредбе, одлуке и друга општа акта ради извршавања закона и покрајинских скупштинских одлука; заступа АП Војводину као правно лице, оснива и врши права и обавезе које АП Војводина има као оснивач јавних предузећа и установа и других организација ако је за то овлашћена покрајинском скупштинском одлуком; образује стручне и друге службе за обављање послова у свом делокругу, у складу са Статутом, законом и покрајинском скупштинском одлуком; **предлаже** програме развоја, **буџет и завршни рачун АП Војводине и предузима мере за њихово спровођење**; предлаже Скупштини покрајинске скупштинске одлуке и друга општа акта; поставља и разрешава функционере организација чији је оснивач АП Војводина, осим оних које бира

Скупштина; усмерава и усклађује рад покрајинских органа управе и организација чији је оснивач АП Војводина, те врши надзор над њиховим радом; надзире рад привредних друштава и установа које врше јавна овлашћења или друге послове од покрајинског значаја; управља и располаже имовином АП Војводине, у складу са законом; даје мишљење Скупштини на предлог покрајинских скупштинских одлука или општег акта који је Скупштини поднео други предлагач; доноси пословник о свом раду; врши друге послове утврђене законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком; доноси акте и предузима радње и мере из надлежности Скупштине у случају елементарних непогода и другим ванредним околностима, ако Скупштина не може благовремено да се састане; закључује међурегионалне споразуме из области које су у надлежности АП Војводине.

У складу са чланом 8. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2010. годину, за извршење буџета АП Војводине, Влада АП Војводине одговара Скупштини АП Војводине.

Покрајинска управа

Покрајинска управа је самостална, послове из своје надлежности обавља у складу са законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком, а за свој рад одговорна је Покрајинској влади. Послове покрајинске управе обављају покрајински органи управе и друге покрајинске организације одређене покрајинском скупштинском одлуком којом се одређује и број покрајинских органа. Унутрашње уређење покрајинских органа управе и других покрајинских организација прописује Покрајинска Влада. Појединачни акти и радње покрајинских органа управе и организација којима су поверена овлашћења, морају бити заснована на закону и покрајинској скупштинској одлуци. Надзор над радом покрајинских органа управе врши Покрајинска влада која може поништити или укинути сваки општи акт покрајинских органа управе који није у складу са Статутом, законом или покрајинском скупштинском одлуком.

Покрајински омбудсман

Покрајински омбудсман је независан и самосталан орган аутономне покрајине, који штити људска права и слободе сваког лица, зајемчена Уставом, потврђеним уговорима о људским правима, општеприхваћеним правилима међународног права, законом и прописима АП Војводине. Покрајински омбудсман посебно штити људска права и слободе од повреда учињених незаконитим, нецелисходним и неефикасним поступањем органа покрајинске, градске и општинске управе, организација и јавних предузећа и установа који врше управна и јавна овлашћења, а чији је оснивач покрајина, односно град или општина на територији АП Војводине.

Корисници буџетских средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Корисници буџетских средстава утврђени Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2010. годину су:

- а) Директни корисници буџета АП Војводине (28 корисника): Скупштина АП Војводине, Служба Скупштине АП Војводине, Влада АП Војводине, Секретаријат Владе АП Војводине, Покрајински секретаријат за привреду, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за образовање, Покрајински секретаријат за културу, Покрајински секретаријат за информације, Покрајински секретаријат за здравство, Покрајински секретаријат за финансије, Покрајински секретаријат за прописе, управу и националне заједнице, Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу, Покрајински секретаријат за архитектуру, урбанизам и градитељство, Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, Покрајински секретаријат за спорт и омладину, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова, Покрајински секретаријат за локалну самоуправу и међуопштинску сарадњу, Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој, Управа за заједничке послове покрајинских органа, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине, Служба за управљање људским ресурсима, Канцеларија за европске послове (престала са радом 19.05.2010. године), Дирекција за робне резерве АП Војводине, Покрајински омбудсман и Јавно правобранилаштво Војводине.
- б) Индиректни корисници буџета АП Војводине (21 корисник) у 2010. години су: Јавно предузеће за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање "Завод за урбанизам Војводине",

Српско народно позориште, Покрајински завод за заштиту споменика културе, Позоришни музеј Војводине, Музеј савремене уметности Војводине, Музеј Војводине, Спомен збирка Павле Бељански, Галерија ликовне уметности - поклон збирка Рајка Мамузића, Архив Војводине, Новинско – издавачка установа "Мисао", Педагошки завод Војводине, Издавачки завод „Форум“-Форум – „Konyvkiado Intezet“, Покрајински завод за спорт, Народно позориште – Narodno kazalište – "Nepszinhaz" Суботица, Завод за културу Војводине, Покрајински завод за социјалну заштиту, Фонд за капитална улагања АП Војводине, Покрајински буџетски фонд за заштиту животне средине (почео са радом 01.01.2010. године), Покрајински завод за заштиту природе (почео је са радом 01.04.2010. године), Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију (почео са радом 02.06. 2010. године) и Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама (основан 07. септембра 2010. године).

Чланом 24. Одлуке о покрајинској управи⁵ и чл. 52. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи⁶ прописано је да је **Покрајински секретаријат за финансије** као покрајински орган управе надлежан за послове финансија прати и уређује поједина питања из области финансија и економије, **припрема Одлуку о буџету и разрађује смернице за припрему буџета, анализира захтеве за финансирање корисника, контролише план и извршење буџета, прати примања и издатке буџета, припрема завршни рачун буџета и извештаје о извршењу истог**, врши пласирање ликвидних средства буџета у складу са законом, врши билансирање наплате јавних прихода (пореза, доприноса, такса, накнада и осталих јавних прихода), прати систем јавних прихода и јавних расхода као и законску регулативу којом су уведени и по потреби покреће иницијативу за њихову измену, прати кредитно монетарну политику као и систем банкарског пословања и осигурања имовине и лица, припрема одлуке окоришћењу средстава Покрајине, учествује у припремању одлука и других аката о распоређивању подстицајних средстава намењених развоју покрајине, обавља и друге послове одређене законом, Статутом и другим прописима.

Одговорност функционера директног корисника и индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁷, **који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација**, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

У складу са наведеним и чланом 29. став 1. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету за 2010. годину⁸ јасно је дефинисана одговорност руководиоца корисника буџетских средстава док је истим чланом, став 2. дефинисана одговорност старешине покрајинског секретаријата за финансије, у складу са ликвидним могућностима буџета за одобравање преузимања обавеза и плаћања по поднетом захтеву корисника буџетских средстава у смислу усклађености захтева са финансијским планом прихода и примања и расхода и издатака директног корисника буџетских средстава на који је сагласност дала Влада АП Војводине, односно са расподелом средстава индиректним корисницима, у оквиру одобрених апропријација директном кориснику, на коју је сагласност дао покрајински орган надлежан за послове финансија.

Сагласно члану 36. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи покрајински секретари су чланови Покрајинске владе задужени за руковођење покрајинским секретаријатима.

Укупан број запослених у органима, управама, службама, дирекцијама и индиректним буџетским корисницима АП Војводине на дан 31.12.2010. године био је 2551 запослених, од тога 2452 запослена на неодређено време и 99 запослена на одређено време. Укупан број запослених код директних буџетских корисника, на исти дан, био је 1230 лица запослена на неодређено време и 71 лице запослено на одређено време. Код индиректних корисника буџетских корисника од укупних 1250 запослених, 1222 их је било запослено на неодређено време а 28 на одређено време.

⁵ „Сл.лист АПВ“, 10/92,12/92, 2/95 и 3/2002-пречишћен текст, 16/08, 18/09-измена назива

⁶ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 4/2010

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

⁸ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 20/2009

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

2. Преглед извршених контрола

У току 2010. године Буџетска инспекција АП Војводине извршила је 47 контрола наменског трошења средстава код 10 директних буџетских корисника АП Војводине и 37 индиректних буџетских корисника. Увидом у достављене извештаје уверили смо се да је Буџетска инспекција, код директних буџетских корисника само констатовала износе средстава намењених за исплату плата, тј. позицију 411 и 412, без навођења правног основа за исплату тих плата и без констатовања да ли су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, док је код индиректних буџетских корисника инспекцијски налаз био комплетан.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета АП Војводине за 2009. годину обавило је предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. из Београда.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем АП Војводине заснован је на Правилнику о буџетском рачуноводству донетом 27. септембра 2004. године којим се уређује организација и начин вођења пословних књига, усклађивање пословних књига са главном књигом трезора, састављање и консолидовање периодичних и годишњих извештаја, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине, обавеза и потраживања, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених и финансијских извештаја и друго.

Главна књига трезора АП Војводине води се у Покрајинском секретаријату за финансије у складу са Рачуноводственим политикама и Правилником о рачуноводству главне књиге трезора. Рачуноводствене политике односе се на рачуноводствене трансакције на имовини, капиталу, потраживањима, обавезама, приходима и примањима и расходима, издацима и ванбилансној активи и пасиви директних и индиректних корисника и представља основ за извештај.

На основу члана 5. Рачуноводствених политика и члана 9. Правилника о рачуноводству главне књиге трезора вођење главне књиге трезора се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку кад се готовинска средства приме, односно исплате.

Систем главне књиге трезора за буџет АП Војводине чине главна књига трезора, главне књиге директних корисника који имају своје подрачуне и главне књиге индиректних корисника.

Директни корисници буџетских средстава АП Војводине одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему.

Увидом у документацију утврдили смо да директни корисници средстава буџета АП Војводине помоћне књиге и евиденције не воде у складу са чланом 9. и 10., односно чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству јер помоћне евиденције извршених исплата (расходи и издаци) воде у форми Ексел табела а не у складу са ставом 2. члана 9. Уредбе који каже да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, и да су обавезни да користе софтвер који обезбеђује очување података.

Иако је правилницима о организацији и систематизацији радних места у сваком покрајинском секретаријату предвиђено да запослени на економско-материјално финансијским пословима врше послове предвиђене Рачуноводственим политикама као и Правилником о рачуноводству главне књиге трезора АП Војводине, на основу документације, утврдили смо да вођење пословних књига није у складу са наведеним актима и да их **Покрајински секретаријат за финансије уредно обавештава да су у складу са чланом 12. став 3. Уредбе дужни да воде помоћне књиге и аналитичке евиденције.**

Увидом у документацију утврдили смо да Покрајински секретаријат за финансије - Сектор за трезор из горе наведених разлога **а ради сопствене евиденције која им је неопходна за обезбеђење података за Главну књигу трезора води помоћне књиге и евиденције за остале директне кориснике у електронском облику и то:**

1) помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата, благајне бензинских бонова, благајне готовине (динарска и девизна),

2) помоћне евиденције: извршених исплата, остварених прилива, пласмана, донација, акција и удела.

Закључни лист формира се збиром трансакција извршених из буџета (приходи и примања, расходи и издаци) и финансијских извештаја корисника буџетских средстава из којих се посебним налозима за књижење преузимају подаци о променама на финансијској имовини, нефинансијској имовини и капиталу.

Увидом у документацију утврдили смо да се, осим у Покрајинском секретаријату за финансије и у оквиру финансијске службе Управе за заједничке послове покрајинских органа, воде помоћне евиденције, као и софтверске апликације које обезбеђују очување података о свим евидентираним подацима у сврху контроле и сравњења података са подацима из помоћних књига које се воде у оквиру Одсека за књиговодство Покрајинског секретаријата за финансије.

Препоручујемо директним корисницима буџетских средстава, да:

- донесу интерни општи акт којим се уређује буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, а у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи трезора АП Војводине.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Корисници јавних средстава, односно директни и индиректни корисници буџетских средстава, јавна предузећа основана од стране локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола дефинисани су као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, у циљу разумног уверавања да ће своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, а поједине одговорности може пренети и на друга лица у организацији. Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

На основу попуњених упитника од стране директних корисника средстава извршили смо проверу успостављања и функционисања система интерних контрола код директних корисника средстава буџета и утврдили следеће:

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

1) Директни корисници успоставили су одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђена је организациона структура, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;

- руководиоци директних корисника одредили су лица која су овлашћена за пуноважно потписивање рачуноводствене документације: извршилац у финансијској служби, одговорно лице за претходну контролу и оверавање и одговорно лице за одобравање. Увидом у евиденционе листе депонованих потписа које су оверене и потписане од стране руководиоца директних корисника утврђено је да су поједина лица овлашћена за пуноважно потписивање по два основа (од наведена три) **што је у супротности са ставом 9. и 10. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**, и то:

Служба скупштине АП Војводине за потребе Скупштине АП Војводине

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (4 лица) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (3 лица);

Служба скупштине АП Војводине:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (4 лица) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (3 лица);

Секретаријат Владе АП Војводине за потребе Владе АП Војводине:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1 лице);

Секретаријат Владе АП Војводине:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1 лица);

Покрајински секретаријат за образовање:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице);

Покрајински секретаријат за информације:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (2 лица);

Покрајински секретаријат за здравство:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1лице);

Покрајински секретаријат за прописе, управу и националне заједнице:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (4 лица) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1лице);

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (2 лица);

Покрајински секретаријат за архитектуру, урбанизам и градитељство:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице)

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1лице);

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (5 лица);

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице);

Покрајински секретаријат за спорт и омладину:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (2 лица) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (2 лица);

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (2 лица);

Покрајински секретаријат за локалну самоуправу и међуопштинску сарадњу:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (2 лица);

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (3 лица);

Служба за управљање људским ресурсима:

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (3 лица);

Покрајински омбудсман:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (2 лица) и

-одговорно лице за претходну контролу и оверавање истовремено је и одговорно лице за одобравање (1 лица);

Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине:

-извршилац у финансијској служби истовремено је и одговорно лице за претходну контролу и оверавање (1 лице).

2) Покрајински секретаријат за финансије примењивао је Рачуноводствене политике, Правилник о буџетском рачуноводству (од 27.09.2004. године), Упутство о раду трезора¹⁰, а од 07.07.2010. године у примени је Правилник о раду трезора Аутономне Покрајине Војводине (од 02.07.2010. године);

3) у Покрајинском секретаријату за финансије - Сектор а трезор, успостављена је апликација „БИС ТРЕЗОР“ - информациони систем за планирање и извршење буџета, која обухвата планирање буџета, извршење буџета, обрачун плата и других примања и књиговодство (у фази израде). Функционисањем програмских апликација **директни корисници средстава могу да изврше преузимање обавеза и плаћање расхода и издатака само до нивоа одобрених апропријација у Одлуци о буџету**. Систем има око 300 регистрованих корисника система, који приступају апликацији путем корисничког налога и личне лозинке;

4) Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора АП Војводине и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета АП Војводине којим је уређен начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине укључених у консолидовани рачун трезора АП Војводине;

5) у Управи за заједничке послове покрајинских органа директор Управе уредио је попис имовине АП Војводине. Такође донет је и Правилник о рачуноводству Управе за заједничке послове покрајинских органа (24.06.2010. године);

6) Руководиоци директних корисника **нису донели писане процедуре** за послове које обављају извршиоци на систематизованим радним местима, **осим Покрајинског секретаријата за финансије који је усвојио Интерне процедуре Покрајинског секретаријата за финансије** (бр.2010/І-250 од 01.12.2010. године) **које треба да обезбеде систем интерних контрола**. Наведене процедуре су у делу који се односи на Сектор за буџет и правне послове - одељење за правне и заједничке послове биле предмет извршене ревизије од стране Интерног ревизора секретаријата, који је дао основне препоруке и рок за примену плана активности (15.април 2011. године);

¹⁰ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 18/02, 4/03, 16/03 и 25/04

7) покрајински органи доносе правилнике о стручном усавршавању запослених и постављених лица.

У 2010. години донета су следећа акта:

1) Одлука о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе, број: 404-224/2010 од 27.10.2010. године - регулисање трошкова службених мобилних телефона којим се одређује ко остварује право на коришћење мобилних телефона, под којим условима, у ком износу, начин њихове набавке, одржавања и отуђења;

2) Одлука о службеним путовањима у иностранство¹¹ - овим актом уређене су накнаде за службена путовања у иностранство функционера и запослених у АП Војводини;

3) Одлука о коришћењу и поступку набавке поклона са протоколарном наменом¹²;

4) Одлука о условима и начину коришћења службених возила¹³.

На основу попуњених упитника добијених од стране директних корисника буџетских средстава везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

- код директних корисника није успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима, осим код Покрајинског секретаријата за финансије који је успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом и Правилником.

- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле, осим Покрајинског секретаријата за финансије који је усвојио Интерне процедуре Покрајинског секретаријата за финансије (бр. 2010/И-250 од 01.12.2010. године), и Дирекције за робне резерве (Писане процедуре финансијског управљања и контроле, бр. 177/И).

На основу извршене провере успостављања и функционисања система интерних контрола утврдили смо да у 2010. години интегрисани систем интерне контроле није усаглашен са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ осим у Покрајинском секретаријату за финансије.

Препоручује се свим директним корисницима буџета АП Војводине, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Интерна ревизија је независна и објективна активност давања стручног мишљења и савета субјекту ревизије у оцени усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима, помаже и оцењује систем интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

¹¹ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 6/05

¹² „Сл.лист АП Војводине“, бр. 18/2010

¹³ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 19/2010

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 82/2007

Руководилац директног корисника средстава одговоран је за успостављање и функционисање интерне ревизије у складу са Законом и Правилником. Два или више корисника буџетских средстава могу организовати заједничку јединицу за интерну ревизију, односно послове интерне ревизије може да обавља и интерни ревизор код једног или више субјеката ревизије. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

На основу члана 30. Правилника руководиоца интерне ревизије припрема Годишњи извештај о раду интерне ревизије и доставља Централној јединици за хармонизацију, Министарству финансија, најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Чланом 3. став 2. Правилника прописано је да се интерна ревизија не мора успоставити код директних корисника буџета који у својој надлежности немају индиректне кориснике средстава буџета, а имају мање од 200 запослених.

Директни корисници буџетских средстава који су били у обавези да успоставе интерну ревизију су:

- Покрајински секретаријат за културу,
- Покрајински секретаријат за образовање,
- **Покрајински секретаријат за финансије,**
- Покрајински секретаријат за архитектуру, урбанизам и градитељство,
- Покрајински секретаријат за спорт и омладину,
- Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију,
- Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој,
- Стручна служба за реализацију програма привредног развоја Аутономне Покрајине Војводине
- **Управа за заједничке послове покрајинских органа.**

Увидом у Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних места директних корисника буџета АП Војводине интерна ревизија организована је у оквиру **Покрајинског секретаријата за финансије и Управе за заједничке послове покрајинских органа**. Интерна ревизија у Управи за заједничке послове покрајинских органа није организована на адекватан начин.

Код осталих директних корисника буџета није успостављена интерна ревизија.

На основу прикупљених доказа утврдили смо да код директних корисника буџетских средстава (осим Покрајинског секретаријата за финансије) интерна ревизија није организована на одговарајући и поуздан начин да би својим функционисањем омогућили примену законских прописа и поштовање правила интерне контроле, као и остварење других циљева због којих је законски и основана.

Препоручује се директним корисницима који нису успоставили интерну ревизију у складу са прописима да исту организују на одговарајући и поуздан начин, а Управа за заједничке послове покрајинских органа да интерну ревизију организују на адекватан начин.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2010. годину (**Образац 5**) исказани су укупни приходи и и примања у износу од 44.563.161 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 52.422.902 хиљада динара (**Прилог 1**).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему, (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

На основу члана 183. и 184. Устава Републике Србије, члана. 43. Закона и члана 34. алинеја 7. Статута АП Војводине, Скупштина АП Војводине на својој седници одржаној дана 18.12.2009. године донела је **Покрајинску скупштинску Одлуку о буџету АП Војводине за 2010. годину** која је објављена у Службеном листу АП Војводине, број 20/2009 од 23.12.2009. године.

Покрајинском скупштинском Одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину утврђен је обим буџета у износу од 56.455.862 хиљаде динара, од тога средства из прихода, примања и пренетих неутрошених средстава 53.225.046 хиљаде динара и додатних средстава 3.230.815 хиљаде динара.

Према овој **Одлуци** средства буџета АП Војводине састоје се од:

1	Приходи и примања буџета у износу	45.955.862 хиљада динара
2	Расходи и издаци буџета у износу	55.308.889 хиљада динара
3	Буџетски дефицит	9.353.027 хиљада динара

На основу чл. 30. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2010. годину старешина директног буџетског корисника доноси финансијски план прихода и примања и расхода и издатака директног буџетског корисника и исти доставља Влади Аутономне Покрајине Војводине на сагласност по претходно прибављеном мишљењу органа надлежног за послове финансија, најкасније до 15.01.2010. године. Влада АП Војводине је на седницама одржаним 13.01.2010. године и 20.01.2010. године, по претходно прибављеном мишљењу Покрајинског секретаријата за финансије, дала сагласност на Финансијске планове прихода и примања и расхода и издатака за 2010. годину свих директних корисника.

На основу чл. 63 Закона извршено је усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета тако да је на предлог Владе АП Војводине Скупштина АП Војводине на својој седници одржаној 11.10.2010. године донела Покрајинску скупштинску **Одлуку о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину**¹⁶, која је ступила на снагу 12.10.2010. године.

Покрајинска скупштинска Одлука о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину утврдила је обим буџета у износу од 60.751.924 хиљада динара, од тога средства из прихода, примања и пренетих неутрошених средстава 57.399.981 хиљада динара и додатних средстава 3.351.943 хиљада динара.

Према овој **Одлуци** средства буџета АП Војводине састоје се од:

1	Приходи и примања буџета у износу	46.712.898 хиљаде динара
2	Расходи и издаци буџета у износу	59.604.951 хиљада динара
3	Буџетски дефицит	12.892.053 хиљаде динара

	Средства из прихода, примања и пренетих неутрошених средстава	Приходи и примања из додатних средстава	Укупна средства (2+3)
--	---	---	-----------------------

¹⁶ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 18/2010

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину

1	2	3	4
Одлука о буџету	53.225.046.413,00	3.230.815.317,00	56.455.861.730,00
Ребаланс буџета	57.399.980.765,00	3.351.943.248,00	60.751.924.013,00

У следећој табели дат је преглед **прихода, примања и неутрошених средстава из ранијих година** буџета по Одлуци о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину.

у хиљадама динара

екон. класиф.	Опис	План за 2010. годину
1	2	3
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	7,350,000
714	Порез на добра и услуге	673,000
731	Донације од иностраних држава	242,136
732	Донације од међународних организација	247,028
733	Трансфери од других нивоа власти	35,877,015
741	Приходи од имовине	1,693,519
742	Приходи од продаје добара и услуга	212,872
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	17,163
745	Мешовити и неодређени приходи	79,172
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14,203
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5,110
	Укупно текући приходи	46,411,218
811	Примања од продаје непокретности	166,000
812	Примања од продаје покретне имовине	226
813	Примања од продаје осталих основних средстава	50
821	Примања од продаје робних резерви	134,405
823	Примања од продаје робе за даљу продају	1,000
	Укупна примања од продаје нефинансијске имовине	301,681
911	Примања од домаћих задуживања	2,391,610
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1,126,400
	Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3,518,010
	Укупно приходи и примања	50,230,909
	Неутрошена средства из претходних година	10,521,015
	УКУПНО	60,751,924

У следећој табели дат је преглед **расхода и издатака** буџета по Одлуци о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину.

у хиљадама динара

конто	опис	средства из буџета	Расходи и издаци из додатних средстава	укупна средства
41	Расходи за запослене	2,846,030	128,096	2,974,126
42	Коришћење услуга и роба	1,911,425	520,440	2,431,865
43	Амортизација и употреба средстава за рад	130	7,268	7,398
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	688	468	1,156
45	Субвенције	3,822,343	937,942	4,760,285
46	Донације, дотације и трансфери	32,460,772	1,437,979	33,898,751
47	Социјално осигурање и социјална заштита	408,740	8,117	416,857
48	Остали расходи	785,233	71,358	856,591
49	Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве	59,379	0	59,379
	Укупно текући расходи	42,294,740	3,111,668	45,406,408
51	Основна средства	213,173	118,096	331,269
52	Залихе	100,000	122,079	222,079
55	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	13,645,195	0	13,645,195
	Укупно издаци за нефинансијску имовину	13,958,368	240,175	14,198,543
62	Набавка финансијске имовине	1,146,873	100	1,146,973
	Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1,146,873	100	1,146,973
	Укупно расходи и издаци	57,399,981	3,351,943	60,751,924

Новчана средства буџета АП Војводине, директних и индиректних корисника који су укључени у консолидовани рачун трезора покрајине воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора.

4.1.2. Приходи и примања

У члану 2. Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2010. годину у колони 11. приказани су укупно планирани приходи, примања и пренета неутрошена средства буџета у износу 60.997.759 хиљада динара, у колони 12. остварење у износу од 55.394.875 хиљада динара и у колони 13. проценат остварења истих од 90,81% у односу на план.

Преглед по класама планираних и остварених прихода, примања и пренетих неутрошених средстава буџета АП Војводине за 2010. годину:

у динарима

класа	опис	укупно планирано у 2010.години	укупно остварено у 2010.години	% остварења	структура у колони 4
1	2	3	4	5	6
3	Пренета и неутрошена средства из ранијих год	10,521,015,516.00	10,831,714,449.14	102.95	19.55
7	Текући приходи	46,657,052,520.78	42,900,028,056.18	91.95	77.44
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	301,680,576.00	61,540,571.67	20.40	0.11

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину

9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3,518,010,243.00	1,601,591,457.47	45.53	2.89
	укупно	60,997,758,855.78	55,394,874,534.46	90.81	100.00

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2010. години:

у динарима

екон. класиф.	опис	укупно планирано у 2010.години	укупно остварено у 2010.години	% остварења 4/3	структура у колони 4
1	2	3	4	5	6
311	Пренета и неутрошена средства из ранијих год	10,308,282,610.00	10,619,903,467.16	103.02	19.17
321	Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година	212,732,906.00	211,810,981.98	99.57	0.38
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	7,350,000,000.00	7,497,190,250.46	102.00	13.53
714	Порез на добра и услуге	673,293,756.70	643,617,256.26	95.59	1.16
731	Донације од иностраних држава	242,135,720.00	71,154,408.56	29.39	0.13
732	Донације од међународних организација	248,086,110.81	49,850,766.64	20.09	0.09
733	Трансфери од других нивоа власти	36,102,967,777.53	32,262,150,337.12	89.36	58.24
741	Приходи од имовине	1,708,088,025.00	2,099,331,503.52	122.91	3.79
742	Приходи од продаје добара и услуга	215,041,884.09	195,317,408.78	90.83	0.35
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	18,842,697.65	9,574,200.13	50.81	0.02
745	Мешовити и неодређени приходи	79,283,797.00	52,330,107.30	66.00	0.09
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14,203,022.00	14,935,564.41	105.16	0.03
772	Меморандум.ставке за рефунд. расхода из претходне године	5,109,730.00	4,576,253.00	89.56	0.01
811	Примања од продаје непокретности	166,000,076.00	56,035,848.80	33.76	0.10
812	Примања од продаје покретне имовине	225,500.00	3,171,625.00	1,406.49	0.01
813	Примања од продаје осталих основних средстава	50,000.00	0.00	0.00	0.00
821	Примања од продаје робних резерви	134,405,000.00	1,383,337.50	1.03	0.00
823	Примања од продаје робе за даљу продају	1,000,000.00	949,760.37	94.98	0.00
911	Примања од домаћих задуживања	2,391,610,243.00	4,000,000.00	0.17	0.01
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1,126,400,000.00	1,597,591,457.47	141.83	2.88
укупно		60,997,758,855.78	55,394,874,534.46	90.81	100.00

4.1.2.1. Приходи

Текући приходи планирани су у износу од 46.657.052 хиљада динара, а остварени су у износу од 42.900.028 хиљада динара или 91,95% у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2010. години:

у динарима

Опис	план	остварење	%
Порези (71)	8.023.293.756,70	8.140.807.506,72	101,46
Донације и трансфери (73)	36.593.189.608,34	32.383.155.512,32	88,50
Други приходи (74)	2.021.256.403,74	2.356.555.219,73	116,59
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	19.312.752,00	19.511.817,41	101,03
Свега текући приходи	46.657.052.520,78	42.900.028.056,18	91,95

Приходи од пореза (71) планирани су у износу од 8.023.294 хиљада динара, а остварени у износу 8.140.808 хиљада динара или 101,46% у односу на план, и састоје се од:

- Порез на доходак, добит и капиталне добитке (711) остварен је у износу од 7.497.190 хиљада динара (извор финансирања 01 00 - приходи из буџета). На основу чл. 6. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину буџет АП Војводине остварио је:

- 4.796.132.320,87 динара – пореза на зараде (18% од износа оствареног на територији АП Војводине),
- 2.701.057.929,59 динара - пореза на добит предузећа (42,7% од износа оствареног на територији АП Војводине)

- Порез на добра и услуге (714) остварен је у износу од 643.617 хиљада динара, и то од: накнада за коришћење вода, накнада за заштиту вода и накнада за коришћење рибарских подручја.

У члану 2. Покрајинске скупштинске одлуке о завршном рачуну буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2010. годину ове накнаде исказане су на економској класификацији 714 - порез на добра и услуге, у колони 8. Приходи и примања из додатних средстава.

У следећој табели дат је преглед остварених прихода на конту 7145 - порези, таксе и накнаде на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају:

ред. број	Опис	остварено у периоду 01.01-31.12.2010.год.	правни основ	Извор финансирања
1	Накнада за коришћење вода (714541)	559,628,289.63	чл. 99. Закон о водама ¹⁷	04 00- сопствени приходи
2	Накнада за заштиту вода (714542)	67,678,585.27	чл. 99. Закон о водама ¹⁸	04 00- сопствени приходи
3	Накнада за коришћење рибарских подручја (714546)	16,310,381.36	чл. 6. Закон о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда ¹⁹	04 00- сопствени приходи
	Укупно конто 714	643,617,256.26		

На основу чл. 99. Закона о водама²⁰ остварује се накнада за заштиту вода и накнада за коришћење вода- површинских, подземних и минералних вода. Рачун за уплату јавних прихода 840-714541843-06 – Накнада за коришћење вода и 840-714542843-13 – Накнада за заштиту вода прописан је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²¹. Администрирање овог прихода обавља ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу потписаног Уговора бр. 401-00254 од 19.04.2004. године између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад. У току 2010. године донето је 341 аконтативно решење за накнаду за заштиту вода, односно 313 коначних решења и 475 аконтативних решења за накнаду за коришћење вода, односно 463 коначна решења.

На основу чл. 6. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда²² остварује се накнада за коришћење рибарског подручја на територији Аутономне Покрајине Војводине. Рачун за

¹⁷ "Сл. Гласник РС", бр. 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96, 101/2005 – др.закон и 30/2010 - др. закон

¹⁸ "Сл. Гласник РС", бр. 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96, 101/2005 – др.закон и 30/2010 - др. закон

¹⁹ "Сл. Гласник РС", бр. 36/2009

²⁰ "Сл. Гласник РС", бр. 46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96, 101/2005 – др.закон и 30/2010 - др. закон

²¹ „Сл.гласник РС“, бр. 20/2007, 25/2007 – испр., 37/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 101/2010

²² "Сл. Гласник РС", бр. 36/2009

уплату јавних прихода 840-714546843-41 – Накнада за коришћење рибарских подручја прописан је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²³. Остварени приход буџета АП Војводине користи се преко Покрајинског буџетског фонда за заштиту животне средине, који се налази у оквиру директног корисника - Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој, раздео 21.

Донације и трансфери (73) у периоду од 01.01.2010. - 31.12.2010. године планирани су у износу од 36.593.190 хиљада динара, а остварени у износу од 32.383.156 хиљада динара или 88,50%.

Донације од иностраних држава (731) у укупном износу од 71.154 хиљада динара остварене су код директног корисника Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине 52.014 хиљада динара и индиректних корисника буџета: Издавачки завод „Форум“ 5.012 хиљада динара, Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију 1.806 хиљада динара и Едукативни центар за обуку професионалним и радним вештинама 12.322 хиљада динара (додатна средства, извор финансирања 05 00 - Донације од иностраних земаља).

Донације од међународних организација (732) у укупном износу од 49.851 хиљада динара, остварили су следећи директни корисници на основу потписаних уговора: Покрајински омбудсман 1.138.509,90 динара, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова 20.426.624,80 динара, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој 636.462,33 динара, Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу 4.879.558,39 динара, Покрајински секретаријат за образовање 21.711.070,41 динара и индиректни корисник Покрајински завод за заштиту природе износ од 1.058.540,81 динар (додатна средства, извор финансирања 06 00 - Донације од међународних организација).

Трансфери од других нивоа власти (733) у укупном износу од 32.262.150 хиљада динара. Буџету АП Војводине пренета су трансферна средства из буџета Републике Србије:

- 133.096.207,84 динара - за поверене послове у складу са законом којим се утврђују надлежности АП Војводине (извор финансирања 07 10 и 07 11 - донације од осталих нивоа власти за поверене послове и нове надлежности);

- 24.824.998.693,24 динара - наменски трансфери за финансирање расхода за запослене у образовању на територији АП Војводине и за део програма у области културе који се финансира из средстава буџета Републике Србије (извор финансирања 07 01- донације од осталих нивоа власти - за расходе за запослене у образовању и за културу);

- 6.790.735.722,29 динара - наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији АП Војводине, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе (извор финансирања 07 08 - донације од осталих нивоа власти - наменски и ненаменски трансфери из републичког буџета јединицама локалне самоуправе);

- 300.000.000,00 динара - наменски капитални трансфер за пројекте које утврди Влада, преко Фонда за капитална улагања АП Војводине (извор финансирања 07 09- донације од осталих нивоа власти - наменски капитални трансфери из републичког буџета);

- 8.177.976,23 динара – средства су остварена по основу рефундације од републичких органа за трошкове одржавања пословних просторија које користе републички органи (извор финансирања 01 00 - приходи из буџета, јер се приликом плаћања сталних трошкова са раздела Управе за заједничке послове опредељује извор финансирања 01 00 – приходи из буџета);

- 205.141.737,51 динара – средства су остварена код Покрајинског секретаријата за здравство 136.863.505,99 динара (средства остварена из Буџетског фонда, на основу чл. 69. и 70. Закона о дувану, по програму спречавања болести које су повезане са конзумирањем дуванских производа) и код индиректних корисника 68.278.231,53 динара (извор финансирања 07 00- донације од осталих нивоа власти, додатна средства).

Други приходи (74) планирани су у износу од 2.021.256 хиљада динара, а остварени у износу 2.356.555 хиљада динара или 116,59% у односу на план. У наредној табели даје се преглед других прихода по структури:

²³ „Сл.гласник РС“, бр. 20/2007, 25/2007 – испр., 37/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 101/2010

Приходи од имовине (741)	2.099.331.503,52
Приходи од продаје добара и услуга (742)	195.317.408,78
Доброволни трансфери од физичких и правних лица (744)	9.574.200,13
Мешовити и неодређени приходи (745)	52.330.107,30
Свега други приходи	2.356.553.219,73

У укупно исказаним Другим приходима, највеће учешће имају Приходи од имовине (741) који износе 89,08%.

Приходи од имовине (741) остварени су у 2010. години у износу од 2.099.332 хиљада динара, а састоје се из:

- приходи од камата 7411	537.189.522,28
- дивиденде 7412	16.018.800,00
- закуп непроизведене имовине 7415	1.546.123.181,24

Приходи од камата остварени су од камата на средства консолидованог рачуна трезора АП Војводине укључена у депозит банака, камате од средстава за стамбену изградњу (откуп станова и од датих кредита).

Дивиденде је остварена од уплата дела годишњег вишка прихода од стране Републичке агенције за телекомуникације (извор финансирања 01 00-приходи из буџета).

Закуп непроизведене имовине састоји се од накнада за коришћење минералних сировина, накнада за извађени материјал из водотока и накнада од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини.

Преглед конта 741- Приходи од имовине по изворима финансирања:

у динарима

конто	опис	01-приходи буџета	04 - сопствени приходи	укупно
7411	Камате	534.632.436,51		534.632.436,51
	дирекц.за робн.резерве		925.810,87	925.810,87
	Подрачун одмаралишта „Игало“		13.737,98	13.737,98
7412	Дивиденде	16.018.800,00		16.018.800,00
741511	Накнада за коришћење минералних сировина	122.382.198,38		122.382.198,38
741515	Накнада за извађени материјал из водотокова		67.872.653,68	67.872.653,68
741522	Накнада за коришћење пољопривредног земљишта		1.355.868.329,18	1.355.868.329,18
741	Приходи од имовине индиректних корисника		1.617.536,92	1.617.536,92
	Укупно 741	673.033.434,89	1.426.298.068,63	2.099.331.503,52

Накнада за коришћење минералних сировина остварује се на основу члана. 16. и 16.а. Закона о рударству²⁴. Рачун за уплату јавних прихода 840-741511843-34 – Накнада за коришћење минералних сировина прописан је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²⁵. Корисници минералних сировина обрачунавају накнаду по основу остварене производње у претходној години (самоопорезивање) и исту плаћају периодично, као аконтацију и коначно по истеку године. Захтев за контролу обрачуна и уплате накнаде за коришћење минералних сировина и Захтев за принудну наплату доспелог износа накнаде за коришћење минералних сировина подноси Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине надлежној пореској управи уз следеће документе: основ задужења, картицу

²⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 44/1995, 101/2005-др.закон и 85/2005 – др.закон, 34/2006 и 104/2009

²⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 20/2007, 25/2007 – испр., 37/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 101/2010

обавеза из које се види прокњижено задужење, обрачун камате, каматни лист и копија опомене са доказом уручења. Администрирање овог прихода обавља Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине. **Како код ПС за енергетику и минералне сировине не постоји евиденција о задужењу корисника за уплату накнаде за коришћење минералних сировина, неопходно је исту устројити како би се у сваком моменту имао увид у праћење остварења овог прихода.**

Накнада за извађени материјал из водотокова остварује се на основу члана 99. Закона о водама²⁶. Рачун за уплату јавних прихода 840-741515843-62 – Накнада за извађени материјал из водотока прописан је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. У току 2010. године донето је укупно 83 аконтативна решења. Администрирање овог прихода обавља ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад на основу потписаног Уговора бр. 401-00254 од 19.04.2004. године између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад.

Накнада за коришћење пољопривредног земљишта остварује се на основу члана 71. Закона о пољопривредном земљишту²⁷. Рачун за уплату јавних прихода 840-741522843-14 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта односно пољопривредног објекта у државној својини прописан је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Приходи од продаје добара и услуга (742) износе 195.317 хиљада динара, према следећој структури:

- 11.496.499,90 динара - приходи директних корисника приказани су у оквиру извора финансирања 01 00- приходи из буџета:

ред. Број	Опис	осварено у периоду 01.01-31.12.2010.год.
1	приходе од давања у закуп станова и пословног простора -7421	28.451,90
2	приходи од покрајинских административних такси- 7422	3.010.550,00
3	прихода које својом делатношћу остваре органи АП Војводине (угоститељске услуге код Управе за заједничке послове) – 7423	8.412.648,00
4	приход од услуга превођења -7423	44.850,00
	укупно	11.496.499,90

- 183.820.908,88 динара – додатни приходи директних и индиректних корисника приказани су у оквиру извора финансирања 04 00 – сопствени приходи.

Додатни приходи директних корисника у износу од 28.877.221,31 динара садрже:

- 20.295.414,00 динара – сопствени приход директних корисника буџета: ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ПС за образовање, ПС за прописе, управу и националне заједнице, ПС за архитектуру, урбанизам и градитељство, ПС за енергетику и минералне сировине, ПС за заштиту животне средине и Управе за заједничке послове покрајинских органа и

- 8.581.807,31 динара - додатни приход који се уплаћује на рачун сопствених прихода Управе за заједничке послове покрајинских органа - Одмаралиште Игало.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744) износе 9.574 хиљада динара, и остварени су код директних корисника: Скупштина АП Војводине у износу од 149 хиљада динара, Покрајинског секретаријата за образовање 1.756 хиљада динара, Покрајински секретаријат за спорт и омладину 480 хиљада динара, Покрајински секретаријат за управу, прописе и националне заједнице 2.902 хиљада динара и индиректних корисника: Форум 480 хиљада динара, Музеј савремене уметности 1.719 хиљада динара, Музеј Војводине 70 хиљада динара. (извор финансирања 08 00- донације од невладиних организација и појединаца, додатна средства).

²⁶ „Сл. Гласник РС“, бр. 46/91, 53/1993, 67/1993, 48/1994, 54/1996, 101/2005 – др.закон и 30/2010 - др. закон

²⁷ „Сл.гласник РС“, бр. 62/2006, 65/2008-др.закон и 41/2009 65/2008 – др.закон и 41/2009

Мешовити и неодређени приходи (745) износе 52.330 хиљада динара, и остварени су од: повраћаја неутрошених средстава из ранијих година, повраћаја средстава по налогу буџетске инспекције), уплате дела добити Војводина шума, дела добити Завода за урбанизам Војводине, повраћаја средстава од приватизације додељених у ранијим годинама, уплате ДДОР-а, повраћаја средстава установа образовања, повраћаја средстава установа културе, повраћаја неутрошених средстава код Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, откупа тендерске документације, прихода од фактурисаних услуга, осталих повраћаја неутрошених средстава из ранијих година директних корисника и мешовитих и неодређених прихода индиректних корисника.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77) износе 19.512 хиљада динара. Средства су намењена за рефундације накнада за одсуства с посла по основу боловања преко 30 дана, породилског одсуства и накнада инвалидима рада друге категорије, а остварена су:

- 3.110.827,00 динара - код директних корисника и приказана су у извору финансирања 01 00 приходи буџета,

- 16.400.990,41 динара - код индиректних корисника, приказана у додатним средствима и извору финансирања 03 00 социјални доприноси, додатна средства.

4.1.2.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 планирана су у износу од 301.681 хиљада динара, а остварена су у износу 61.541 хиљада динара или 20,40% у односу на план.

Примања од продаје нефинансијске имовине састоје се од:

ред. број	Опис	планирано у 2010.години	остварено у 2010. години	% остварења
1	Примања од продаје непокретности (811)	166,000,076.00	56,035,848.80	33.76
2	Примања од продаје покретне имовине (812)	225,500.00	3,171,625.00	1,406.49
3	Примања од продаје осталих основ. средстава (813)	50,000.00	0.00	0.00
4	Примања од продаје робних резерви (821)	134,405,000.00	1,383,337.50	1.02
5	Примања од продаје робе за даљу продају (823)	1,000,000.00	949,760.37	94.98
	Укупно Примања од продаје нефинансијске имовине	301,680,576.00	61,540,571.67	20.40

Примања од продаје непокретности (811) планирана су у износу од 166.000 хиљада динара, а остварена у износу од 56.036 хиљада динара, односно 33,76% у односу на план.

Средства у износу од 55.400 хиљада динара остварена су на основу Уговора о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине број 46-00023/2010-5 од 04.11.2010. године (извор финансирања 09 12 - примања од продаје нефинансијске имовине).

Средства у износу од 606 хиљада динара остварена су као примања од откупа станова у државној својини (извор финансирања 01 00 -приходи из буџета). Ови приходи нису планирани, а остварени су и евидентирани на подрачуну 840-1935740-07 – Буџет АПВ- средства за стамбену изградњу,

Средства у износу од 30 хиљада динара остварена су као додатна средства директних корисника.

Примања од продаје покретне имовине (812) планирана су у износу од 226 хиљада динара, а остварена у укупном износу од 3.172 хиљада динара, односно 1.406,49% у односу на план.

Управа за заједничке послове покрајинских органа остварила је примања у износу од 1.870 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке добара - возила по систему старо за ново и за

продају пет старих - половних возила остварено је примање у износу од 1.870 хиљада динара (извор финансирања 09 00 - примања од продаје нефинансијске имовине, додатна средства).

Код индиректних корисника буџета остварена су средства у износу од 1.302 хиљаде динара.

Примања од продаје робних резерви (821) - планирана су средства код Дирекције за робне резерве у износу од 134.405 хиљада динара, а остварена у укупном износу од 1.383 хиљаде динара, односно 1,03% у односу на план (додатна средства, извор финансирања 09 00 - примања од продаје нефинансијске имовине). Дирекција за робне резерве на основу Уговора бр. 338-6/2010 од 30.08.2010. године склопљеног са ад „Житобачка“ из Куле извршила продају меркантилне пшенице 74.775 кг по цени од 18,50дин/кг.

Примања од продаје робе за даљу продају (823) - планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, а остварена у укупном износу од 950 хиљада динара, односно 94,98% у односу на план. Средства су планирана као додатна средства код индиректних корисника, извор финансирања 09 00 - примања од продаје нефинансијске имовине.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - конто 900000 планирана су у износу од 3.518.010 хиљада динара, а остварена су у износу 1.601.591 хиљада динара или 45,53% у односу на план.

у динарима

ред. Број	Опис	планирано у 2010.години	остварено у 2010. години	% остварења
1	Примања од домаћих задуживања (911)	2.391.610.243,00	4.000.000,00	0,17
2	Прмања од продаје домаће финансијске имовине (921)	1.126.400.000,00	1.597.591.457,47	141,83
	Укупно Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.518.010.243,00	1.601.591.457,47	45,53

Примања од домаћих задуживања (911) – планирана су у износу од 2.391.610 хиљаде динара, извор финансирања 10 00 – Примања од домаћих задуживања, а нису остварена у 2010. години. У складу са начином финансирања предвиђеним прописима и другим актима којима се уређује подстицање грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, Ребалансом буџета АП Војводине за 2010. годину планирано је финансирање 50% од вредности пројеката Фонда за капитална улагања АПВ, и то: 10% из прихода и примања буџета Аутономне Покрајине Војводине на име учешћа, а 40% из домаћих задуживања.

Планирано је да се задуживање у висини до 2.391.610 хиљаде динара, реализује на основу Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе донетог од стране Владе Републике Србије, Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе²⁸ и Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката²⁹. Средства се обезбеђују из кредита пословних банака, за које се Фонд за развој Републике Србије, као корисник кредита, задужује код банака које финансирају изабране пројекте. Средства за измиривање обавезе отплате кредита обезбеђиваће се у буџету Аутономне Покрајине Војводине и преносити на начин предвиђен прописима којима се уређује подстицање грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

У оквиру раздела директног корисника Покрајинског секретаријата за културу, односно индиректног корисника Установе „Музеј Војводине“ Нови Сад нису планирана примања од домаћих задуживања у додатним средствима, а остварена су у износу од 4.000.000,00 динара. Средства су остварена по основу уговора о краткорочном кредиту између Фонда за развој АП Војводине и Музеја Војводине за финансирање реализације пројекта у оквиру инструмената предприсупне помоћи Европске уније – ИПА чија реализација се спроводи уз примену предфинансирања. (извор финансирања 04 00-приходи из буџета).

²⁸ „Службени гласник РС“, број 45/2010

²⁹ „Сл. Гласник РС“, број 91/2010

За задужење Музеја Војводине надлежни директни корисник, Покрајински секретаријат за културу, није дао сагласност за задуживање.

Примања од продаје финансијске имовине (921) –Примања од продаје финансијске имовине у периоду од 01.01.2010. - 31.12.2010. године планирана су у износу 1.126.400 хиљада динара, а остварена су у износу 1.597.591 хиљада динара, односно 141,83% у односу на план.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (9216) нису планирана, а остварена су у износу од 4.153 хиљаде динара на име примања од отплате стамбених кредита одобрених ранијих година. Ова средства планирана су у оквиру Стамбеног фонда (извор финансирања 01- 00 приходи буџета).

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала – 9219 остварена су у износу од 1.593.435 хиљада динара (извор финансирања 01- 00 приходи буџета).

Директне уплате на рачуну 840-30640-67 – рачун за извршење буџета АП Војводина односе се на фактуре издате од стране Управе за заједничке послове за приходе по уговору о закупу стана на одређено време, рефундацију трошкова комуналија. Директне уплате раскњижавају се сторнирањем одговарајуће економске класификације расхода, што се види из позива на број одобрења који садржи: ЈББК директног корисника, економску класификацију и број фактуре.

Чланом 14. Закона о буџетском систему прописане су врсте јавних прихода и примања, односно јавни приходи су: порези, доприноси за обавезно социјално осигурање, накнаде за коришћење добара од општег интереса, таксе, самодопринос, донације и трансфери и остали јавни приходи.

Чланом 17. истог Закона прописано је да се законом могу увести накнаде за коришћење добара од општег интереса: накнаде за воде, накнаде за шуме, накнаде за земљишта, накнаде за рибарска подручја, накнаде за коришћење минералних сировина, накнаде за коришћење радио фреквенција и тв канала.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су следећи рачуни за уплату јавних прихода:

- 840-714541843-06 – Накнада за коришћење вода
- 840-714542843-13 – Накнада за заштиту вода
- 840-714546843-41 – Накнада за коришћење рибарских подручја
- 840-741515843-62 – Накнада за извађени материјал из водотокова
- 840-741522843-14 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта

Чланом 22. Закона о буџетском систему прописано је да се као сопствени приходи буџетских корисника у акту о буџету исказују јавна средства и приходи које корисници остваре својом активношћу, односно продајом роба и вршењем услуга у складу са законом.

У поступку ревизије је утврђено да су одређене врсте накнада приказане као сопствени приходи буџетских корисника што је супротно наведеном члану Закона о буџетском систему.

Препоручује се стручним службама АП Војводине да приходе остварене од накнада прописаних законом, приликом планирања буџета, исте исказу као приходе из буџета (извор 01) уместо као сопствене приходе (извор 04) јер су исти чланом 14. и 17. Закона о буџетском систему наведени као јавни приходи чији су уплатни рачуни прописани Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

4.1.3. Расходи

Текући расходи АП Војводине износе 43.678.531 хиљада динара.

Расходе за запослене чине:

у хиљадама динара

Расходи	Назив	Директни корисници	Индијектни корисници	УКУПНО
411	Плате и додаци и накнаде запослених	1,273,293	898,501	2,171,794
412	Социјални доприноси на терет послодавца	227,692	166,392	394,084
413	Накнаде у натури	14,375	16,793	31,168
414	Социјална давања запосленима	8,248	23,542	31,790
415	Накнаде за запослене	30,580	22,030	52,610
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	6,396	2,911	9,307
417	Посланички додатак	101,277		101,277
УКУПНО		1,661,861	1,130,169	2,792,030

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

У току ревизије буџета АП Војводине, ревидирано је 1.661.861 хиљаде динара извршених расхода за запослене, што представља 100% расхода за запослене за све директне буџетске кориснике АП Војводине или 60% од укупних расхода за запослене свих директних и индијектних буџетских корисника који износе 2.792.030 хиљада динара. Увидом у документацију уверили смо се да се расходи за запослене евидентирају у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁰.

Планирање

На АП Војводину од ребаланса буџета Републике Србије за 2009. годину, не примењује се члан Закона о буџету којим се ограничава маса зарада, те су се корисници буџета АП Војводине, у планирању средстава за плате за 2010. годину, искључиво руководили Упутством за припрему буџета АП Војводине који је на основу члана 22. Закона о буџетском систему, донео Покрајински секретар за финансије, а на основу Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010. годину са пројекцијама за 2011. и 2012. годину, који је Влада Републике Србије усвојила, на седници одржаној 04. јуна 2009. године.

Полазни елементи на којима је засновано Упутство за припрему буџета АП Војводине за 2010. годину базирају се на мерама економске политике и политике буџетске потрошње садржаним у наведеном Меморандуму.

У дефинисању циљева и смерница економске политике у периоду од 2010. до 2012. године Меморандумом је нарочито наглашено да је фискалну политику потребно чврсто усмерити на смањење јавне потрошње и на штедњу код свих буџетских корисника, те да ће фискални приоритет у условима кризе бити између осталог рационализација државе на свим нивоима а да ће се у оквиру укупног фискалног дефицита, увести чврста контрола масе плата у државном сектору на свим нивоима, а у циљу смањења трошкова рада у државној управи, јавним службама и јавним предузећима, предузеће се и одговарајуће мере политике плата (номинално замрзавање у време глобалне кризе и слично).

Истим Упутством се наводи да је Меморандумом први пут уведено лимитирање укупних расхода за 2010. годину по буџетским корисницима али да се за буџетске кориснике АП Војводине, Упутством не дају лимити укупних расхода за 2010. годину из неколико разлога.

Како је у време буџетског планирања била у току процедура за доношење посебног закона којим, у складу са Уставом Републике Србије, је требало да се утврде надлежности АП Војводине, а тим законом је предвиђено да представља правни оквир за дефинисање политике јавне потрошње у АП Војводини, исказан кроз буџет Покрајине за 2010. годину, те да је истим законом требала да се дефинише припадност јавних прихода односно извори финансирања расхода Покрајине и чињенице да је један од кључних прихода Покрајине, приход од пореза на добит, бележио значајан пад, по Упутству, Предлог финансијског плана за 2010. годину је требао да садржи крајње рестриктивне захтеве за текуће издатке. **Средства потребна за финансирање плата и социјалних доприноса су сходно Упутству морала бити планирана према постојећем броју запослених и према постојећим основицама за обрачун и исплату плата.**

³⁰ „Службени гласник“ РС број: 20/2007...101/2010

Такође, на Аутономну покрајину Војводину не односи се Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији као ни Закон о одређивању максималног броја запослених у државним органима те нема прописаног броја запослених који би био релевантан за утврђивање поштовања максималног броја запослених на нивоу покрајинске администрације. Укупан број запослених у АП Војводини се искључиво утврђује на основу Правилника о организацији и систематизацији радних места код директних корисника буџетских средстава АПВ као и на основу кадровске евиденције о попуњености радних места.

Увидом у документацију утврђено је да је правилницима планирано 1564 запослена за све покрајинске секретаријате, службе, дирекције, Управу за заједничке послове, Покрајинског омбудсмана и Покрајинско јавно правобранилаштво, односно за све директне буџетске кориснике. На дан 31.12.2010. године укупан број запослених је био 1301, од чега 1230 запослених у сталном радном односу и 71 запослен на одређено време, што представља 83% од укупног броја систематизованих кадрова.

У складу са, Упутством за припрему буџета Аутономне покрајине Војводине који је донео Покрајински секретар за финансије послове планирања расхода за плате, додатке, накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца обавља сваки директни буџетски корисник за себе као и за индиректне кориснике ако их у свом саставу има а на основу достављеног плана.

Ако се има у виду Упутство покрајинског секретара за финансије да би средства за плате морала бити планирана према постојећем броју запослених и према постојећим основицама за обрачун и исплату плата, очекивано је да планирана средства за плате остану на нивоу 2009. године.

Упоредни преглед планираних плата за директне и индиректне кориснике буџета АПВ у 2009. и 2010. години:

Раздео	Директни корисници	план укупно 2009	план укупно 2010	Разлика 2010-2009	2010/09 %
1	Скупштина АПВ	101,325,003.00	114,248,638.00	12,923,635.00	112.75
2	Служба Скупштине	87,156,000.00	93,265,974.00	6,109,974.00	107.01
3	Влада АПВ	14,436,000.00	12,920,662.00	-1,515,338.00	89.503
4	Секретаријат Владе	38,478,000.00	41,334,562.00	2,856,562.00	107.42
5	Покр секрет за привреду	47,076,000.00	57,712,705.00	10,636,705.00	122.59
6	Покр секрет за пољопр	48,146,000.00	50,271,382.00	2,125,382.00	104.41
7	Покр секрет за образовање	70,699,831.00	76,563,082.00	5,863,251.00	108.29
8	Покр секрет за културу	49,692,000.00	54,285,782.00	4,593,782.00	109.24
9	Покр секрет за информације	38,532,000.00	41,809,698.00	3,277,698.00	108.51
10	Покр секрет за здравство	108,902,000.00	111,568,770.00	2,666,770.00	102.45
11	Покр секрет за финансије	124,593,000.00	136,812,340.00	12,219,340.00	109.81
12	Покр секрет за прописе	71,405,000.00	74,450,314.00	3,045,314.00	104.26
13	Покр секрет за међур сар.	14,322,000.00	16,485,958.00	2,163,958.00	115.11
14	Покр секрет за архитектуру	29,736,986.60	32,289,274.00	2,552,287.40	108.58
15	Покр секрет за соц. пол. и дем.	23,301,000.00	24,191,902.00	890,902.00	103.82
16	Покр секрет за науку	14,084,366.00	17,491,644.00	3,407,278.00	124.19
17	Покр секрет за енергетику	40,435,000.00	43,990,848.00	3,555,848.00	108.79
18	Покр секрет за спорт и омлад	27,491,000.00	28,304,254.00	813,254.00	102.96
19	Покр секрет за рад и запошљ.	24,206,000.00	25,466,400.00	1,260,400.00	105.21
20	Покр секрет за лок. Самоуп	32,585,000.00	33,173,524.00	588,524.00	101.81
21	Покр секрет за зашт. живот. ср.	50,299,000.00	57,208,113.00	6,909,113.00	113.74
22	Управа за заједничке послове	336,473,000.00	330,129,154.00	-6,343,846.00	98.115
23	Струч служ за реализ програма	8,166,000.00	8,269,506.00	103,506.00	101.27
24	Служ за управ људским ресур	8,196,000.00	9,309,326.00	1,113,326.00	113.58
25	Канц за европске послове	11,687,000.00	4,604,961.00	-7,082,039.00	39.402

26	Дирекција за робне резерве	16,008,000.00	17,767,530.00	1,759,530.00	110.99
27	Покрајински ОМБУДСМАН	34,532,180.00	36,833,928.00	2,301,748.00	106.67
28	Јавно правобранилаштво	9,044,000.00	8,910,882.00	-133,118.00	98.528
	Укупно дир. и инд. буџ.кор	1,481,007,366.60	1,559,671,113.00	78,663,746.40	

Наведена табела обухвата планирана средства за плате што подразумева конто 411 и 412.

Увидом у документацију као и упоредном анализом планираних средстава за плате 2009/2010. године уверили смо се да се директни и индиректни корисници буџетских средстава нису придржавали Упутства.

Осим Владе АПВ, Управе за заједничке послове и Покрајинског јавног правобранилаштва, чија су планирана средства за плате мања у односу на претходну годину, сви остали директни корисници буџета АП Војводине су планирали знатно већа средства за плате. Већина од њих је повећала планирана средства до 10% у односу на претходну годину, **док је ПС за науку увећао планирана средства за 24%, ПС за привреду за 22%, ПС за међурегионалну сарадњу 15%, Служба за управљање људским ресурсима за 13% као и ПС за заштиту животне средине а Скупштина АПВ за 12%.**

Скупштина АПВ је планирана средства повећала јер су посланици искористили своје законско право и постали посланици на сталном раду у Скупштини АП Војводине. Овим повећањем Скупштина АП Војводине није искористила законом прописан лимит од 50% посланика на сталном раду од укупног броја посланика (120) јер је током 2010. године то право користило 56 посланика.

У складу са нашим захтевом да се објасни зашто је дошло до оволиког одступања код одређених буџетских корисника у планирању средстава за плате, а на основу писаног одговора Секретаријата за финансије, утврђено је да су остали директни буџетски корисници, код којих је дошло до значајног раста планираних средстава за плате, иста планирали на основу **преузимања нових надлежности према Закону о утврђивању надлежности АП Војводине** ("Службени гласник РС", број 99/2009), **због испуњавања обавезе запошљавања стипендиста након окончања студија**, према Одлуци о стипендирању студената са територије АП Војводине на основним студијама факултета у Републици Србији³¹, као и **захтева надлежних директних буџетских корисника за финансирањем у 2010. години.**

Како је Меморандумом посебно апострофиран фискални приоритет, у условима кризе, кроз рационализацију државе на свим нивоима као и да се у оквиру укупног фискалног дефицита, **уводи чврста контрола масе плата у државном сектору на свим нивоима, очекивано је да се сви буџетски корисници, на свим нивоима власти, понашају крајње рационално, у складу са смерницама изазваним негативним утицајем велике светске економске кризе.**

Узимајући у обзир ове чињенице, као и чињеницу да се на АП Војводину не односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, да **Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину нису утврђена ограничења у планирању и извршавању средстава за плате запослених које се финансирају из буџета АП Војводине**, а имајући у виду, да током 2010. године није повећана основица за исплату плата, да према Упутству средства за плате треба планирати за постојећи број радника, утврдили смо да **буџетски корисници АП Војводине нису у потпуности поштовали Упутство и чврсте смернице Меморандума у циљу смањења трошкова рада у државној управи, јавним службама и јавним предузећима.**

Планирана и извршена средства за плате у периоду 1.1. - 31.12.2010. године на конту 411 - плате, додаци и накнаде запослених

у динарима

Раз део	Директни корисници	Планирана средства за плате	Извршење 1.1.-31.12.2010	Планирана средства за плате	Извршење 1.1.-31.12.2010
		директни		индиректни	
1	Скупштина АПВ	96,903,000.00	92,641,780.00		
2	Служба Скупштине	79,106,000.00	71,898,760.00		
3	Влада АПВ	10,959,000.00	10,768,431.00		

³¹"Службени лист АПВ", број 10/2003

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину

4	Секретаријат Владе	35,059,000.00	32,093,627.00		
5	Покр секрет за привреду	48,950,555.00	47,239,929.00		
6	Покр секрет за пољопривр	42,639,000.00	42,269,493.00		
7	Покр секрет за образовање	64,939,000.00	60,844,172.00	10,546,499.00	10,027,880.66
8	Покр секрет за културу	46,043,920.00	43,436,508.00	704,307,201.00	651,549,552.70
9	Покр секрет за информације	35,462,000.00	32,993,949.00		
10	Покр секрет за здравство	94,630,000.00	89,205,211.00		
11	Покр секрет за финансије	110,267,763.52	106,382,178.60	95,400,000.00	95,375,933.99
12	Покр секрет за прописе	63,147,000.00	62,044,176.00		
13	Покр секрет за међурег сар.	13,983,000.00	13,824,392.00		
14	Покр секрет за архитектуру	27,387,000.00	25,392,403.00	52,359,612.00	40,840,498.00
15	Покр секрет за соц. пол. и дем.	44,241,000.00	42,918,481.00	11,250,000.00	9,740,143.16
16	Покр секрет за науку	14,836,000.00	12,406,446.00		
17	Покр секрет за енергетику	37,312,000.00	33,630,986.00		
18	Покр секрет за спор. и омлад	23,826,000.00	22,831,618.00	20,847,567.00	18,291,290.57
19	Покр секрет за рад и запош.	21,600,000.00	20,861,154.00		
20	Покр секрет за лок.самоуп.	28,137,000.00	26,893,099.00		
21	Покр секре за зашт. жив. ср.	49,018,624.00	47,167,512.00	25,725,000.00	25,725,000.00
22	Управа за заједн. послове	274,902,852.72	266,457,768.83		
23	Струч служ за реал. програма	7,014,000.00	6,968,692.00	3,495,000.00	3,027,097.75
24	Служба за управ. људ.ресурс	7,896,000.00	7,785,595.00		
25	Канцеларија за европс. посл.	3,905,824.00	3,905,824.00		
26	Дирекција за робне резерве	15,070,000.00	14,934,988.00		
27	Покрајински ОМБУДСМАН	31,211,000.00	28,149,007.00		
28	Јавно правобранилаштво	7,558,000.00	7,346,583.00		
	УКУПНО	1,336,004,539.24	1,273,292,763.43	923,930,879.00	854,577,396.83
	УКУПНО дир. и индир. корис.			2,259,935,418.24	2,127,870,160.26

Увидом у документацију конта 411, утврђено је да је у 2010. години за све директне буџетске кориснике буџета АП Војводине планирано 1.336.005 хиљада динара док је извршено 1.273.293 хиљада динара, што представља извршење у висини од 95,27% у односу на планирана средства, а које, са аспекта планирања, представља уравнотежену процену потребних средстава.

Плате директних буџетских корисника чине:

у хиљадама динара		
Кonto	Назив	Износ
411111	плате по основу цене рада	1,006,961
411112	додатак за рад дужи од пуног радног времена	11,406
411113	додатак за рад на дан државног и верског празника	1,103
411114	додатак за рад ноћу	1,694
411115	додатак за минули рад	92,249
411116	теренски додатак	126
411117	умањење зарада за првих 30 дана боловања	12,488
411118	накнада зараде на дан празника	142,774
411119	остали додаци и накнаде запосленима	122
411121	плате приправника које плаћа послодавац	3,567
411131	плате привремено запослених	803
УКУПНО		1,273,293

У складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама³² и чланом 43. став 3. Закона о Влади³³, Влада Републике Србије доноси Закључак којим одређује висину основице за обрачун плата за изабрана лица у органима територијалне аутономије у складу

³² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон и 116/08 – др. закон

³³ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07 и 65/08

са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, основицу за обрачун плата за постављена лица у органима територијалне аутономије као и основицу за обрачун плате запослених у органима територијалне аутономије. У складу са наведеним **Влада Републике Србије је наведени Закључак донела 9. октобра 2008. године под бројем: 120-4161/2008** којим је одредила висине нето основица са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање за:

- изабрана лица у органима територијалне аутономије која износи **9.111,97** динара;
- постављена лица у органима територијалне аутономије која износи **1.960,96** динара и
- запослених лица у органима територијалне аутономије која износи **2.138,44** динара, с тим, што се за запослена лица основица увећава по основу квалитета и резултата рада за нето **427,69** динара и то за одређен број радника који не може прећи 50% од укупног броја запослених а иста се одређује тромесечно.

На основу писаних интерних процедура Покрајинског секретаријата за финансије у Одељењу за правне и заједничке послове обављају се послови израде општих аката и других прописа из области финансија и мишљења Скупштине и Влади АП Војводине. Под тачком 11.4. Процедуре за доношење предлога решења о утврђивању обрачунске бруто основице за обрачун и исплату плата изабраних лица и покрајинских службеника у органима АП Војводине, наводи се да се правни основ за послове израде Предлога решења о утврђивању обрачунске бруто основице за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима АП Војводине налази у одредбама **Покрајинске скупштинске одлуке о организацији и начину рада Извршног већа АП Војводине³⁴** и **Покрајинске скупштинске одлуке о платама изабраних лица у органима Аутономне покрајине Војводине³⁵** и **Одлуке о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама³⁶**.

Такође, наводе да се правни основ за послове израде Предлога решења о утврђивању обрачунске бруто основице за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама налази у одредбама Покрајинске скупштинске одлуке о организацији и начину рада Извршног већа АП Војводине и Покрајинске уредбе о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама.

Истом процедуром наводе да када се стекну услови за утврђивање и измену обрачунске бруто основице за обрачун и исплату плата наведених лица у Одељењу се на основу инструкција Сектора буџета и Сектора за трезор израђује предлог Решења.

Позивајући се на наведене важеће покрајинске акте истиче се да **Влада АП Војводине утврђује основицу за обрачун и исплату плата свих лица** па се сходно томе након овере од стране покрајинског секретара за финансије и помоћника покрајинског секретара Предлог Решења шаље Бироу секретара Владе АП Војводине на даљу надлежност ради усвајања и доношења на седници Владе АП Војводине. Увидом у наведене Покрајинске скупштинске одлуке о организацији и начину рада Извршног већа АП Војводине и Покрајинске уредбе о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама, утврђено је да основицу за обрачун плата утврђује Влада АП Војводине као правни следбеник Извршног већа АП Војводине који је 12. новембра 2008. године донео 2 решења којим је одредио основице за обрачун плата за изабрана лица и именованих, постављених и запослених лица а која су била на снази у периоду ревизије.

Решењем Број: 120-00065/2008 од 12. новембра 2008. године Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је утврдило обрачунску бруто основицу **за обрачун и исплату плата изабраних лица АП Војводине у износу од 19.170,14 динара (13.438,26 динара нето)**.

Решењем Број: 120-00064/2008 од 12. новембра 2008. године Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је утврдило обрачунску бруто основицу **за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица АП Војводине у износу од 6.524,22 динара (4.573,48 динара нето)**.

³⁴ „Службени лист АП Војводине“, бр. 10/92, 24/92, 12/92, 1/95, 3/02, 23/02 и 17/03

³⁵ „Службени лист АП Војводине“, бр. 3/02,007/05 и 03/07

³⁶ „Службени лист АП Војводине“, бр. 19/05, 09/06 и 03/07

У складу са напред наведеним утврдили смо да је Извршно веће АП Војводине утврдило основице за:

- **47,48% веће** од Законом дозвољених за изабрана лица,
- **133,23% веће** од Законом дозвољених за постављена лица и
- **113,86% веће** од Законом дозвољених за запослена лица (или за **78,22% веће** ако се примени дозвољено повећање за 50% запослених дефинисано Закључком Владе РС).

У процесу ревизије финансијских извештаја завршног рачуна обавили смо разговоре, са Покрајинским секретаром за финансије и сарадницима као и са Помоћником покрајинског секретаријата за прописе, управу и националне заједнице и сарадницима, да би утврдили кад и како је дошло до поступања супротно наведеном Закону.

Као што је наведено у поглављу II под тачком 1. Основни подаци о субјекту ревизије Аутономна Покрајина Војводина има статус правног лица. Статутом Аутономне покрајине Војводине дефинисани су органи АП Војводине, које чине: Скупштина АП Војводине, Влада АП Војводине, Покрајинска управа и Покрајински омбудсман и којим је дефинисана надлежност **Скупштине АП Војводине као највишег органа и носиоца нормативне власти у АП Војводини, која између осталог доноси Статут и одлучује о промени Статута; доноси покрајинске скупштинске одлуке врши контролу над радом Владе АП Војводине, доноси буџет и завршни рачун, покрајинском скупштинском одлуком уређује права, дужности и положај изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима, и организацијама АП Војводине итд.**

Анализом свих покрајинских скупштинских одлука од 2001. године па до 2010. године утврдили смо да је на основу члана 21. тачка 2. Статута Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, број 17/91) Скупштина Аутономне покрајине Војводине, на седници одржаној 6. Фебруара 2001. године, донела ОДЛУКУ О ИЗМЕНИ И ДОПУНИ ОДЛУКЕ О НАЧИНУ УТВРЂИВАЊА ПЛАТА, НАКНАДА И ДРУГИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ИЗАБРАНИХ, ИМЕНОВАНИХ, ОДНОСНО ПОСТАВЉЕНИХ ЛИЦА У ПОКРАЈИНСКИМ ОРГАНИМА, коју је потписао Председник Скупштине АП Војводине а којом се први пут уводи **право Извршног већа АП Војводине да утврђује основицу за исплату плата**, уколико је основица већа од 10% од претходно утврђене основице коју чини просечна зарада по запосленом исплаћена за претходни месец у Аутономној Покрајини Војводини према званичним подацима органа надлежног за послове статистике.

Након те Одлуке, Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, на седници одржаној 12. марта 2002. године ОДЛУКОМ О ПЛАТАМА ИЗАБРАНИХ ЛИЦА У ОРГАНИМА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, коју је потписао Потпредседник Скупштине АП Војводине, у члану 3. утврђује да **Основицу за обрачун и исплату плата изабраних лица утврђује Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.** На седници одржаној 20. марта 2002. године, Извршно веће Аутономне покрајине Војводине доноси ОДЛУКУ О ПЛАТАМА ИМЕНОВАНИХ, ПОСТАВЉЕНИХ И ЗАПОСЛЕНИХ ЛИЦА У ПОКРАЈИНСКИМ ОРГАНИМА, ОРГАНИЗАЦИЈАМА, СЛУЖБАМА И ДИРЕКЦИЈАМА, коју је потписао Председник Извршног већа којом, такође, у члану 3. дефинише да **Основицу за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица, утврђује Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.** Након ових одлука, доносиле су се нове одлуке током 2003. године, а 2005. године доноси се **Покрајинска уредба о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама**³⁷, којом се поново дефинише чланом 3. **да основицу утврђује Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине.**

Све Одлуке и Уредбе донешене од 2002. године па до 2010. године иако су имале одређене промене у својим члановима једну ствар нису мењали а то је овлашћење Извршног већа АП Војводине, данас Владе АП Војводине, да утврђује основицу за обрачун плата што је супротно члану 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама који каже да „Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада“ а под Владом се подразумева Влада Републике Србије.

Увидом у документацију и извршеним прорачуном утврдили смо да су, поступајући у складу са наведеним, сви директни корисници средстава буџета АП Војводине на које се односе наведене Одлуке и Уредбе о платама, извршили 1.273.293 хиљада динара на конту 411 - плате, додаци и накнаде запослених, што је за 600.910 хиљада динара више у односу на Законом прописане основице, тј. да су се примењивале Законом прописане основице из

³⁷ „Сл.лист АП Војводине“, бр. 19/2005, 9/2006, 3/2007, 24/2008 – др. одлука и 18/2009 – промена назива акта

буџета АП Војводине би се извршило **670.577** хиљада за све буџетске кориснике АП Војводине.

На основу члана 99. став 1. тачка 8. Устава Републике Србије³⁸ и члана 136. Пословника Народне Скупштине Републике Србије³⁹, Народна Скупштина Републике Србије, 30. новембра 2009. године, донела је Одлуку о давању претходне сагласности на предлог Статута Аутономне покрајине Војводине. Скупштина Аутономне покрајине Војводине 14. децембра 2009. године, донела је, Одлуку о проглашењу Статута Аутономне покрајине Војводине, којим је на основу Устава Републике Србије и права грађанки и грађана Војводине на остваривање, неговање и заштиту аутономије у оквиру Републике Србије, уредила, између осталих права и обавеза, и надлежност АП Војводине које је дефинисала чланом 27. Наведеним чланом АП Војводина путем својих органа „доноси покрајинске скупштинске одлуке и друга општа акта, којима у складу са Уставом, законом и Статутом уређује области из своје надлежности, као и питања од покрајинског значаја“. Чланом 64. став 2. је дефинисано да „Статут, покрајинске скупштинске одлуке и други општи акти морају бити сагласни са Уставом и законом“.

У складу са напред наведеним утврдили смо да Покрајинска скупштинска одлука о платама изабраних лица у органима Аутономне покрајине Војводине и Одлука о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама, која је чланом 6. Покрајинске скупштинске одлуке о спровођењу Статута Аутономне покрајине Војводине само преименована и наставила да се примењује као Покрајинска уредба о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама, није у сагласности са Законом о платама у државним органима и јавним службама и сходно томе ни са чланом 64. став 2. Статута Аутономне покрајине Војводине, чиме је директно прекршен члан 195. Устава Републике Србије који у ставу 2 дефинише да „Статути, одлуке и сви други општи акти аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе морају бити сагласни са законом“.

Тачком 1. члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама дефинише да се коефицијент за изабрана лица у органима територијалне аутономије утврђује **највише до** коефицијента за обрачун и исплату плате потпредседника Народне скупштине, **а то је 10,50**. Такође, истим чланом, ставом 2 се дефинише да се коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе утврђују **највише до коефицијената утврђених актом Владе Републике Србије** (Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴⁰) док се ставом 3 истог члана утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у органима територијалне аутономије **највише до коефицијента утврђеног актом Владе Републике Србије** за самосталног стручног сарадника у државним органима.

Покрајинска Скупштинска одлука о платама лица која бира и именује Скупштина АП Војводине⁴¹ и Покрајинска уредба о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама⁴² дефинисале су коефицијенте на начин приказан у следечој табели:

Радно место	Закон о платама и Уредба	Коефицијент по Покр.Скупш.Одлуци или Уредби АПВ			% увећања у односу на Закон или Уредбу
		платни разред			
		1	2	3	
Председник Владе АПВ	10.5	12			1.143
Председник Скупштине АПВ	10.5	12			1.143
Потпредседник Скупштине АПВ, потпред. Владе АПВ		10.8			
посланик на сталном раду	8.6	6			0.698
председник одбора на сталном раду		8.8			

³⁸ „Службени гласник РС“, број 98/06

³⁹ „Службени гласник РС“, број 14/09 – пречишћен текст

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр.44/2008

⁴¹ „Сл. Лист АП Војводине“, бр. 24/2008 и 18/2009

⁴² „Сл. Лист АП Војводине“, бр. 19/2005, 9/2006, 3/2007, 24/2008 – др. одлука и 18/2009

члан изврш. већа, покрајински секретар и пок. омбудсм		10.6			
заменик пок. секретара и заменик пок. омбудс		8.1			
Покрајински јавни правобранилац		8.5			
заменик покрајинског јавног правобраниоца		7.3			
секретар Скупштине АПВ		8.5			
заменик секретара Скупштине АПВ		7.5			
директор дирекције, ТоВ и завода за рав. плова		7.3			
Секретар Владе АПВ	24	24			1.000
Директор управе за зај. посл. пок. ор	21.5	24			1.116
Подсекретар покр. секретара	22	22			1.000
Директор покрајинске посеб. упр. орган	22	21.5			0.977
Директор службе и управе коју осн. Влада АПВ	22	21.5			0.977
шеф кабинета предс. Скупштине АПВ		21.5			
шеф кабинета предс. владе АПВ	22	21.5			0.977
директор струч. службе код покр. омбудс		21.5			
помоћник покрајинског секретара	21.5	21.5			1.000
помоћник директора Управе за зајед. послове	17.7	21.5			1.215
помоћник секретара Скупштине АПВ	21.5	21			0.977
помоћник секретара Владе АПВ	20.2	21			1.040
шеф протокола		17.7			
помоћник директора Дирекције за роб. рез	17.7	17.7			1.000
саветник председника владе АПВ	17.7			20.3	0.000
саветник председника Скупштине АПВ	17.7			20.3	0.000
виши саветник	16.5	15.5	16	16.5	1.000
саветн у органу покр. управе. и самост. савет. у служ Скуп	14.1	12	13	14.1	1.000
самостални стручни сарадник	12.05	10.5	11	11.3	0.938
виши стручни сарадник	10.77	9.9	10	10.1	0.938
стручни сарадник	10.45	9.4	9.6	9.8	0.938
виши сарадник	9.91	8.9	9.1	9.3	0.938
сарадник	8.95	8.5	8.65	8.8	0.983
виши референт	8.85	8.23	8.28	8.3	0.938
референт	8.74	8.1	8.15	8.2	0.938
намештеници					
стручни сарадник. преводилац и библиотекар	10.45	9.8			0.938
виши сарадник	9.91	9.3			0.938
сарадник	8.95	8.8			0.983
станограф. виши реф. И висококвалиф. радник	8.85	8.3			0.938
референт	8.74	8.2			0.938
дактилограф	8.74	8			0.915
квалификован радник	8	7.5			0.938
неквалификован радник	6.4	6			0.938

У складу са наведеним подацима у табели коефицијенти, као и упоредном анализом коефицијената утврђено је да је АП Војводине својим Одлукама и Уредбом супротно Закону утврдила коефицијенте у већем износу у случају: Председника Владе АП Војводине, Председника Скупштине АП Војводине, Потпредседника Скупштине АП Војводине, потпредседника Владе АП Војводине, председника одбора на сталном раду, чланова Извршног већа (Владе), покрајинских секретара, покрајинског омбудсмана, директора Управе за заједничке послове, помоћника директора Управе за заједничке послове и помоћника секретара Владе АП Војводине.

Увећање коефицијената

У складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр.44/2008), коефицијент утврђен за именовано и постављено лице, односно звање и занимање увећава се:

- Именованом и постављеном лицу, осим у правосудним органима, органима за прекршаје, Републичком јавном правобранилаштву, Управи за јавна плаћања, Пореској управи и Управи царина, у зависности од сложености и одговорности послова – највише до 30%;
- Запосленом одговорном за припрему и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја и запосленом на пословима интерне контроле у смислу Закона о буџетском систему – за 1,00;

- Запосленом на пословима спречавања прања новца, девизне инспекције и буџетске контроле и ревизије – највише до 41%;
- Осталим запосленима на инспекцијским пословима – највише до 20% и
- Запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом, осим запосленог у Управи за јавна плаћања, Пореској управи, Управи царина и запосленог из алинеје 3. Овог члана – највише до 20%

Запослени који има право на увећање коефицијената по основама из става 1. ал. 4. и 5. овог члана, укупно увећање коефицијената не може бити веће од 30%.

На основу члана 4. **Покрајинске Скупштинске одлуке о платама лица која бира и именује Скупштина АП Војводине** дефинисано је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. У складу са тим нису предвиђена увећања коефицијената за наведена лица.

Покрајинском уредбом о платама именованих, постављених и запослених лица у покрајинским органима, организацијама, службама и дирекцијама и то чланом 10. утврђује се увећање коефицијената за звање, односно занимање и то:

1. По основу руковођења:
 - Начелнику одељења – за 1,50;
 - Шефу одсека – за 0,75 и
 - Руководиоцу групе – за 0,50;
2. Запосленом одговорном за припрему и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја и запосленом на пословима интерне контроле у смислу Закона о буџетском систему – за 1,00;
3. Запосленом на пословима референта за административне послове председника Скупштине АП Војводине и пословима техничког секретара у кабинету председника Извршног већа АП Војводине – за 1,00;
4. Запосленом на инспекцијским пословима – највише до 20% и
5. Запосленом коме је за обављање послова и задатака, као посебан услов у акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у органу за то радно место, предвиђено знање страног језика или језика националне мањине који је у службеној употреби у раду органа аутономне покрајине – за 0,50;

Запосленом који има право на увећање коефицијента по основама из става 1. тачке 1. и 2. овог члана укупно увећање коефицијента не може бити веће од 2,00.

Запосленом који има право на увећање коефицијента по основама из става 1. тачке 1. и 4. овог члана коефицијент утврђен за звање увећава се за одређени проценат по основу рада на инспекцијским пословима, па се тако добијени коефицијент увећава по основу руковођења, с тим што укупан коефицијент не може бити већи од 19,80

Покрајинском уредбом о платама покрајинских службеника на извршилачким радним местима и намештеника⁴³ бивши члан 10. постаје члан 14. а запослени из претходне Уредбе постају покрајински службеници. Истом Уредбом, запослени на пословима референта за административне послове председника Скупштине АП Војводине постаје покрајински службеник на пословима техничког секретара председника Скупштине АП Војводине а технички секретар у кабинету председника Извршног већа АП Војводине постаје технички секретар председника Владе АП Војводине, док им увећани коефицијент остаје исти. Новом Уредбом уводи се још једна категорија покрајинских службеника са увећаним коефицијентима а то је покрајински службеник који обавља послове секретара сталног радног тела коме се коефицијент увећава за 1,00.

⁴³ „Сл. Лист АП Војводине“, бр. 7/2010, 9/2010, 12/2010 и 19/2010

У складу са наведеним, у поступку ревизије, је утврђено да је Покрајинском уредбом о платама покрајинских службеника на извршилачким радним местима и намештеника **дато шире право на увећање коефицијената** у односу на предвиђена увећања које прописује Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима а која је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама обавезујућа за све запослене ако посебним законом нису регулисана њихова права.

Шири права на увећање коефицијената имају:

- **Запослени на пословима референта за административне послове председника Скупштине АП Војводине и пословима техничког секретара у кабинету председника Извршног већа АП Војводине – за 1,00;**
- **Запослени коме је за обављање послова и задатака, као посебан услов у акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у органу за то радно место, предвиђено знање страног језика или језика националне мањине који је у службеној употреби у раду органа аутономне покрајине – за 0,50 и**
- **покрајински службеник који обавља послове секретара сталног радног тела коме се коефицијент увећава за 1,00.**

Законом о платама као и Уредбом о коефицијентима законодавац је предвидео сва увећања која су могућа због одређених сложености послова као и одговорности које ти послови захтевају а у процедури доношења одређених закона и подзаконских аката стручњаци из различитих области процењују, како сложеност одређених врста послова, тако и одговорност запослених који обављају те послове. Иако се Закон о платама државних службеника и намештеника не односи на покрајинске службенике у овом тексту се користи ради упоредне анализе са Покрајинском уредбом. Наведеним Законом нису предвиђена било каква увећања коефицијената иако се Закон односи на целу државну управу, ма како да су послови различити у министарствима, управама или службама у оквиру Владе Републике Србије.

У оквиру одређених звања која захтевају одређени степен стручне спреме, на основу платних разреда (којих има 8) разврставају се запослени. И у покрајинској управи постоје платни разреди (има их 3), али плата се исказује множењем основице са **збиром основног и додатог коефицијента**. Наведени додатни коефицијенти, без реалног утемељења у посебним сложеностима или одговорностима знатно увећавају плате покрајинских службеника наведених у групи службеника који имају шири права на увећање коефицијената.

Препоручује се покрајинским надлежним службама да сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама своја акта ускладе са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима као и да ускладе права на увећање коефицијената у складу са истом Уредбом.

Прековремени рад

Као што је напред већ речено, увидом у документацију утврдили смо да се расходи за запослене евидентирају у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јасно разврстани по субаналитичким контима. Међутим, увидом у документацију, тј у личне картоне запослених, уочено је да постоје три врсте додатка за прековремени рад или рад дужи од пуног радног времена. Поред додатка за рад дужи од пуног радног времена, у обрачунским листама АП Војводине, посебно код Управе за заједничке послове покрајинских органа, постоји „**прековремени рад на дан државног празника**“ и „**прековремени рад ноћу**“. Наведене врсте прековременог рада не постоје ни у једном закону који регулише радне односе. Наиме, Закон о раду дефинише да у току једног месеца не може да буде више од 32-40 сата прековременог рада у зависности од месеца обрачуна, тачније, не више од 8 сати недељно.

У току ревизије, разговором са одговорним лицима, утврдили смо да су наведене категорије уведене због возача који у току месеца остваре много више сати прековременог рада него што то закон дозвољава. Прерачуном надлежне службе, остварени сати прековременог рада се исплаћују до Законом дозвољеног максимума а остатак се прерачунава у слободне сате.

Препоручује се покрајинским надлежним службама да обрачунске листе као и личне картоне запослених ускладе са Законом прописаним додатком за рад дужи од радног времена.

Сви запослени имају право да не раде у празничне дане Нове године, односно Православног Божића осим у случајевима ако би због прекида рада настале последице по грађане и државу, односно ако природа делатности захтева непрекидан рад, када су дужни да раде.

Наиме, у дане празника који су нерадни дани за све запослене, Закон о државним и другим празницима у Републици Србији⁴⁴ регулисао је да државни и други органи, привредна друштва и други облици организовања не раде али у одређеним случајевима предвиђа обавезу обезбеђивања континуитета у раду, односно могућност рада у дане празника. Ова обавеза је регулисана чланом 3. Закона о државним и другим празницима на следећи начин „Државни и други органи, привредна друштва и други облици организовања за обављање делатности или услуга дужни су да, у складу са законом и прописима донесеним на основу закона, обезбеде непрекидно обављање делатности, односно услуга и у дане државних и верских празника који се празнују у Републици Србији, **ако би због прекида обављања делатности односно услуга настале тешке последице за грађане и државу**“.

Имајући у виду одредбе Закона о државним и верским празницима, нарочито члана 3. наведеног Закона уверили смо се да Влада, Скупштина као и већина директних корисника буџета АП Војводине не поступа у складу са наведеним Законом, односно нисмо нашли разлог због којег у дане празника возачи Управе не користе своје право да не раде. Ценећи рад покрајинских функционера нисмо се уверили да би због прекида обављања њихових делатности, у дане празника, настале тешке последице за грађане и државу.

Социјални доприноси – konto 412

Планирана и извршена средства за социјалне доприносе у периоду 1.1.-31.12.2010. године

Раздео	Директни корисници	Планирана	Извршење	Планирана	Извршење
		средства за плате	1.1.-31.12.2010	средства за плате	1.1.-31.12.2010
		директни		индиректни	
1	Скупштина АПВ	17,345,638.00	16,538,444.00	0.00	0.00
2	Служба Скупштине	14,159,974.00	12,869,858.00	0.00	0.00
3	Влада АПВ	1,961,662.00	1,912,405.00	0.00	0.00
4	Секретаријат Владе	6,275,562.00	5,744,750.00	0.00	0.00
5	Покр секр за привреду	8,762,150.00	8,455,950.00	0.00	0.00
6	Покр секр за пољопр	7,632,382.00	7,565,135.00	0.00	0.00
7	Покр секр за образова	11,624,082.00	10,890,700.00	1,887,824.00	1,795,287.16
8	Покр секр за културу	8,241,862.00	7,775,015.00	132,188,252.00	129,391,115.09
9	Покр секр за информ. сар.	6,347,698.00	5,905,904.00	0.00	0.00
10	Покр секр за здравство	16,938,770.00	15,964,266.00	0.00	0.00
11	Покр секр за финансије	19,759,342.00	19,040,661.00	17,076,700.00	17,076,689.00
12	Покр секр за прописе	11,303,314.00	11,105,873.00	0.00	0.00
13	Покр секр за енергет.	2,502,958.00	2,474,566.00	0.00	0.00
14	Покр секр за архитектуру	4,902,274.00	4,543,864.00	9,372,371.00	8,531,732.31
15	Покр секр за соц. п. и дем.	7,919,140.00	7,678,362.00	2,037,150.00	1,743,485.63
16	Покр секр за науку	2,655,644.00	2,220,766.00	0.00	0.00
17	Покр секр за енергет.	6,678,848.00	6,018,301.00	0.00	0.00
18	Покр секр за спорт и омп	4,297,254.00	4,086,210.00	3,731,714.00	3,685,032.00
19	Покр секр за рад и запош.	3,866,400.00	3,729,841.00	0.00	0.00
20	Покр секр за лок. самоуп	5,036,524.00	4,813,878.00	0.00	0.00
21	Покр секр за зашт жив. ср.	8,774,334.00	8,440,811.00	4,604,775.00	4,604,775.00
22	Управа за заједнич послов	49,989,074.00	47,549,609.96	0.00	0.00
23	Струч служ за реализ прог	1,255,506.00	1,247,373.00	627,000.00	541,852.54
24	Служ за управ људс. ресур	1,413,326.00	1,393,628.00	0.00	0.00
25	Канц за европске послове	699,137.00	699,137.00	0.00	0.00
26	Дирекција за робне резер	2,697,530.00	2,673,391.00	0.00	0.00
27	Покрајински ОМБУДСМАН	5,622,928.00	5,038,701.00	0.00	0.00
28	Јавно правобранилаштво	1,352,882.00	1,315,049.00	0.00	0.00
	УКУПНО	240,016,195.00	227,692,448.96	171,525,786.00	166,169,101.36
	УКУПНО ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ			411,541,981.00	394,083,959.74

Ревизијом **конта 412 – социјални доприноси**, утврђено је да је у 2010. години за све директне кориснике буџета АП Војводине планирано 240.016 хиљада динара док је извршено

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 43/01 и 107/07

227.692 хиљаде динара, што представља извршење у висини од 94,86% у односу на планирана средства, а које са аспекта планирања представља уравнотежену процену потребних средстава.

Као што је већ наведено у делу извештаја плате, не примењујући Законом прописане основице, из буџета АП Војводине је на име социјалних доприноса у 2010. години исплаћено 227.692 хиљаде динара за директне буџетске кориснике што је за 107.539 хиљаде динара више у односу на Законом прописане основице, тј. да су се примењивале Законом прописане основице из буџета АП Војводине би се извршило 119.976 хиљаде динара за све буџетске кориснике за социјални допринос на терет послодавца.

Остале расходе за запослене чине:

у хиљадама динара

413	Накнаде у природи	14,375
414	Социјална давања запосленима	8,248
415	Накнаде за запослене	30,580
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	6,396
417	Посланички додатак	101,277

4.1.3.2. Накнаде у природи - 413000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за накнаде у природи у износу од 31.168 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 14.375 хиљада динара а 16.793 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 14,375 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за накнаде у природи директних буџетских корисника.

Расходи на овом конту су планирани и извршени као накнада за превоз на посао и са посла (маркица) и накнада за паркирање.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи – накнада за превоз на посао и са посла и накнада за паркирање запосленима правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима – 414000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за социјална давања у износу од 31.790 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 8.248 хиљада динара а 23.542 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 8.248 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за социјална давања директних буџетских корисника.

Расходи за социјална давања запосленима из буџета АП Војводине износе 8.248 хиљада динара од чега расходи за:

- породилско боловање износе 4.204 хиљада динара,
- отпремнине приликом одласка у пензију износе 1.977 хиљада динара,
- помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице износи 1.886 хиљада динара и
- помоћ у медицинском лечењу запосленима износи 181 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за социјална давања запосленима правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.4. Накнаде за запослене – 415000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 52.611 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 30.580 хиљада динара а 22.031 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 30.580 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене (накнада за превоз на посао и са посла у новцу) директних буџетских корисника.

Утврђено је да су у тестираном узорку, накнаде за запослене правилно исказане и евидентирани.

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 9.307 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 6.396 хиљада динара а 2.911 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 6.396 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе.

Наведени расходи су накнаде члановима комисија установљеним Законом о утврђивању надлежности аутономне покрајине⁴⁵, Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи а у вези Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита⁴⁶ као и Покрајинске уредбе о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима⁴⁷. Покрајински секретаријат за прописе, управу и националне мањине по овлашћењу које проистиче из прописа којим се уређује полагање државног стручног испита за рад у органима државне управе, за запослене на територији аутономне покрајине, образује испитне комисије и обавља административне послове комисије. Ови послови се врше као поверени.

Расходи на позицији 416 у Покрајинском секретаријату за образовање су извршени за исплате накнада члановима комисије за полагање стручног испита за секретара установа на територији АП Војводине.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.6. Посланички додатак – 417000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе на име посланичког додатка у износу од 101.277 хиљада динара за накнаду трошкова за вршење посланичке дужности.

Тестирани су расходи у износу од 101.277 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода на име посланичког додатка.

На конту 417111 исказан је расход у износу од 101.277 хиљада динара који је у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о правима посланика у Скупштини Аутономне покрајине Војводине⁴⁸ која чланом 1. дефинише да „посланици у Скупштини Аутономне Покрајине Војводине за обављање посланичке функције имају право на:

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 99/2009

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 16/2009

⁴⁷ Сл. лист АП Војводине“ бр. 7/09 и 18/09 - промена назива акта

⁴⁸ „Сл. лист АП Војводине“ бр. 7/2005, 4/2007, 18/2009 - промена назива акта и 5/2010 – др. одлука

- накнаду трошкова за вршење посланичке дужности (у даљем тексту посланички додатак);
- накнаду неостварене зараде због учешћа у раду Скупштине;
- бесплатан превоз, дневнице и накнаду трошкова преноћишта;
- друге накнаде и остала примања предвиђена овом Одлуком.“

Чланом 3. Одлуке се дефинише радно правни статус посланика, који на предлог одбора за административна и мандатно-имунитетска питања одлучи да буде на сталном раду у Скупштини има право на плату у сталном месечном износу. Другим ставом истог члана се дефинише висина плате посланика на сталном раду који преносимо у целисти „**Висина плате посланика на сталном раду у Скупштини утврђена је одлуком Скупштине у складу са законом**“.

Чланом 4. Одлуке је дефинисано да посланик има право на посланички додатак у сталном месечном износу за вршење посланичке дужности у висини од 35% од плате председника одбора Скупштине, који је на сталном раду у Скупштини.

Као што је у одељку 4.1.1. већ објашњено Решењем Број: 120-00065/2008 од 12. новембра 2008. године Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је утврдило обрачунску бруто основицу за обрачун и исплату плата изабраних лица АП Војводине у износу од 19.170,14 динара (13.438,26 динара нето), док је Покрајинском скупштинском одлуком о платама изабраних лица у органима Аутономне покрајине Војводине коефицијентима изражена сложеност послова за посланике, председника, подпредседнике као и председнике одбора на сталном раду у Скупштини АП Војводине.

Увидом у документацију утврдили смо да је плата по основу цене рада (нето износ) за председника одбора на сталном раду 118.256,69 динара (цена рада 13.438,26 X коефицијент 8,8) и сходно члану 4. Покрајинске скупштинске одлуке о правима посланика у Скупштини АП Војводине посланички додатак износи 41.389,84 динара.

Како је већ у одељку 4.1.1. наведено да је Решење Број: 120-00065/2008 од 12. новембра 2008. године Извршног већа Аутономне покрајине Војводине донето супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и да је утврђена основица већа за 47,48% од основице коју је донела Влада Републике Србије Закључаком број: 120-4161/2008 од 9. октобра 2008. године као и да је Покрајинска скупштинска одлука о платама изабраних лица АП Војводине супротна Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у делу одређивања коефицијента за председника одбора на сталном раду, утврдили смо да је на име посланичког додатка исплаћено више за 48.086 хиљада динара односно да је на име овог расхода требало исплатити 53.191 хиљаду динара уместо 101.277 хиљада динара.

Овим је истовремено поступљено супротно ставу 2. члана 3. Покрајинске скупштинске одлуке о правима посланика у Скупштини Аутономне покрајине Војводине, јер смо се уверили да плате посланика нису утврђене у складу са законом и сходно томе нису валидан основ за утврђивање посланичког додатка.

Чланом 6. исте Одлуке је дефинисано да „за време одржавања седнице и њених одбора, посланик који учествује у њиховом раду има право на дневницу у висини од 5% од месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике“. Како учествовањем у раду седница Скупштине и њених одбора посланицима припада накнада **за присуство и рад у дане одржавања седница**, иста се не може назвати дневницом.

Препоручује се Скупштини АП Војводине да измени наведени члан и наведену накнаду назове накнадом за присуство и рад у дане одржавања седница.

Коришћење услуга и роба – 4200

За расходе на име коришћења услуга и роба планирано је 2.470.608 хиљада динара, а извршено 1.886.960 хиљада динара или 76,38% у односу на план.

Расходе на име коришћења услуга и роба чине: стални трошкови (трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови), у износу од 329.510 хиљада динара или 78,22% у односу на план; трошкови путовања (трошкови за службена путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада и остали трошкови превоза), у износу од 88.178 хиљада динара, или 66,93% у односу на план; услуге по уговору (административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, услуге репрезентације и остале опште услуге), у износу од 436.663 хиљаде динара, или 66,64% у односу на план; специјализоване услуге (пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге), у износу од 593.032 хиљада динара, или 81,13% у односу на план; текуће поправке и одржавање (текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме), у износу од 57.799 хиљада динара, или 63,52% у односу на план; трошкови материјала (административни материјал, материјал за образовање кадрова, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, материјал за домаћинство и угоститељство и материјал за посебне намене), у износу од 381.779 хиљада динара, или 86,68% у односу на план.

4.1.3.7. Стални трошкови (конто - 4210)

Укупни расходи за на име сталних трошкова исказани су у периоду 01.01.-31.12.2010.године. Укупни расходи за сталне трошкове директних корисника буџетских средстава износе 204.708 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 124.802 хиљаде динара.

Тестирани су расходи код: Управе за заједничке послове покрајинских органа, Скупштине АП Војводине, Службе скупштине АП Војводине, Владе АП Војводине, Покрајинског секретаријата за информације, Покрајинског секретаријата за финансије и Дирекције за робне резерве

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима и издацима буџета
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)
1	Управа за заједничке послове		142.183	141.164	68,95
2	Скупштина АПВ		4.174	3.132	1,53
3	Службе скупштине АПВ		1.117	1.109	0,54
4	Влада АПВ		1.661	1.567	0,76
5	ПС за информације		2.006	1.996	0,97
6	ПС за финансије		33.009	31.931	15,60
7	Дирекција за робне резерве		8.900	8.631	4,21
	УКУПНО	204.708	193.050	189.530	92,58

Трошкови платног промета и банкарских услуга (конто - 4211)

Трошкови платног промета и банкарских услуга у буџету АП Војводине износе 37.878 хиљада динара. Ови трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 32.402 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 5.476 хиљада динара.

Наведени трошкови тестирани су код Покрајинског секретаријата за финансије, у износу од 31.931 хиљада динара или 96,73% укупних сталних трошкова овог секретаријата или 15,60% од укупног износа расхода код директних корисника.

Увид је извршен у Уредбу о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања⁴⁹, финансијску картицу конта 421111-Трошкови платног промета и изводе жиро рачуна Покрајинског секретаријата за финансије.

Утврђено је да су наведени трошкови правилно евидентирани и исказани.

Енергетске услуге (конто - 4212)

Трошкови енергетских услуга у буџету АП Војводине износе 101.381 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 47.802 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 53.579 хиљада динара.

Наведени расходи су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 47.436 хиљада динара или 99,23% укупно исказаних трошкова за енергетске услуге

Увид је извршен у финансијске картице Управе за заједничке послове покрајинских органа за трошкове централног грејања, електричне енергије, природног гаса, рачуне Јавног комуналног предузећа „Новосадске топлане“, ДП „Нови Сад- Гас“ и Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ Нови Сад.

Утврђено је да су ови трошкови у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Комуналне услуге (конто - 4213)

Трошкови комуналних услуга у буџету АП Војводине износе 41.171 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 23.775 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 17.396 хиљада динара.

Наведени расходи су тестираи код Управе за заједничке послове покрајинских органа, у износу од 23.541 хиљада динара или 99,02% укупно исказаних трошкова за комуналне услуге директних буџетских корисника.

Увид је извршен у финансијске картице Управе за заједничке послове покрајинских органа за трошкове водовода и канализације, дератизације, заштите имовине, одвоз отпада и трошкове чишћења и рачуне Јавног водопривредног предузећа “Воде Војводине“ Нови Сад, Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Нови Сад, Националног парка „Фрушка гора“ Сремска Каменица, и „Информатике“ Нови Сад.

Утврђено је да су наведени трошкови правилно евидентирани и исказани.

Услуге комуникација (конто - 4214)

Трошкови услуга комуникација у буџету АП Војводине исказани су у износу од 57.423 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 44.638 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 12.785 хиљада динара.

Трошкови су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа (24.901 хиљада динара), Скупштине АП Војводине (3.132 хиљаде динара), Службе Скупштине АП Војводине (1.109 хиљада динара), Владе АП Војводине (1.568 хиљада динара) и Покрајинског секретаријата за информације (1.996 хиљада динара) у укупном износу од 32.706 хиљада динара или 73,27% укупних трошкова за услуге комуникација директних буџетских корисника.

Увид је извршен у Упутство о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе од 03.05.2007 године, Одлуку о условима и начину коришћења мобилних

⁴⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 3/2003,28/2003 и 89/2003.

телефона за службене потребе од 27.10.2010. године, донетих од стране Владе АП Војводине и финансијске картице трошкова услуга мобилних телефона.

Извршен је увид у Решење о обустави од плате због прекорачења лимита на рачуну за коришћење мобилних телефона за службене потребе, са приложеним списком корисника мобилних телефона за октобар месец 2010. године.

Тестирани су и расходи поште, телефона, телекса, телефакса и инетрнета код Покрајинског секретаријата за информације и Службе Скупштине АП Војводине.

Утврђено је да су тестирани расходи за трошкове мобилних телефона, поште, телефона, телекса, телефакса и интернета правилно евидентирани и исказани.

Трошкови осигурања (конто - 4215)

Трошкови осигурања у буџету АП Војводине исказани су у износу од 53.257 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 29.378 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 23.879 хиљада динара.

Ови трошкови су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 29.378 хиљада динара или 100% од укупно исказаних трошкова осигурања за директне кориснике буџета АП Војводине.

Увид је извршен у финансијске картице Управе за заједничке послове покрајинских органа за трошкове осигурања зграда, опреме, запослених у случају несреће, возила и рачуне ДДОР Нови Сад.

Утврђено је да су тестирани расходи за осигурање правилно евидентирани и исказани.

Закуп имовине и опреме (конто - 4216)

Трошкови закупа имовине и опреме у буџету АП Војводине износе 37.371 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 25.796 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 11.575 хиљада динара.

Трошкови су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 15.910 хиљада динара и код Дирекције за робне резерве АПВ у износу од 8.631 хиљаду динара што представља 78,33% ревидираних трошкова за директне буџетске кориснике.

Увид је извршен у финансијске картице Управе за заједничке послове покрајинских органа и финансијске картице Дирекције за робне резерве АПВ, за трошкове закупа пословног простора за „Привредну комору Војводине“ Нови Сад и трошкове закупа складишног простора.

Утврђено је да су тестирани расходи закупа имовине и опреме правилно евидентирани и исказани.

Остали трошкови (конто - 4219)

Остали трошкови у буџету АП Војводине износе 1.029 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 916 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 113 хиљада динара.

Трошкови су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 783 хиљаде динара или 85,48% укупно исказаних трошкова за директне буџетске кориснике а односе се на трошкове радио-телевизијске претплате.

Утврђено је да су тестирани остали трошкови правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000

Право на накнаду трошкова службеног путовања остварено је на основу Покрајинске скупштинске одлуке о правима посланика у Скупштини Аутономне Покрајине Војводине⁵⁰, Одлуке о накнади трошкова и других примања изабраних лица у органима Аутономне Покрајине Војводине⁵¹ и Покрајинске уредбе о накнадама и другим примањима покрајинских службеника и намештеника⁵² а у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника⁵³ која се сходно члану 53. односи и на покрајинске органе (до ступања на снагу прописа којима ће се уредити права по основу рада у органима локалне самоуправе, изабрана, постављена и именована лица и запослени у органима локалне самоуправе остварују право на накнаду трошкова а запослени и право на отпремнину сходном применом одредаба ове уредбе).

Трошкови путовања у земљи

Трошкови путовања у земљи исказани су у износу од 36.546 хиљада динара, од чега је 28.458 хиљада динара за директне буџетске кориснике и 8.089 хиљада динара за индиректне буџетске кориснике. Од укупних 28.458 хиљада динара трошкова путовања у земљи, за директне кориснике, 21.410 хиљада динара су трошкови дневница за службени пут у земљи, 294 хиљаде динара трошкови превоза на службеном путу у земљи, 1.457 хиљада динара трошкови смештаја на службеном путу и 5.297 хиљада динара за остале услуге службеног превоза

Тестирани су трошкови путовања у земљи код директних корисника у износу од 23.207 хиљаде динара, односно 82%.

За службено путовање у земљи води се књига путних налога.

Налози за службено путовање потписани су од стране налогодавца, оверени и заведени.

Налози за службено путовање се **правдају у року од 3 дана** по завршеном путовању што је у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Покрајинске уредбе о накнадама и другим примањима покрајинских службеника и намештеника.

На основу тестираног узорка налога за службено путовање, уверили смо се да су налози правилно попуњени, односно садрже опис радног места радника упућеног на службени пут, са којим задатком и које се превозно средство користи на службеном путу. Извештај о извршеном службеном путовању садржи време поласка и време повратка а код возача службених возила на сваком извештају постоји и потпис лица које је возио.

На основу увида у налоге за службено путовање и увида у износе појединачно исплаћених дневница лица који су упућивана на службени пут, уверили смо се да се дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају према времену проведеном на службеном путу и утврђеној висини дневнице, а у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Покрајинске уредбе о накнадама и другим примањима покрајинских службеника и намештеника.

У складу са напред наведеним утврдили смо да је евиденционо и књиговодствено приказивање дневница за службена путовања у земљи у складу са прописима али на основу увида у износе појединачно исплаћених дневница утврдили смо да се за одређене категорије запослених планирају и извршавају значајна средства за ове намене. Од укупних 21.410 хиљада динара за све директне кориснике буџета АП Војводине за трошкове дневница (исхране) на службеном путу 15.617 хиљада динара је извршено са раздела Управе за заједничке послове покрајинских органа а од тога је 15.300 хиљаде динара исплаћено возачима Управе за ове намене.

Полазећи од послова које Управа за заједничке послове покрајинских органа обавља у складу са Одлуком о Управи за заједничке послове покрајинских органа⁵⁴ као и врсте послова и броја извршилаца регулисаних Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи (370 запослених) као и Одлуке о условима и начину коришћења службених возила⁵⁵,

⁵⁰ „Службени лист АПВ“, бр. 7/05,4/07, и 18/09 - промена назива акта

⁵¹ „Службени лист АПВ“, бр. 1/03, 16/05, и 1/06

⁵² „Службени лист АПВ“, бр. 8/08, и 18/09 - промена назива акта

⁵³ „Службени гласник РС“ број 98/07, - пречишћен текст

⁵⁴ „Службени лист АПВ“, бр. 10/10 и 22/2010

⁵⁵ „Службени лист АПВ“, бр. 19/10

којом је регулисано право на стално коришћење службеног возила, које припада функцијама односно лицима наведеним у члану 5. Одлуке утврдили смо да је 32 извршиоца на радном месту возач моторног возила практично „возачи на име“ и они искључиво возе лица наведена у члану 5. Одлуке. Како је наведено у претходном ставу уочили смо изузетно висока укупна примања наведених возача која прелазе зараде запослених са високом стручном спремом и то начелнике и шефове одсека на изузетно сложеним пословима који захтевају висок степен одговорности и знања. У разговорима са одговорним лицима Управе утврдили смо да директор Управе практично нема могућности нити начина да утиче на рад наведених возача јер њихов рад зависи искључиво од лица, из члана 5. Одлуке, која вози.

Увидом у документацију утврдили смо да се Управа суочава са огромним проблемима организовања и извршења обавеза како према задацима који су јој прописани Одлуком тако и према овој категорији запослених те се долази у ситуацију да возачима није омогућен законски минимум часова одмора између вожњи, преплиће се право на дневнице за службени пут и право за накнаду за прековремени рад, као и са проблемом исплате наведених накнада јер је коришћење слободних дана по основу остварених прековремених сати сведено на минимум управо из разлога који је напред наведен, да временом возача управљају лица које они возе.

Препоручује се надлежним органима АП Војводине да у циљу ефикаснијег планирања и контроле рада возача путничких возила функцију налогодавца споји са функцијом одговорног лица за извршење радних задатака како би постојала комплетна одговорност налогодавца за време, врсту и трајање радних задатака возача уз истовремену одговорност за накнаду трошкова који настану у том процесу.

Трошкови путовања у иностранство

Трошкови путовања у иностранство исказани су у износу од 36.382 хиљада динара, од чега је 25.934 хиљаде динара за директне буџетске кориснике и 10.448 хиљада динара за индиректне буџетске кориснике. Од укупних 25.934 хиљаде динара трошкова путовања у иностранство, 10.587 хиљада динара су трошкови дневница за службени пут у иностранство, 5.640 хиљада динара трошкови превоза на службеном путу у иностранство, 8.743 хиљада динара трошкови смештаја на службеном путу и 964 хиљада динара за остале услуге службеног превоза.

Тестирани су трошкови путовања у иностранство код директних корисника у износу од 12.755 хиљаде динара, односно 49% од укупно исказаних трошкова код директних корисника.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство исказани су у укупном износу од 16.818 хиљада динара, од тога 10.587 хиљада динара код директних корисника и 6.231 хиљада динара код индиректних корисника.

Тестирани трошкови дневница за службени пут у иностранство износе 5.422 хиљаде динара, односно 32% укупно исказаних трошкова, што је 51% исказаних трошкова код директних корисника.

На основу члана 61. Пословника Скупштине Аутономне Покрајине Војводине⁵⁶, а на основу Одлуке о потреби упућивања делегације Скупштине АП Војводине које доносе други одбори, Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне Покрајине Војводине доноси Закључак којим се одобравају средства за службено путовање делегације Скупштине АП Војводине. Истим Закључком се детаљно наводе сви трошкови путовања за свако лице које се налази у делегацији. Уколико је предвиђено да се путује службеним аутомобилом у Закључку се наводи колико је возача потребно ангажовати. У случајевима када се путује службеним аутомобилима и када се одреди број возача за те аутомобиле, доноси се Решење о упућивању на службени пут у иностранство, потписаног од овлашћеног лица, са тачном спецификацијом трошкова за наведене возаче.

Решење садржи: име и презиме лица које путује, послове које обавља, циљ путовања, назив државе и место у које путује, дан поласка и повратка, односно трајање службеног путовања, категорију хотела који ће се користити, врсту превоза који ће користити, напомену о томе да ли су

⁵⁶ „Службени лист АПВ“, бр. 11/10

обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и начин обрачуна трошкова. На основу Решења исплаћује се аконтација у висини процењених трошкова

Налози за службени пут у иностранство не правдају се у року од 7 дана по завршеном путовању.

На основу увида у налоге за службени пут у иностранство и износе појединачно исплаћених дневница лицима која су упућивана на службени пут у иностранство, уверили смо се да се дневнице за службени пут у иностранство обрачунавају према времену проведену на службеном путу и износу дневнице за службени пут у поједине стране државе који је утврђен у Списку дневница по страним државама.

Ревизијом релевантне документације од Одлуке о потреби упућивања делегације па до појединачно исплаћених дневница, уочена је пракса Скупштине Аутономне покрајине Војводине да на путовања до даљих дестинација као што су Брисел, Улм у Немачкој, Минхен и сл. уместо да користи авио превоз, предвиђа путовање службеним аутомобилима, које подразумева ангажовање 2 возача. Само трошкови дневница за пут у Улм (Немачка) су износили 47.257,28 динара за једног возача и 47.212,76 динара за другог возача. Ако се тим трошковима, додају трошкови смештаја у хотелима, трошкови бензина, путарине и остали трошкови који само за овај службени пут износе укупно 282.327,50 динара за ова два возача а истовремено се има у виду да је истим Закључком одређена куповина повратне авио карте за једно лице из делегације, која је износила 30.000,00 динара, јасно је да би трошкови путовања за 5 представника Скупштине АП Војводине били мањи за 130.000,00 динара. Ови трошкови су многоструко већи јер је оваквих путовања, до дестинација до којих је најлакше и најјекономичније стићи авионом а редовно су се користили службени аутомобили, било најмање 10 током 2010. године.

Препоручује се АП Војводини да налог за службено путовање у иностранство правда у року од 7 дана по завршеном путовању као и да користи најјекономичнија превозна средства до дестинација до којих је то могуће.

4.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за услуге по уговору у износу од 436.663 хиљаде динара (директни корисници буџета 342.019 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета 94.644 хиљаде динара).

Тестирани су расходи у износу од 87.147 хиљада динара, што чини 25,48% укупно исказаних расхода за услуге по уговору директних корисника буџета.

Расходи су тестирани код: Секретаријата Владе АП Војводине, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију, Покрајинског секретаријата за привреду, Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, што чини 73,56% исказаних расхода за услуге по уговору.

Преглед расхода тестираних секретаријата

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1.	Секретаријат Владе АПВ		3.517.497,37	3.517.497,37	1,03	100,00
2.	Покрајински секретаријат за		7.402.200,77	4.174.563,04	1,22	56,40

	социјалну политику и демографију					
3.	Покрајински секретаријат за привреду		67.400.873,03	50.160.189,06	14,67	74,42
4.	Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова		11.375.536,51	4.685.000,61	1,37	41,18
5.	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		28.772.366,16	24.609.760,64	7,20	85,53
	УКУПНО:	342.018.948,32	118.468.473,84	87.147.010,72	25,48	73,56

Услуге информисања - 423400

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за услуге информисања у износу од 181.536 хиљада динара и то за услуге информисања јавности, односе са јавношћу, медијске услуге радија и телевизије, остале медијске услуге, услуге штампање публикација, остале услуге штампања и остале услуге рекламе и пропаганде.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 43.311 хиљада динара, односно 23,85% укупних расхода за услуге информисања директних корисника.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду извршио је расходе за услуге информисања у укупном износу од 57.893 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 43.311 хиљада динара, односно 74,81 % укупних расхода за услуге информисања Покрајинског секретаријата за привреду.

Расходи у износу од 4.484.000,00 динара извршени су за плаћање услуга информисања јавности и односа са јавношћу, на основу уговора који су закључени са „Породичним кругом“ д.о.о за новинско-издавачку делатност, „НЕТ NAR“KFT SUBOTICA, д.о.о. за новинско-издавачку делатност и „Magyar Szó“ д.о.о. за новинско-издавачку делатност, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Чланом 3. закључених Уговора је наведено да ће се плаћања извршити по прихваћеним условима плаћања из понуда понуђача, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема рачуна. **У поступку ревизије на увид су дате понуде које не садрже услове и рок плаћања.** Плаћања у износу од 2.124.000,00 динара извршена су по испостављеним предрачуницима, **што је супротно члану 3. Уговора** (којим се наводи да ће плаћање бити извршено у року од 15 дана од дана пријема рачуна) **и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему** (којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора). Чланом 4. Уговора, понуђач се обавезује да испоруку услуга, које су предмет уговора изврши у роковима по налогу Наручиоца. **У поступку ревизије на увид није дат налог Наручиоца за испоруку услуга из кога би се утврдила врста услуге и време извршења услуга.** Уз рачуне није достављен Извештај о извршеним услугама информисања из кога би се утврдила врста услуге информисања, време информисања, привредни садржаји и активности Покрајинског секретаријата за привреду о којима је извршено информисање, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је то дефинисано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Плаћања у износу од 4.484 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, којим се наводи да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Покрајински секретаријат за привреду је извршио расходе за медијске услуге радија и телевизије и остале медијске услуге у укупном износу од 4.720.000,00 динара. Плаћања наведених

услуга извршена су на основу уговора који су закључени са „ОМI Со.“ д.о.о, „RTV PATRIA“ д.о.о. и „PANNONIA ALAP“, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Чланом 4. Уговора, понуђач се обавезује да испоруку услуга, које су предмет уговора изврши у роковима по налогу наручиоца. **У поступку ревизије на увид није дат налог Наручиоца за испоруку услуга из кога би се утврдила врста услуге и време извршења услуга.** Уз рачуне није достављен Извештај о извршеним услугама информисања, који би садржао врсту услуге информисања, време информисања, привредне садржаје и активности ПС за привреду о којима је извршено информисање, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене.

Плаћања у износу од 4.720 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за привреду је извршио расходе за штампање публикација у укупном износу од 4.234.259,08 динара. Расходи су извршени за плаћање услуга штампања публикације, књига и промотивног материјала за потребе промовисања туристичких потенцијала АПВ и услуга штампања промотивног материјала за промотивне активности и остали штампани материјали као пратећи садржај промоције пројекта „Најбоље из Војводине“, а на основу уговора који су закључени са АТ „IMPERIJA“, ПЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за услуге у вредности од 1.895.906,00 динара и радних налога за извршене услуге, који су **исповостављени само један дан након закључења уговора.** Из фактуре и радног налога није могуће утврдити које су услуге извршене, начин и време извршење услуге, врста и количина промотивног материјала, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене.

Плаћања у износу од 4.234 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за привреду је у 2010. години извршио расходе за остале услуге штампања у укупном износу од 3.004.004,00 динара. Плаћање у износу од 897.626,00 динара извршено је на основу Уговора од 12.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „АТ ИМПЕРИЈА“, ПЈ „AS-COMPUTERS“. Предмет Уговора су услуге припреме електронске презентације за потребе покрајинског секретара, услуге штампања промотивног материјала за промотивне активности и остали штампани материјали као пратећи садржај промоције пројекта „Најбоље из Војводине“. Из фактуре и радног налога од 13.5.2010. године (**који су издати само један дан након закључења уговора**), није могуће утврдити које су услуге припреме презентације извршене, начин и време извршење услуге, врста и количина промотивног материјала, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене.

Плаћања у износу од 3.004 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за привреду, извршио је расходе за остале услуге рекламе и пропаганде у укупном износу од 43.412.750,03 динара. Расходи су извршени за плаћања сајамских услуга, односно за наступе покрајинских секретаријата и Туристичке организације Војводине на сајамским манифестацијама, које се одржавају на Новосадском сајму. Плаћање расхода за учешће на сајмовима извршено је на основу:

- Споразума о пословно техничкој сарадњи, који је закључен, између Покрајинског секретаријата за привреду и АД Новосадског сајма. Предмет Споразума је пословно-техничка сарадња у области промоције пројеката и програма органа Владе АПВ на Новосадском сајму (**Влада АПВ је орган и у свом саставу нема органе**). Споразумом се Новосадски сајам обавезао да обезбеди уређен изложбени простор на сајамским изложбама, као и капацитете за пријем делегација и предавања. Чланом 3. Споразума је предвиђено да ће се плаћања за учешће свих

секретаријата АП Војводине на Новосадском сајму, вршити са рачуна Покрајинског секретаријата за привреду.

- Протокола о пословно-техничкој сарадњи, који се закључује између Покрајинског секретаријата који учествује на сајму, Покрајинског секретаријата за привреду и АД Новосадског сајма и којим се дефинишу услуге закупа и уређења излагачког простора као и свих промотивно-маркетиншких активности које се одвијају у оквиру сајамског наступа.

На основу Споразума и Протокола, Покрајински секретаријат за привреду је дана 26.3.2010. године, извршио плаћање фактуре (која гласи на ПС за енергетику и минералне сировине) за учешће ПС за енергетику и минералне сировине на међународном сајму енергетике у износу од 2.808.870,84 динара. Плаћањем фактуре која је издата на име Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине, Секретаријат за привреду је поступио **супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему** (којима се наводи да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да за плаћање мора постојати правни основ). У фактури су поред сајамских услуга садржане и комерцијалне услуге у износу од 864.350,85 динара са пдв, без спецификације, врсте, количине и појединачне вредности извршених услуга, због чега наведена фактура не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Како вршење комерцијалних услуга на сајмовима није дефинисано Споразумом о пословно-техничкој сарадњи и Протоколом, исте нису ни могле бити фактурисане и плаћене. Преузимањем обавезе и плаћањем комерцијалних услуга (које нису уговорене) у износу од 86 хиљада динара, поступљено је супротно члану 56. став 2. и став 3. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Плаћање услуга за учешће Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство на међународном пољопривредном сајму у износу од 3.573.179,71 динар, извршено је на основу фактура број 4767 и број 4768, које су испостављене од Новосадског сајма. Фактура број: 4768 од 6.7.2010. године у износу од 39.999,96 динара испостављена је за куповину једнодневних улазница за сајам у количини од 100 комада. Из документације се није могло утврдити за кога и у које сврхе су улазнице купљене, па је у поступку ревизије од одговорног лица тражено додатно објашњење. Одговорно лице је доставило белешку у којој је наведено лице које је улазнице преузело и навело је коме су и у којој количини исте подељене. Куповина улазница је дефинисана Протоколом о пословно - техничкој сарадњи, иако исте **нису предвиђене Споразумом о пословно-техничкој сарадњи, што значи да Протокол није усаглашен са Споразумом.**

Књижењем расхода на име 100 комада једнодневних улазница, у износу од 40 хиљада динара на конту 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – Репрезентација, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим се наводи да се пословне књиге воде у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

Расходи евидентирани на конту 423400 –услуге информисања су прецењени за износ од 40 хиљаде динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.

Плаћање услуга у износу од 4.086.507,49 динара извршено је на основу Уговора о закупу и опремању изложбеног простора, који је закључен између Покрајинског секретаријата за привреду и Цељског сајма д.д, Цеље, у вредности од 32.176,90 ЕУР-а без пдв (38.612,29 ЕУР-а са пдв) и Рачуна. Предмет уговора је закуп и опремање штанда на 43. Сајму привреде у Цељу, на коме ће се као излагачи представити привредници из АПВ. Пружалац услуге се обавезао да за потребе Покрајинског секретаријата за привреду поред опремања штанда, обезбеди на штанду озвучење конференције за новинаре и коктел за 60 особа као и да организује Војвођанско вече у хотелу Wellness парк Лашко за 100 особа у вредности од 2.983,00€, и обезбеди дневне улазнице за 50 особа. Цељски сајам, је за учествовање испоставио рачун уз који **нису достављене спецификације извршених услуга и друга документација из које би се утврдило да ли су све уговорене (на основу Предрачуна и плаћене) услуге извршене**, односно из које би се утврдило за кога су купљене дневне сајамске улазнице, да ли је на штанду Војводине организован коктел, којим поводом и колико особа је било присутно, да ли је одржано Војвођанско вече у хотелу Wellness парк Лашко и колико особа је било присутно. Због истог је у поступку ревизије затражено додатно објашњење, након чега је достављен Извештај са сајма у Цељу из кога је утврђено да је

коктел на штанду одржан и да је организовано Војвођанско вече у хотелу за преко сто особа и да је том приликом представљена туристичка и гастрономска понуда Војводине. Из наведеног је утврђено да се ради о услугама репрезентације, а не сајамским услугама.

Књижењем расхода на име: дневних улазница за 50 особа у износу од 350,00€, коктейла за 60 особа у износу од 600,00€ и за Војвођанско вече за 100 особа у износу од 2.983,00€, што све износи укупно 3.933,00€ (по курсу од 105,8344 дин/€ - 416.246,69 динара) на конту 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – Репрезентација, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи евидентирани на конту 423400 –услуге информисања су прецењени за износ од 416 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.

Плаћање услуга за учешће на Међународном сајму туризма, Међународном сајму лова, риболова и спорта и Изложби хране и пића у укупном износу од 9.279.499,94 динара извршено је на основу: Споразума о пословно техничкој сарадњи који је закључен између Покрајинског секретаријата за привреду и АД Новосадског сајма; Протокола о пословно- техничкој сарадњи, који је закључен између Туристичке организације Војводине (у даљем тексту: ТОВ), Покрајинског секретаријата за привреду и АД Новосадског сајма и Фактура у укупном износу од 9.279.499,94 динара које су испостављене од Новосадског сајма. Предмет Споразума о пословно техничкој сарадњи од 10.5.2010. године је пословно-техничка сарадња у области промоције пројеката и програма органа Владе АПВ на Новосадском сајму (Влада АПВ је орган и у свом саставу нема органе). На основу члана 2. Споразума покрајински секретар за привреду је донео Годишњи план наступа на сајамским манифестацијама органа Владе и покрајинских институција у 2010. години, који није усаглашен са Споразумом о пословно техничкој сарадњи. Наиме, Споразумом је уговорена пословно-техничка сарадња у области промоције пројеката и програма органа Владе АПВ на Новосадском сајму, док је у Годишњем плану наступа на сајамским манифестацијама поред покрајинских секретаријата наведена и Туристичка организација Војводине, која није орган Владе АПВ (односно није ни директан ни индиректан корисник буџета), већ посебно правно лице.

Новосадски сајам је издао Фактуру број 6552 у износу од 3.068.263,14 динара, за учешће на међународном сајму туризма у којој су фактурисане „маркетиншке услуге по уговору“ у износу од 1.288.823,14 динара са пдв. Из спецификације и документације која је достављена у поступку ревизије утврђено је да је под називом „маркетиншке услуге по уговору“ фактурисан штампани материјал – проспекти, брошуре, ЦД, водич мапе, промоција ТОВ и дистрибуција пропагандног материјала. У поступку ревизије, на захтев ревизора достављене су фактуре и профактуре добављача који су штампали пропагандни материјал за потребе сајма у укупном износу од 1.288.823,14 динара са пдв. У поступку ревизије није достављен доказ да је за набавку услуга штампања материјала спроведен поступак јавне набавке. Уз фактуру нису достављене отпремнице и пријемнице пропагандног материјала, намена и начин на који је исти подељен, због чега фактура број 6552 од 13.10.2010. године не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за привреду је преузео обавезу и извршио плаћање услуга у укупном износу од 9.279 хиљада динара, за учешће Туристичке организације Војводине на Међународном сајму туризма, Међународном сајму лова, риболова и спорта и изложби хране и пића на Новосадском сајму, чиме је поступило супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему, јер је преузимање обавезе и плаћање извршено супротно Споразуму о пословно техничкој сарадњи.

Стручне услуге - 423500

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за стручне услуге у износу од 105.704 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за стручне услуге у износу од 43.291 хиљада динара, односно 40,95% укупних расхода за стручне услуге директних корисника.

Секретаријат Владе АП Војводине

Секретаријат Владе АП Војводине извршио је расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 3.517 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 3.517 хиљада динара, односно 100% укупних расхода за остале стручне услуге Секретаријата Владе АП Војводине.

Чланом 199 Закона о раду⁵⁷ дефинисано је да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, **ради обављања послова који су ван делатности послодавца**, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређених ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла“.

Одлуком о Секретаријату Владе Аутономне покрајине Војводине⁵⁸ којом је ван снаге стављена Одлука о образовању Секретаријата Владе Аутономне покрајине Војводине⁵⁹ се дефинише делокруг, организација и друга питања значајна за рад Секретаријата у оквиру Владе АП Војводине. Чланом 13. и 14. ове Одлуке дефинише се право Председника Владе да има саветнике као и број тих саветника, с тим што чланом 13. дефинишу да се број саветника који заснивају радни однос утврђује Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Секретаријату, док се чланом 14. каже да „Председник Покрајинске владе може имати саветника, а његова права и обавезе уређују се уговором, према општим правилима грађанског права, а накнада за рад према мерилима која одреди Покрајинска влада“.

Увидом у документацију утврдили смо да се у 2010. години са раздела Секретаријата, са позиције 423 услуге по уговору извршило 3.517 хиљада динара за ангажовање стручних лица уговорима о делу и допунском раду у области медија, културе, међународних односа, маркетинга и друго, а за потребе кабинета председника и потпредседника Владе АП Војводине.

Увидом у уговоре о делу за три лица утврдили смо да је са два лица закључен Уговор о делу број: 112-00054/2010 и број: 112-00053/2010 од 26. марта 2010. године, на основу члана 199. Закона о раду а након спроведеног поступка јавне набавке, преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број: 404-00035/2010 од 15. фебруара 2010. године, за услуге из области културе и услуге стручног консултаната за управљање комуницирањем у области односа са јавношћу, режији наступа, осмишљавање промотивних и ПР кампања и комуникацијских кампања, креацију и режију евент – маркетинг пројеката. За треће лице је, на основу члана 14. Одлуке о Секретаријату Владе покрајине Војводине, након спроведеног поступка мале набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива бр. ЈН ППБОЈП 06/2010 и Одлуке о избору најповољније понуде број: 404-202/2010-02-5 од 30 септембра 2010. године, склопљен је Уговор о делу Број: 197/2010, 14. октобра 2010. године за услуге – консултаната за сарадњу са еколошким удружењима и организацијама.

Увидом у организацију АП Војводине утврдили смо да као директни корисници буџета АП Војводине, између осталих, основани су и Покрајински секретаријат за културу, Покрајински секретаријат за информације као и Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој. Увидом у њихове правилнике о организацији и систематизацији утврдили смо да се баве пословима који су предвиђени као предмет услуге, које лица са којима су склопљени уговори о делу обављају, чиме је поступљено супротно члану 199. Закона о раду. Наиме, у наведеним секретаријатима постоје Одељења у којима су запослени стручњаци из наведених области и који у опису својих радних обавеза и циљева имају наведене послове који су истоветни предметима уговора о делу како су описани у члану 1., сваког од тих уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Секретаријат Владе АП Војводине закључивањем уговора о делу и извршеним плаћањима у износу од 3.517 хиљада динара поступио супротно члану 199. Закона о раду јер лица која су ангажована по уговорима не обављају послове који су ван делатности послодавца.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009

⁵⁸ „Службени лист АПВ“ бр. 8/2010

⁵⁹ „Службени лист АПВ“ бр. 12/92, 3/93, 19/02, 12/08 и 2/10

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију извршио је расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 4.369 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 3.629 хиљада динара, односно 83,07% укупних расхода за остале стручне услуге Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију.

Расходи у износу од 2.629.503,04 динара извршени су за исплате Уговора о ауторском делу за израду: пројекта „Активирање локалне самоуправе у популационој политици АПВ: едукација чланова општинских комисија за популациону политику“ и пројекта „Анализа стања социјалне заштите и предлог стратегије развоја социјалне заштите у АПВ“. Из Решења којима се одобрава исплата средстава на име Уговора, наведено је да се за набавку услуга у изради пројекта, одредбе Закона о јавним набавкама не примењују сагласно члану 7. став 1. тачка 13. Закона. Обзиром да Секретаријат наведене пројекте спроводи за своје потребе, односно за обављање својих делатности (оквир за израду предлога Програма рада комисија за популациону политику свих општина са територије АПВ и оквир за израду Стратегије развоја социјалне заштите у АП Војводини) и трошкове тих услуга сноси у потпуности, био је у обавези да спроведе поступак јавне набавке. За набавку услуга израде пројекта у укупном износу од 2.000.000,00 динара нето (2.629.503,04 динара бруто), одговорно лице Секретаријата је, закључило Уговоре о ауторском делу, **без спроведеног поступка јавне набавке услуга, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.** Извештаји о реализацији Пројекта „Активирање локалне самоуправе у популационој политици АПВ: едукација чланова општинских комисија за популациону политику“ су достављени, потписани од стране помоћника покрајинског секретара (у име покрајинског секретара, као руководиоца пројекта.) и оверени.

Набавка и плаћање услуга издавања и штампања књиге „Азбучна добродошлица“ извршена је на основу Уговора Број: 113-404-00207/2010-7 од 26.10.2010. године у вредности од 1.000.000,00 динара, који је закључен између Секретаријата и Самосталне издавачко-пропагандне агенције Јабучка Гора. Увидом у расположиву документацију и усмена објашњења одговорних лица у Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију, утврђено је да су књиге „Азбучна добродошлица“ подељене: основним школама у Зрењанину – 1.000 комада (отпремница број 14/10 од 7.12.2010); основним школама у Новом Саду – 1.500 комада (отпремница број 12/10 од 3.12.2010); основним школама у Панчеву – 1.500 комада (отпремница број 15/10 од 8.12.2010.) и основним школама у Сомбору – 1.000 комада (отпремница број 13/10 од 4.12.2010).

Отпремнице су потписане од стране лица за које се не може утврдити да ли су представници школа, јер отпремнице нису оверене печатом школа. Због наведеног, у поступку ревизије тражили смо од одговорних лица додатне информације у вези испоруке и пријема књига, након чега су дана 11.7.2011. достављени:

- Извештај самосталне издавачко-пропагандне агенције Јабучка Гора, од 24.12.2010. године (без заводног печата ПС за социјалну политику и демографију), у коме се наводи да је поделу књига спровео Тим за координацију акције: „Азбучна добродошлица за ђака првака“ и да су књиге отпремљене у периоду од 3.12.2010. до 8.12.2010. године;

- Преглед основних школа по градовима са тачним бројем уручених књига „Азбучна добродошлица“ од 24.12.2010. године (без заводног печата ПС за социјалну политику и демографију), који је потписан од стране члана Тима за координацију акције. У прегледу се наводи да су сви примерци књиге распоређени ученицима првих разреда основних школа у местима: Сремска Митровица, Шид, Зрењанин, Панчево и Сомбор. Из прегледа је утврђено да су књиге подељене у следећим количинама: Сремска Митровица - 996 комада, Шид – 451 комад, Зрењанин – 1071 комад, Панчево – 1505 комада и Сомбор – 977 комада.

Обзиром да се количине подељених књига и називи општина (градова) из накнадно достављених Извештаја разликују од количина подељених књига и назива општина које су наведене у првобитно достављеним отпремницама, нисмо се уверили у истинитост поделе наведених количина књига.

Набавка и подела књига основним школама није регулисана одлукама или другим интерним актом Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију.

Набавка и плаћање књиге „Азбучна добродошлица“ у 2010. години, у износу од 1.000 хиљада динара, добављачу Самосталне издавачко-пропагандне агенције Јабучка Гора, Врбас, извршена је супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да набавку и начин поделе књига, регулише одговарајућим одлукама.

Књижењем расхода на име набавке књига у износу од 1.000.000,00 динара на конту 423500 - стручне услуге, уместо на конту 423700 - репрезентација (поклони, јер су књиге поклоњене основним школама) поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи евидентирани на конту 423500 - стручне услуге су прецењени за износ од 1.000 хиљада динара, а расходи на конту 423700 - репрезентација су потцењени за исти износ.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду извршио је расходе за стручне услуге у укупном износу од 7.772 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 6.849 хиљада динара, односно 88,12 % расхода за стручне услуге Покрајинског секретаријата за привреду.

Расходи су извршени за плаћање услуга припреме и израде презентација привредних и туристичких потенцијала АП Војводине и промотивног материјала за учешће секретаријата на сајмовима у земљи и иностранству, а на основу уговора који су закључени са АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Плаћања су извршена на основу испостављених фактура за услуге у укупној вредности од 2.111.232,40 динара и радних налога за извршене услуге, који су **исповостављени само један дан након закључења уговора**. Из фактура и радних налога није могуће утврдити које су услуге извршене, начин и време извршења услуге, врста и количина промотивног материјала, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене.

Плаћања у износу од 2.111 хиљада динара извршена су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова извршио је расходе за стручне услуге у укупном износу од 7.693 хиљаде динара

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 4.685 хиљада динара, односно 60,90% укупних расхода за стручне услуге Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

Расходи у износу од 1.804.750,20 динара извршени су за плаћање услуга на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, који су закључени са три извршиоца. Уговором се извршиоци посла обавезују да за потребе РС за рад, запошљавање и равноправност полова пруже стручне услуге: радње на спровођењу и реализацији Програма за очување броја радних места у АПВ, које обухватају: унос података, рачунарску обраду података, израду решења, израду захтева за плаћање, сачињавање табеларних прегледа, праћење реализације Програма, координацију рада између филијала Националне службе за запошљавање, Покрајинске службе за запошљавање и РС

за рад, запошљавање и равноправност полова, друге послове везане за финансије, као и да обављају и друге послове по налогу Послодавца, у периоду од 4.1.2010. године до 31.12.2010. године. Евиденција о присутности на послу је дата на увид.

У 2010. години, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је закључило Уговоре о обављању привремених и повремених послова са три извршиоца посла, у периоду од 4.1.2010. године до 31.12.2010. године (дуже од 120 радних дана), а за обављање радњи на спровођењу и реализацији Програма за очување броја радних места у АПВ, и по том основу извршило плаћање у укупном износу од 1.805 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години извршио је расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 27.234 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 24.610 хиљада динара, односно 90,36%укупних расхода за остале стручне услуге Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, извршио је плаћање у износу од 10.000.000,00 динара Факултету техничких наука, Нови Сад, на основу Уговора број: 104-401-2337/2010 од 15.11.2010. године. Предмет Уговора је наставак реализације пројекта „Нови технолошки поступак за управљање наменом пољопривредних површина у АП Војводини – уређење земљишне територије засновано на савременим геоинформационим технологијама и системима“. Чланом 12. уговора се наводи да је рок за реализацију уговорених обавеза - 12 месеци од уплате средстава (средства уплаћена 29.11.2010. године). **Иако услуге на реализацији пројекта нису завршене, Факултет је испоставио Рачун број: 075-3313/2010 од 11.11.2010. године (издат пре закључења Уговора).**

Наведени рачун не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Секретаријат није извршио евиденцију датих аванса - konto 123200 у износу од 10.000 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је потценио дате авансе за обављање услуга за износ од 10.000 хиљада динара и konto – 291000 – пасивна временска разграничења, за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, извршио је плаћање у износу од 10.000.000,00 динара Факултету техничких наука, Нови Сад, на основу Уговора број: 104-401-2338/2010 од 15.11.2010. године. Предмет Уговора је наставак реализације пројекта „Нови технолошки поступак за управљање наменом пољопривредних површина у АП Војводини – примена геоинформационих технологија и система у уређењу земљишне територије са циљем управљања пољопривредном производњом и коришћења пољопривредних површина“. Чланом 12. Уговора се наводи да је рок за реализацију уговорених обавеза - 12 месеци од уплате средстава (средства уплаћена 29.11.2010. године). **Иако услуге на реализацији пројекта нису извршене, Факултет је испоставио Рачун број: 075-3314/2010 од 11.11.2010. године (издат пре закључења Уговора).**

Наведени рачун не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Секретаријат није извршио евиденцију датих аванса - konto 123200 у износу од 10.000 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за обављање

услуга за износ од 10.000 хиљада динара и конто – 291000 – пасивна временска разграничења, за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход у износу од 4.000.000,00 динара извршен је на основу Уговора број: 104-401-01191/2010 од 10.6.2010. године, који је закључен између ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Уговором се ЈВП „Воде Војводине“ обавезује да врши обраду података за издавање решења о висини накнада за заштиту вода и накнада за коришћење вода (јавни приход) и да се стара о припреми документације за спровођење наплате. За вршење ових услуга Програмом распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010. годину (на који је Влада АП Војводине дала сагласност) опредељена су средства у износу од 4.000.000,00 динара за ЈВП „Воде Војводине“. **Уговором нису одређени елементи на основу којих је за вршење ових услуга утврђена цена од 4.000.000,00 динара**, нису јасно и прецизно наведени послови које треба извршити на обради података за издавање решења о висини накнада, није утврђен временски период када ће се решења издавати, ко потисује решења, начин плаћања накнада, начин принудне наплате, начин извештавања о наплати, као и други битни елементи у вези обрачуна и наплате накнада. У Уговору није дефинисано на који начин и којом динамиком ће Секретаријат, ЈВП „Воде Војводине“ извршити плаћање извршених услуга наплате.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство да закључи са ЈВП „Воде Војводине“ посебан уговор којим ће прецизирати све елементе око вршења услуга обраде података за издавање решења о висини накнада.

Репрезентација - 423700

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за репрезентацију у износу од 7.045 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за репрезентацију у износу од 545 хиљада динара, односно 7,74% укупних расхода за репрезентацију директних корисника.

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију у 2010. години, извршио је расходе за поклоне у укупном износу од 1.999 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 545 хиљада динара, односно 27,27% укупних расхода за поклоне.

Расходи у износу од 545.060,00 динара извршени су за набавку дечије (беби) опреме, на основу Уговора број: 113-404-00098/2010 године од 14.4.2010. године у вредности од 295.580,00 динара са пдв и Уговора **без броја** од 4.11.2010. године у вредности од 249.480,00 динара са пдв, који су закључени између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Luka fashion“ д.о.о. Према усменом објашњењу одговорног лица ПС, беби опрема је поклоњена деци приликом посета покрајинског секретара за социјалну политику и демографију предшколским установама, домовима и прихватилиштима на територији АПВ. **Доказ да је беби опрема подељена деци, приликом којих посета, датум када је подељена и у којим количинама, у поступку ревизије није достављен.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да води евиденцију о посетама покрајинског секретара предшколским установама, домовима и прихватилиштима на територији АПВ, као и о врсти и количини поклона.

4.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за специјализоване услуге у износу од 593.032 хиљаде динара (директни корисници буџета – 428.601 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета – 164.431 хиљаду динара).

Тестирани су расходи у износу од 158.142 хиљаде динара, што чини 36,90% укупно исказаних расхода за специјализоване услуге директних корисника буџета.

Тестирани су расходи код: Покрајинског секретаријата за привреду, Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој, што чини 90,48% исказаних расхода за специјализоване услуге.

Преглед расхода тестираних секретаријата

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника $6=(5/3*100)$	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника $7=(5/4*100)$
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријат за привреду		17.586.570,00	13.494.850,00	3,15	76,73
2.	Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова		9.840.000,00	3.030.000,00	0,71	30,79
3.	Покрајински секретаријат за заштиту животне средине		147.353.280,00	141.616.664,00	33,04	96,11
	УКУПНО:	428.600.854,93	174.779.850,00	158.141.514,00	36,90	90,48

Услуге одржавања националних паркова и природних површина - 424500

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 8.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге одржавања националних паркова у износу од 4.200 хиљада динара, односно 52,50% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој, извршио је расходе за услуге одржавања националних паркова у укупном износу од 8.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 4.200 хиљада динара, односно 52,50 % укупних расхода за услуге одржавања националних паркова Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

Расходи за услуге одржавања националних паркова у износу од 8.000.000,00 динара, извршени су на основу Конкурса за финансирање и суфинансирање пројектних активности управљача у заштићеним природним добрима АП Војводине у току 2010. године и Уговора о додели средстава управљачима заштићених подручја. Комисија за спровођење јавног конкурса је применом критеријума из конкурса, сачинила предлог управљача за доделу финансијских средстава, на основу којег је Покрајински секретар закључио Уговоре о додели средстава управљачима заштићених подручја. Чланом 3. Уговора је наведено да је рок за реализацију пројеката који су предмет закључених уговора - 31.12.2010. године. Чланом 5. Уговора, прималац средстава се обавезује да даваоцу средстава (Секретаријату) поднесе извештај о коришћењу средстава са

припадајућом документацијом. Корисници средстава су доставили Извештаје, а контролу достављених извештаја обављају стручне службе Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине. Рок за реализацију уговора за суфинансирање Пројекта: Издавање књиге „Дневни лептири и вилини коњици Засавице“, продужен је до 30.6.2011. године.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за услуге очувања животне средине у износу од 313.212 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге очувања животне средине у износу од 137.417 хиљада динара, односно 43,87% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој извршио је расходе на име услуга очувања животне средине у износу од 139.353 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 137.417 хиљада динара, односно 98,61% укупних расхода за услуге очувања животне средине Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

Расход у износу од 137.416.664,00 динара извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуга биолошког сузбијања ларви комараца на територији АП Војводина број: 119-404-0006/2010-05 од 29.4.2010. године, који је закључен са извршиоцем услуге „МИВА“, Инђија. У прилогу рачуна за плаћање достављени су месечни извештаји о извршеним ларвицидним третманима из ваздуха и са земље на територији АПВ, извршиоца услуге „МИВА“ у којем је наведена општина, локалитет сузбијања, третирана површина у хектарима и количина утрошеног материјалима у литрима.

На основу Решења Покрајинског секретара број 110-031-00178/2010-05 и број 119-031-00179/2010-05, овлашћена су два запослена дипломирана инжењера пољопривреде (запослени у Покрајинском секретаријату за заштиту животне средине и одрживи развој) да врше контролни мониторинг, односно контролу и комплетан увид приликом спровођења услуга биолошког сузбијања ларви комараца. Контролни мониторинг је сваког месеца достављао Извештај (потврду) о извршеној услузи биолошког сузбијања ларви комараца на територији АПВ, којим је потврђивао да је извршилац услуге „МИВА“ доставио све потребне извештаје о извршеном послу, као и површину на којој је извршено третирање.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Остале специјализоване услуге - 424900

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за остале специјализоване услуге у износу од 96.954 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 16.525 хиљада динара, односно 17,04% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду у 2010. години извршио је расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 15.487 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 13.495 хиљада динара, односно 87,14% укупних расхода.

Расходи у износу од 2.315.850,00 динара извршени су на основу Уговора о финансирању заједничког наступа на међународном сајму туризма у Лондону и Уговора о финансирању заједничког наступа на међународном сајму туризма у Берлину, који су закључени између Покрајинског секретаријата за привреду и Туристичке организације Србије. Предмет уговора је учешће АП Војводине у трошковима заједничког наступа са Туристичком организацијом Србије на међународним сајмовима туризма. У Уговорима су наведене војвођанске компаније које ће учествовати на међународним сајмовима туризма у Лондону и Берлину и представљати туризам Војводине. **Критеријум за избор војвођанских компанија које ће учествовати на међународним сајмовима и представљати туризам Војводине, у поступку ревизије није достављен.** Дато је усмено објашњење одговорног лица Покрајинског секретаријата за привреду (виши саветник за сајамске и друге привредне манифестације) да на међународним сајмовима туризма учествују успешне туристичке компаније. **У поступку ревизије утврдили смо да су неке од компанија (Глобтротер Бечкерек д.о.о., Зрењанин) које су учествовале на међународним сајмовима туризма биле у блокади рачуна, што указује да на међународним сајмовима туризма нису учествовале само успешне компаније, као што тврди одговорно лице секретаријата.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да успостави критеријуме за избор војвођанских компанија које ће учествовати на међународним сајмовима и представљати туризам Војводине.

Плаћање расхода у износу од 11.000.000,00 динара извршено је Универзитету „Едуконс“ д.о.о, Нови Сад, на основу Уговора о додели средстава број: 103-401-2497/2010-01 од 13.12.2010. године, који је закључен између ПС за привреду и Универзитета „Едуконс“ д.о.о, Сремска Каменица и Рачуна број 225 од 31.12.2010. године.

Предмет Уговора је организација едукативног курса под називом: „Управљање маркетингом у туризму Војводине“ на основу Пројекта неформалног образовања запослених у туризму АП Војводине, који непосредно произилази из Акционог плана Маркетинг стратегије туризма Војводине. У Уговору је наведено да ће се организовање курса спровести у периоду од априла до јуна 2011. године (пролећни курс) у Новом Саду и Суботици, и у периоду од септембра до новембра 2011. године (јесењи курс) у Вршцу и Зрењанину.

Према објашњењу одговорног лица финансијске службе, Уговор је закључен на основу члана 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину и Измена и допуна финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Покрајинског секретаријата за привреду за 2010. годину (на које је Влада АП Војводине дала сагласност Решењем од 8.12.2010. године). Чланом 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке је наведено да се поступак доделе средстава, утврђен чланом 20. ове одлуке (додела средстава на основу јавних набавки, јавног позива и јавног конкурса) не спроводи за расходе и издатке за које су примаоци средстава одређени актима које доноси или на њих даје сагласност Скупштина АП Војводине, односно Влада АП Војводине, **осим за расходе и издатке који подлежу поступку јавне набавке.** У Изменама и допунама финансијског плана је наведено да су средства у износу од 11.000.000,00 динара предвиђена за суфинансирање организације едукативног курса неформалног образовања запослених, у организацији Универзитета Едуконс. Како услуге образовања и услуге професионалног оспособљавања подлежу поступку јавне набавке, Покрајински секретаријат за привреду није могао закључити Уговор са Универзитетом „Едуконс“ на основу члана 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину и Измена и допуна финансијског плана Покрајинског секретаријата за привреду за 2010. годину.

Покрајински секретаријат за привреду је закључило Уговор о додели средстава број: 103-401-2497/2010-01 од 13.12.2010. године у вредности од 11.000.000,00 динара са Универзитетом „Едуконс“ д.о.о, Сремска Каменица, за набавку услуга - услуге организације едукативног курса под називом: „Управљање маркетингом у туризму Војводине“ на основу Пројекта неформалног образовања запослених у туризму АП Војводине, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, чиме је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Члан 2. Уговора дефинише се да ће се плаћање извршити по предрачуну, након потписивања уговора. Након извршеног плаћања (дана 31.12.2010. године), Универзитет „Едуконс“ д.о.о. је испоставио Коначан рачун број 225 од 31.12.2010. године **уместо Авансног рачуна, с обзиром да услуга није извршена.** Наведени рачун (који је испостављен иако услуга није извршена) не

представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за привреду није извршио евиденцију датих аванса - конто 123200 у износу од 11.000.000,00 динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за обављене услуге за износ од 11.000.000,00 динара и конто – 291000 – пасивна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за привреду није захтевао од Универзитета „Едуконс“ д.о.о., средство финансијског обезбеђења у износу од 11.000.000,00 динара (с обзиром да је плаћање извршено пре испуњења услуге), којим Универзитет „Едуконс“ обезбеђује испуњење својих уговорних обавеза.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова у 2010. години извршио је расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 9.840 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 3.030 хиљада динара, односно 30,79 % укупних расхода за остале специјализоване услуге Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

Средства за остале специјализоване услуге у укупном износу од 9.840.000,00 динара, додељена су корисницима средстава на основу два Конкурса:

1. Конкурса за доделу бесповратних средстава за финансирање пројеката намењених стратешким правцима развоја АПВ у области унапређења положаја и афирмације стваралаштва жена на селу на територији АПВ, који је објављен у дневном листу "Дневник", дана 1.6.2010. године. По конкурсу су додељена средства у износу од 2.840.000,00 динара.

2. Конкурса за доделу бесповратних средстава за финансирање пројеката намењених стратешким правцима развоја АПВ у области унапређења положаја и афирмације стваралаштва жена и младих на територији АПВ, који је објављен у дневном листу "Дневник", дана 1.6.2010. године. По конкурсу су додељена средства у износу од 7.000.000,00 динара.

Са изабраним корисницима средстава закључени су Уговори о коришћењу бесповратних средстава. Уговорима се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна, у вези учешћа Секретаријата у финансирању пројеката намењених стратешким правцима развоја АПВ у области унапређења положаја и афирмације стваралаштва жена на селу и младих на територији АПВ.

Корисник средстава се обавезује да средства утроши за намену за коју су му средства и додељена и достави финансијски извештај о наменски утрошеним средствима. Контролу реализације закључених Уговора, односно контролу финансијских извештаја у Секретаријату врши лице које задужи помоћник покрајинског секретара за равноправност полова. **Према објашњењу одговорног лица - помоћника покрајинског секретара за равноправност полова, контрола извештаја се не врши детаљно, већ се само прегледа документација.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да врши свеобухватну контролу наменског и законитог коришћења средстава додељених по Уговору и да о истој сачини писану белешку (да ли се прихвата или не прихвата достављени Извештај).

Књижењем расхода на име додељених бесповратних средстава по Програму покрајинског акционог плана запошљавања за АП Војводину и два Конкурса за доделу бесповратних средстава у износу од 9.840.000,00 динара на конту 424911 - остале специјализоване услуге, уместо на конту 481941 – дотације осталим удружењима грађана или 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи евидентирани на конту 424900 - остале специјализоване услуге су прецењени за износ од 9.840.000,00 динара, а расходи на конту 481900 – дотације осталим непрофитним институцијама су потцењени за исти износ.

Средства за наведене намене планирана су Финансијским планом прихода и примања и расхода и издатака Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова из октобра 2010. године, на Активности 01- спровођење Програма покрајинског акционог плана запошљавања за АП Војводину, позицији 571, економска класификација 424 – Остале специјализоване услуге, у износу од 10.000.000,00 динара.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да средства која корисницима додељује бесповратно на основу Програма покрајинског акционог плана запошљавања за АП Војводину и Конкурса за доделу бесповратних средстава, у буџету планира на економској класификацији 481 – дотације невладиним организацијама, сагласно члану 29. Закона о буџетском систему.

4.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – конто 42500

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 57.800 хиљада динара (директни корисници буџета – 37.706 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 20.094 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 18.586 хиљада динара, што чини 49,29% укупно исказаних расхода за текуће поправке и одржавање директних корисника буџета.

Тестирани су расходи код Управе за заједничке послове покрајинских органа и Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој, што чини 48,69% исказаних расхода за текуће поправке и одржавање

Преглед расхода тестираних директних корисника

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3*100)$	$7=(5/4*100)$
1.	Управа за заједничке послове покрајинских органа		36.617.204,43	17.497.423,41	46,41	47,78
2.	ПС за заштиту животне средине и одрживи развој		1.088.550,00	1.088.550,00	2,89	100
	УКУПНО:	37.705.754,43	37.705.754,43	18.585.973,41	49,29	49,29

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 12.719 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 9.722 хиљаде динара, односно 76,43% укупних расхода директних корисника.

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за зидарске радове на основу Уговора који је закључила са доо „Frutex“ из Баноштора; столарске радове на основу

Уговора који је закључила са доо „SNG-PARKET“ из Беочина; молерске радове на основу Уговора који је закључила са Самосталном молерско-фарбарском занатском радњом Владислав Божин пр из Сомбора; радове на водоводу и канализацији на основу Уговора који је закључила са доо „БОБ“ из Новог Сада; централно грејање на основу Уговора који је закључила са: ГП „Петровић“ из Новог Сада и „Енергомонтажа“ из Новог Сада; електричне инсталације на основу Уговора који је закључила са доо „Технолинк“ из Новог Сада; услуге чишћења и заштите зидних и степенишних камених површина на основу Уговора који је закључила са агенцијом за чишћење објеката „Н-лине“ из Новог Сада и услуге сервисирања путничких и теретних лифтова на основу Уговора који је закључила са доо „Кремен“ из Новог Сада.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Текуће поправке и одржавање опреме - 425200

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 24.987 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 8.864 хиљаде динара, односно 35,48% укупних расхода директних корисника.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа у 2010. години извршила је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 23.898 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 7.776 хиљада динара, односно 32,54% укупних расхода за текуће поправке и одржавање Управе и то: расходи за вулканизерске услуге, механичке поправке на возилима, поправке електричне и електронске опреме, лимарске радове на возилима, услуге сервисирања штампача и остале услуге сервисирања опреме.

Расходи за вулканизерске услуге извршени су на основу Уговора о јавној набавци вулканизерских услуга, Број: 404-00009/10 од 8.2.2010. године, који је закључен између Управе и СЗТР „Кеди НС“ Нови Сад.

У поступку ревизије је утврђено да је рачун 269 од 9.2.2010. године, испостављен за вулканизерске услуге које су извршене у периоду 3.12. - 7.12.2009. године, односно извршене су пре закључења Уговора. Плаћање наведеног рачуна у износу од 7.340,00 динара, добављачу СЗТР „Кеди НС“, извршено је супротно члану 56. став 2. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Увидом у Рачун број 234 од 30.6.2010. године утврђено је да су у истом фактурисане извршене вулканизерске услуге на возилима, које нису наведене у Понуди од 5.2.2010. године понуђача СЗТР „Кеди НС“ и нису уговорене. Због утврђених неправилности, у поступку ревизије је дат налог одговорном лицу Управе да сачини преглед извршених услуга које нису уговорене Уговором о јавној набавци вулканизерских услуга, а фактурисане су у испостовљеним рачунима. Из прегледа је утврђено да је Управа по основу неговорених, а извршених и плаћених услуга, платила добављачу СЗТР „Кеди НС“, износ од 83.694,25 динара, супротно Уговору о јавној набавци вулканизерских услуга..

Плаћањем износа од 84 хиљаде динара за вулканизерске услуге, које нису предмет Понуде и које Уговором нису уговорене, добављачу СЗТР „Кеди НС“ Нови Сад, Управа је поступила супротно члану 1. Уговора о јавној набавци вулканизерских услуга, Број: 404-00009/10 од 8.2.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Расходи за механичке поправке извршени су на основу:

1. Уговора о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм ШКОДА, који су закључени са ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ из Ветерника:

- број 404-00017/10 од 8.2.2010. године. Предмет уговора је извршење услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм Шкода. Уговорена цена је фиксна и износи 1.500,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 3.200,00 динара. Резервни

делови који се уграђују у возило и остали потрошни материјал обрачунаваће се по важећем ценовнику овлашћеног добављача. **Уз уговор није достављен важећи ценовник.**

- број 404-00024/10 од 7.4.2010. године, број 404-00167/2010 од 20.9.2010. године и број 404-216/2010 закључен дана 16.12.2010. године. Предмет наведених уговора је извршење услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм Шкода. Уговорена цена је фиксна и износи 2.000,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 4.000,00 динара. Резервни делови који се уграђују у возило и остали потрошни материјал обрачунаваће се по важећем ценовнику овлашћеног добављача. **Уз уговор није достављен важећи ценовник**, док је чланом 3. Уговора предвиђено да до промена цена може доћи искључиво због усклађивања са индексом раста цена на мало, уз обострану сагласност.

У поступку ревизије извршен је увид у испостављене рачуне за извршене механичке поправке сервисера ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ и утврђено је да је у истима фактурисан: сервис кочница у износу од 1.000,00 динара, компјутерска услуга у износу од 700,00 динара и редован сервис у износу од 2.500,00 динара. Како је уговором уговорена цена по једном сервису у износу од 3.200,00 динара (без прецизног навођења услуга које чине редован сервис возила), а у рачунима су наведене различите врсте услуга, није могуће утврдити које услуге чине текуће одржавање, а које услуге из рачуна представљају редован сервис. Уз рачун није достављен важећи ценовник резервних делова и потрошног материјала, па се не могу упоредити обрачунате цене из рачуна са ценама из важећег ценовника.

Рачуни сервисера ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ испостављени у износу од 3.824.966,53 динара (уз који нису достављени важећи ценовници и у којима нису прецизиране услуге које чине редован сервис и услуге које представљају текуће одржавање), не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Сервисеру ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ извршена су плаћања рачуна за механичке услуге у износу од 3.825 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Управи да приликом закључивања Уговора о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила јасно прецизира услуге редовног сервисирања и услуге текућих поправки, како би се након извршених услуга исте фактурисале од извршиоца посла и биле у складу са предметом уговора. За сваки потписан уговор извршилац услуге треба да достави важећи ценовник овлашћеног добављача за резервне делове и потрошни материјал како би се вршила контрола уговорених цена.

2. Уговора о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм АУДИ, који су закључени са „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда:

- број 404-00101/09 од 15.12.2009. године и број 404-00150/09 од 27.08.2009. године. Предмет уговора је извршење услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм АУДИ. Уговорена цена је фиксна и износи 3.870,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 36.427,50 динара. Резервни делови који се уграђују у возило и остали потрошни материјал обрачунаваће се по важећем ценовнику овлашћеног добављача. **Уз уговор није достављен важећи ценовник.**

- број 404-00024/10 од 7.4.2010. године. Предмет уговора је извршење услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм АУДИ, уговорена цена је фиксна и износи 3.870,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 38.500,00 динара. Резервни делови који се уграђују у возило и остали потрошни материјал обрачунаваће се по важећем ценовнику овлашћеног добављача. **Уз уговор није достављен важећи ценовник.**

- број 404-216/2010 од 16.12.2010. године. Предмет уговора је извршење услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за Партију 1. програм АУДИ; уговорена цена је фиксна и износи 4.410,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 42.275,00 динара. Резервни делови који се уграђују у возило и остали потрошни материјал обрачунаваће се по важећем ценовнику овлашћеног добављача. **Уз уговор није достављен важећи ценовник.**

У поступку ревизије извршен је увид у испостављене рачуне за извршене механичке поправке сервисера „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. и утврђено је да је у истима фактурисана цена по радном часу на возилу у износу од 4.300,00 динара (рачун-отпремница број 220002069 и број 220000842); у износу од 4.600,00 динара (рачун-отпремница број 220003189, број 220004297, број 220005420 и број 220004760) и у износу од 4.900,00 динара (рачун-отпремница број 220005752)), што је супротно члану 3. закључених Уговора, којима је уговорена цена од 3.870,00 динара по радном часу на возилу.

Рачуни сервисера „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. испостављени и плаћени у износу од 1.695 хиљаде динара (уз који нису достављени важећи ценовници резервних делова и потрошног материјала и у којима су фактурисане цене по радном часу на возилу по цени која није уговорена), не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

У току ревизије, због уочених неправилности у вези фактурисања извршених услуга (фактурисане су услуге по цени вишој од уговорене), сервисер „PORSCHE INTER AUTO S“ д.о.о. из Београда је за више обрачунате фактуре издао књижна одобрења, којима смањује своје потраживање према Управи за заједничке послове покрајинских органа, у укупном износу од 52.021,00 динара.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој у 2010. години извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.089 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 1.089 хиљада динара, односно 100,00% укупних расхода за текуће поправке и одржавање секретаријата.

Расходи су извршени на основу Уговора за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине (сервиса анализатора аутоматске станице), који је секретаријат закључио са доо „PANNON -CHEM“ Палић.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.12. Материјал – konto 42600

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за материјал у износу од 381.779 хиљада динара (директни корисници буџета – 322.802 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 58.977 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 207.789 хиљада динара, што чини 64,37% укупно исказаних расхода за материјал код директних корисника буџета.

Тестирани су расходи код: Управе за заједничке послове покрајинских органа, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој, што чини 67,12% укупно исказаних расхода за материјал.

Преглед расхода тестираних секретаријата

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)

1.	Управа за заједничке послове покрајинских органа		133.775.616,14	36.065.434,01	11,17	27,00
2.	Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију		20.590.865,01	16.907.400,00	5,24	82,11
3.	Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој		155.233.006,75	154.816.000,00	47,96	99,73
	УКУПНО:	322.802.210,41	309.599.487,90	207.788.834,01	64,37	67,12

Административни материјал - 426100

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за административни материјал у износу од 25.012 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.431 хиљаду динара, односно 34,62% укупних расхода за административни материјал директних корисника.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за административни материјал у износу од 24.354 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за набавку административног материјала у износу од 8.431 хиљада динара, односно 34,62% укупних расхода Управе.

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за набавку униформе у укупном износу од 3.013.130,00 динара, на основу Уговора о јавној набавци добара: заштитна одећа, обућа и униформе, Партија 1.- мушка одела, униформе и радна одела за запослене, број: 404-00194/10 од 11.10.2010. године и Уговора о јавној набавци добара: униформе и радна одела за запослене, број: 404-00244/10 од 17.12.2010. године, који су закључени између Управе за заједничке послове покрајинских органа и „Заштитне радионице Жељезничар“ д.о.о. из Суботице.

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за ХТЗ опрему у укупном износу од 209.694,26 динара, на основу Уговора о јавној набавци добара: заштитна одећа, обућа и униформе, Партија 3.- расходи за обућу и ХТЗ опрему-обућа и заштитна опрема: 404-00194/10 од 11.10.2010. године, који је закључен између Управе за заједничке послове покрајинских органа и ДП за производњу обуће „СТИЛ“ д.о.о. из Зрењанина.

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је у 2010. години остале расходе за одећу, обућу и униформе у укупном износу од 1.584.456,80 динара, на основу Уговора о јавној набавци добара: заштитна одећа, обућа и униформе, Партија 3.- расходи за обућу и ХТЗ опрему-обућа и заштитну опрему бр. 404-00194/10 од 11.10.2010. године, који је закључен између Управе за заједничке послове покрајинских органа и ДП за производњу обуће „СТИЛ“ д.о.о. из Зрењанина.

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 17.534.241,28 динара, на основу Уговора о јавној набавци добара – канцеларијски материјал, број: 404-00074/10 од 14.5.2010. године, који је закључен између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и „STYLOS“ д.о.о. из Новог Сада. Од укупно извршених расхода за канцеларијски материјал у поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 3.624.032,53 динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за административни материјал (униформе, ХТЗ опрему, одећу, обућу и канцеларијски материјал) у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Материјал за саобраћај - 426400

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за материјал за саобраћај у износу од 56.397 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 21.870 хиљада динара, односно 38,78% укупних расхода за материјал за саобраћај директних корисника.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 56.397 хиљада динара, од чега су за набавку бензина извршени расходи у износу од 48.461 хиљаду динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку бензина у износу од 21.870 хиљада динара, односно 43,68% укупних расхода Управе.

Увидом у документацију која је била основ за евидентирање пословних промена утврђено је да је Управа, на субаналитичком конту 426411 – бензин, евидентирала и расходе за гориво који су настали на службеним путовањима у иностранству у укупном износу од 1.606.698,30 динара (по поднетим рачунима за купљено гориво у иностранству).

Обзиром да наведени расходи представљају расходе за службена путовања у иностранство, а не расходе бензина, књижењем истих на конту 426411 – бензин, уместо на конту 422221 – трошкови превоза за службени пут у иностранство, поступљено је супротно члану 9. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа је 30.3.2011.године Захтевом за исправку књижења, извршила прекњижавање расхода бензина на одговарајући субаналитички конто у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Након извршених прекњижавања на субаналитичком конту 426411 – бензин, евидентиран је износ од 48.461.000,00 динара.

Набавка горива (моторног бензина и евро дизела) за службена возила извршена је на основу Уговора о јавној набавци добара – деривати нафте, број: 404-00084/10 од 5.5.2010. године, број: 404-000133/10 од 26.7.2010. године и број: 404-000210/10 од 2.12.2010. године, сукцесивно, на бензинским станицама НИС а.д, путем новчаних бонова. Плаћање новчаних бонова за гориво од стране Управе, вршено је унапред (авансно), уплатом на рачун НИС а.д, на основу издатог Предрачуна. По извршеној уплати, одговорно лице Управе је преузимало новчане бонове код Испоручиоца, уз потпис и број личне карте на коначном рачуну. Преузимање и издавање бонова за гориво возачима службених возила, као и евиденција вредносних бонова, врши се у благајни бонова за гориво.

За примљене и издате бензинске бонове који се исказују на субаналитичком конту 121315 - благајна бонова за гориво, води се благајнички дневник.

У поступку ревизије је утврђено да се благајнички дневник, као помоћна књига у којој се евидентирају сва примања (улази) и издавања (излази) бензинских бонова возачима, саставља једном месечно (најчешће последњег дана у месецу, збирно за све промене настале у току месеца), а не за сваки дан у коме је било промена у благајни, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим се наводи да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

Одговорно лице у дневник благајне за текући месец (који саставља једном месечно, за период нпр. 1.4.-30.4.2010; 1.9.-30.9.2010; 1.12.-31.12.2010.) евидентира збирна (укупна) примања и издавања бензинских бонова која су за тај месец издата возачима, а према дневној помоћној евиденцији издатих бонова. На крају месеца сва та дневна издавања из помоћне евиденције, одговорно лице сабере и у збирном износу евидентира у дневник благајне за текући месец.

На картици субаналитичког конта 121315 - благајна бонова за гориво у 2010. години утврђен је дуговни салдо у износу од 4.527.000,00 динара. Увидом у дневник благајне на дан 31.12.2010. године утврђен је салдо благајне у износу од 4.527.000,00 динара, колико је утврђено и на пописној листи благајне са стањем на дан 31.12.2010. године.

Дневник благајне новчаних бонова за гориво који се саставља једном месечно (најчешће последњег дана у месецу), а не за сваки дан у коме је било промена у благајни, не представља свеобухватну и ажурну евиденцију благајне бонова јер не обезбеђује хронолошки и уредно стање благајне, промене стања новчаних бонова за гориво у благајни, као ни потраживања и обавезе по основу бензинских бонова.

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да Дневник благајне новчаних бонова саставља за сваки дан у коме је било промена (када је извршен пријем или издавање бонова).

Правдање утрошка бонова за гориво врши се месечно на основу Обрачуна утрошка бонова за гориво за текући месец (који се саставља за сваког возача појединачно), а који садржи број пређених километара и утрошак горива у прилогу кога се налазе фискални рачуни којима се доказује куповина горива. Из достављених фискалних рачуна се види врста горива, количина и цена горива, али исти не садрже регистарски број службеног возила за које се гориво купује, име и презиме возача или назив купца, као доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

На картици субаналитичког конта 122145 – потраживања по основу бензинских бонова у 2010. години утврђен је дуговни салдо у износу од 313.105,00 динара што указује да возачи нису до краја 2010. године оправдали преузете бонове у том износу.

Потрошња и пређена километража за претходни месец, саставља се на крају месеца, за сваког возача и возило посебно на основу путних налога за путнички аутомобил. У путни налог се уноси име возача, корисник возила, релација, марка и тип возила, регистарски број возила и датум. Возач свакодневно у исти уноси датум вожње, релацију, време одласка и доласка и пређену километражу. На крају месеца сви пређени километри (који су евидентирани у путном налогу за путнички аутомобил) се саберу и добијени збир се уноси у табелу Потрошња и пређена километража. Када се количина набављеног горива у том месецу подели са пређеном километражом у истом месецу добије се просечна потрошња горива на 100 пређених километара за тај месец.

Управа за заједничке послове покрајинских органа, није својим интерним актом регулисала утрошак горива (на 100 пређених км), према врсти, техничким карактеристикама и старости возила, већ просечан утрошак горива прати на основу података који су садржани у техничким спецификацијама и перспективама које су дистрибутери (ауто-куће) доставили за свако возило посебно.

Препоручује се Управи да донесе интерни акт којим ће се регулисати просечна потрошња горива (на 100 пређених км), према врсти, техничким карактеристикама и старости возила. Рачуни за правдање утрошених бонова (рачуни за куповину горива) треба да садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се може сазнати основ настале промене (регистарски број аутомобила, купац или име возача).

У поступку ревизије је утврђено да у редовном месечном извештају који се ради у Управи, потрошња и пређена километража за децембар 2010. године, није евидентирана потрошња горива и пређена километража возила са регистарским таблицама: НС 350-614 и НС 353-100, аутомобила које возе возачи Управе. Путне налоге за путничке аутомобиле са регистарским таблицама: НС 350-614 и НС 353-100, као и бонове за куповину горива обезбеђује и возачима додељује Управа за заједничке послове покрајинских органа - Аутосервис, што је супротно Одлуци о условима и начину коришћења службених возила број: 02-00039/2006 од 12.4.2006. године, Одлуци о условима и начину коришћења службених возила број: 404-223/2010 од 27.10.2010. године и Правилнику о поступку и начину вођења евиденције коришћења службених возила број: 06-253/2010 од 3.11.2010. године. Наведеним Одлукама и Правилником уређени су услови и начин коришћења службених возила, евиденција коришћења службених возила, као и одредба да сваки возач одговара за службено возило, те у истима није прецизирано да Аутосервис обезбеђује путни налог, бонове и свог возача за возила која нису власништво Управе-Аутосервиса.

Из прегледа који је сачинио шеф Аутосервиса, утврђено је да је у 2010. години возач са возилом регистарских таблица НС 360-614 прешао 87.144 километра и утрошио 9.937,26 литара

горива, укупне вредности 1.110.300,00 динара, а возач са возилом регистарских таблица НС 353-100 прешао 33.405 километара и утрошио 3.718,58 литара горива, укупне вредности 426.670,00 динара.

Преузимањем обавезе и плаћањем расхода у износу од 1.534 хиљада динара за бензин који су утрошила возила која нису власништво Управе, чиме је Управа поступила супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Материјали за очување животне средине и науку - 426500

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за материјал за очување животне средине и науку у износу од 154.839 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјал за очување животне средине и науку у износу од 154.816 хиљада динара, односно 99,99% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој извршио је расходе за материјал за очување животне средине у укупном износу од 154.839 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјал за очување животне средине у износу од 154.816 хиљада динара, односно 99,99% укупних расхода.

Набавка и плаћање осталих материјала за очување животне средине - биолошки инсектицид за сузбијање ларви комараца, извршена је на основу Уговора Број: 119-404-00060/2010-05 од 29.4.2010. године, у вредности од 154.816.000,00 динара са пдв, који је закључен између АПВ - Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој и „Био-еколошки центар“ д.о.о. из Зрењанина.

Плаћања су извршена на основу испостављених Рачуна од добављача „Био-еколошки центар“ д.о.о. У прилогу рачуна налазе се отпремнице, којима се потврђују количине испорученог биолошког инсектицида.

За биолошко сузбијање ларви комараца на територији АП Војводине у 2010. години испоручено је укупно 164.000 литара биолошког инсектицида (по отпремницама које су испостављене уз рачун), што је и предвиђено Уговором.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за материјал за очување животне средине, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 34.972 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјал за угоститељство у износу од 5.764 хиљаде динара, односно 16,48% укупних расхода директних корисника.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је, расходе за материјал за угоститељство у износу од 34.972 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за набавку материјала за угоститељство у износу од 5.764 хиљаде динара, односно 16,48% укупних расхода.

Набавка пића (конто 426822) извршена је на основу три Уговора о јавној набавци добара – храна и пиће, Партија 3. – напитака, алкохолна и безалкохолна пића: број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-00170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-00218/10 од 14.12.2010. године, који су закључени између Управе за заједничке послове покрајинских органа и “Универхепорт” д.о.о. Чланом 1. закључених Уговора наведено је да су **врста, количина и цена**

добара утврђене према прихваћеним Понудама. Чланом 3. Уговора је наведено да до **промене цене** може доћи искључиво због раста цена на мало према званичним подацима или промене произвођачких цена и измене пореских и царинских стопа.

У поступку ревизије извршен је увид у налоге за књижење и утврђено је да се у прилогу истих налазе фактуре добављача "Универехпорт" доо из којих је утврђено да су **цене појединих производа више у односу на цене које су дате у усвојеним понудама и на основу којих су закључени Уговори**. Ревизијом је такође утврђено да се у појединим фактурама налазе **производи који нису садржани у усвојеним Понудама (које чине саставни део Уговора)**.

Добављач "Универехпорт" д.о.о, Нови Сад, је у складу са чланом 3. став 4. Уговора, подносио Управи Захтеве за корекцију цена, којима је захтевао да му се одобри повећање цена производа који су предмет уговора. На основу поднетих Захтева, Управа је давала сагласност на повећање цена производа.

Ревизијом је утврђено да је добављач "Универехпорт" д.о.о. повећавао цене производа који су предмет Уговора и пре него је добио сагласност Управе за повећање цена, **што је супротно члану 3. Уговора**. Ревизијом је такође утврђено да је Управа од добављача "Универехпорт" д.о.о, набављала и производе који се не налазе у понуди (који нису уговорени), **што је супротно члану 1. Уговора**.

Због утврђених неправилности, у поступку ревизије дали смо налог одговорном лицу Управе да сачини преглед укупно извршених плаћања насталих због повећања цена производа и набавки производа који нису уговорени закљученим Уговорима.

Одговорно лице Управе је сачинило преглед укупно извршених плаћања из кога је утврђено да је добављачу "Универехпорт" доо извршено плаћање **у износу од 2.302.937,75 динара, супротно уговору због набавке производа** који нису уговорени и због повећања цена производа.

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршила плаћање добављачу "Универехпорт" д.о.о за добра – храна и пиће (Партија 3. – напитака, алкохолна и безалкохолна пића) у износу од 2.302.937,75 динара, супротно члану 1. и члану 3. Уговора о јавној набавци добара број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-000170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-000218/10 од 14.12.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Набавка намирница за припремање хране (конто 426823) извршена је и на основу три Уговора о јавној набавци добара – храна и пиће, Партија – свеже месо и сухомеснати производи: број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-000170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-000218/10 од 14.12.2010. године, који су закључени између Управе за заједничке послове покрајинских органа и "Штранд" д.о.о, Нови Сад. Чланом 1. закључених Уговора наведено је да су **врста, количина и цена добара** утврђене према прихваћеним Понудама. Чланом 3. Уговора наведено је да до **промене цене** може доћи искључиво због раста цена на мало према званичним подацима или промене произвођачких цена и измене пореских и царинских стопа.

Добављач "Штранд" д.о.о. је у складу са чланом 3. став 4. Уговора, подносио Управи Захтев за корекцију цена, којима тражи да му се одобри повећање цена производа који су предмет уговора због повећања цена живе стоке на тржишту. **У прилогу Захтева није достављен доказ којим се потврђује да је цена живе стоке повећана и за колико процената**. Ревизијом је утврђено да је добављач "Штранд" д.о.о, Нови Сад, повећавао цене производа који су предмет Уговора и пре него је добио сагласност Управе. Поред повећања цена испоручени су и производи који се не налазе у понуди. Извршеним увидом у налоге за књижење утврђено је да се у прилогу истих налазе фактуре добављача "Штранд" доо у којима су **цене појединих производа више** у односу на цене које су дате у усвојеним Понудама (на основу којих су закључени Уговори. Ревизијом је такође утврђено да се у фактурама налазе **производи који нису садржани у усвојеним Понудама (које чине саставни део Уговора)**.

Због утврђених неправилности, у поступку ревизије дали смо налог одговорном лица Управе да сачини преглед укупно извршених плаћања насталих због повећања цена и набавки производа који нису уговорени закљученим Уговорима.

Одговорно лице Управе је сачинило преглед укупно извршених плаћања из кога је утврђено да је добављачу "Штранд" доо извршено плаћање **у износу од 155.194,72 динара, супротно уговору због набавке производа** који нису уговорени и због повећања цена производа.

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у периоду 1.1.-31.12.2010. године извршила плаћање добављачу "Штранд" д.о.о, Нови Сад за добра – храна и пиће (Партија 4 и 7. – свеже месо и сухомеснати производи) у износу од 155.194,72 динара супротно члану 1. и

члану 3. Уговора број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-000170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-000218/10 од 14.12.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Набавка хране (конто 426821 – храна) у 2010. години извршена је на основу четири Уговора о јавној набавци добара – млеко и млечни производи: број: 404-00033/10 од 11.2.2010. године; број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-00170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-00218/10 од 14.12.2010. године и Уговора о јавној набавци добара – хлеб, брашно и прерађевине од брашна, број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године.

Чланом 1. закључених Уговора наведено је да су **врста, количина и цена добара** утврђене према прихваћеним Понудама. Чланом 3. Уговора наведено је да до **промене цене** може доћи искључиво због раста цена на мало према званичним подацима или промене произвођачких цена и измене пореских и царинских стопа.

Добављач “Универехпорт” д.о.о, Нови Сад, је у складу са чланом 3. став 4. Уговора, подносио Управи Захтеве за корекцију цена, којима тражи да му се одобри повећање цена производа који су предмет уговора. У прилогу Захтева достављени су произвођачки ценовници којима се доказује повећање произвођачких цена производа. Управа је давала сагласност на повећање наведених производа.

У поступку ревизије извршен је увид у налог за књижење и утврђено је да се у прилогу истих налазе фактуре добављача “Универехпорт” доо из којих је утврђено да су **цене појединих производа више** у односу на цене које су дате у усвојеним Понудама (на основу којих су закључени Уговори) Ревизијом је такође утврђено да се у фактурама фактурисани млечни производи **који нису садржани у усвојеним Понудама** (које чине саставни део Уговора).

Ревизијом је утврђено да је добављач “Универехпорт” д.о.о, Нови Сад, повећавао цене производа који су предмет Уговора и пре него је добио сагласност Управе за повећање цена. Поред повећања цена испоручени су и производи који се не налазе у понуди.

Због утврђених неправилности, у поступку ревизије дали смо налог одговорном лицу Управе да сачини преглед укупно извршених плаћања насталих због повећања цена и набавки производа који нису уговорени закљученим Уговорима.

Одговорно лице Управе је сачинило преглед укупно извршених плаћања из кога је утврђено да је добављачу “Универехпорт” доо извршено плаћање **у износу од 625.043,99 динара, супротно уговору због набавке производа** који нису уговорени и због повећања цена производа.

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у периоду 1.1.-31.12.2010. године извршила плаћање добављачу “Универехпорт” д.о.о, Нови Сад за добра – млеко и млечне производе у износу од 625.043,99 динара супротно члану 1. и члану 3. Уговора о јавној набавци добара – млеко и млечни производи, број: 404-00033/10 од 11.2.2010. године, број: 404-00034/10 од 21.4.2010. године; број: 404-000170/10 од 27.9.2010. године и број: 404-000218/10 од 14.12.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Материјал за посебне намене – 426900

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за материјал за посебне намене у износу од 37.287 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 16.907 хиљада динара, односно 45,34% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију извршио је, расходе за материјал за посебне намене у износу од 20.591 хиљаду динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку материјала за посебне намене у износу од 16.907 хиљада динара, односно 82,11% укупних расхода Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију.

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију извршио је набавку и плаћање осталог материјала за посебне намене (књиге) на основу:

1. Уговора о јавној набавци књиге „Успомене прве бебе“, Број: 404-00047/2010-9 од 6.4.2010. године, у вредности од 5.994.000,00 динара са пдв, закључен између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о. из Новог Сада;

2. Уговора о јавној набавци књиге „Сестру и брата желим“, Број: 404-00139/2010-9 од 9.8.2010. године, у вредности од 2.322.000,00 динара са пдв, закључен између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о.;

3. Уговора о јавној набавци књиге „Дете има право да зна своја права“, Број: 404-00189/2010-8 од 18.10.2010. године, у вредности од 8.591.400,00 динара са пдв, закључен између АПВ - Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о.

Чланом 6. наведених Уговора, наручилац (Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију) се обавезује да издавачком предузећу исплати уговорену цену на следећи начин: 60% од уговорене цене одмах по потписивању уговора и 40% од уговорене цене након испоруке укупне количине сликовнице.

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију није захтевао од „Дидакте“ д.о.о. из Новог Сада, банкарску гаранцију или неко друго средство финансијског обезбеђења, за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса у укупном износу од 10.144 хиљаде динара (60% од уговорене цене), што је било неопходно, јер је авансно плаћање извршено за набавку све три врсте књига.

Увидом у расположиву документацију и усмена објашњења одговорних лица у Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију, утврђено је да се књиге деле следећим корисницима:

1. књига „Успомене прве бебе“, дели се мајкама приликом рођења првог детета, а према списку мајки којима се додељује родитељски додатак за прво дете, сагласно Одлуци о праву на родитељски додатак за прво дете. У 2010. години набављено је 10.000 комада књига, мајкама је подељено укупно 8.997 комада, док је на залихама на дан 31.12.2010. године остало 4.312 комада, колико је и утврђено приликом пописа;

2. књига „Сестру и брата желим“, дели се предшколским установама на територији АПВ, а према списку на којем се налазе називи предшколских установа са бројем деце. У 2010. години набављено је 21.500 комада књига, установама је подељено укупно 19.987 комада (у периоду 17.11. - 30.11.2010.), док је на залихама на дан 31.12.2010. године остало 1.513 комада, колико је и утврђено приликом пописа;

3. књига „Дете има право да зна своја права“, дели се предшколским установама на територији АПВ, а према списку предшколских установа. У 2010. години набављено је 43.000 комада књига (по уговору закљученом у 2009. години и уговору закљученом у 2010. години), на залихама на дан 31.12.2010. године остало је 21.500 комада (како је и утврђено приликом пописа), док је предшколским установама у 2010. години (у периоду 21.5.-26.5.2010.) подељено укупно 21.460 комада и новинарима на конференцији 40 комада.

У поступку ревизије извршен је увид у пописне листе залиха материјала за посебне намене (књиге) и утврђено је да је Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију на дан 31.12.2009. години имао залихе књига у вредности од 1.983.414,60 динара (када се одбије отпис у износу од 15.584,40 динара), а на дан 31.12.2010. године у вредности од 11.302.254,00 динара (када се одбије отпис у износу од 37.162,80 динара). У 2010. години, подељено је књига у укупној вредности од 16.142.797,80 динара. С обзиром да вредност залиха износи 70% вредности подељених књига, произилази да **Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију није добро испланирао количине и средства за набавку књига.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да прецизније планира потребне количине набавке књига, уз што мање залиха.

Набавка и подела књига у Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију није регулисана актом секретаријата. У поступку ревизије тражили смо објашњења за правни основ за набавку и поделу књига, а покрајински секретар за социјалну политику и демографију је дала следеће писано објашњење у коме наводи да се „...Одлуком о праву на родитељски додатак за прво дете утврђује право на родитељски додатак за прво дете као и услови и начин остваривања овог права. Родитељски додатак остварује мајка за своје прво дете под условом да има пребивалиште, односно боравиште на територији АПВ и непосредно брине о детету, једнократно, у износу од 30.000,00 динара. У склопу реализације Одлуке о праву на родитељски додатак за прво дете, породици се за рођење првог детета уручује и књига „Успомене прве бебе“...“.

Увидом у Одлуку о праву на родитељски додатак за прво дете, утврђено је да се у истој не дефинише подела књига «Успомене прве бебе» породици за рођење првог детета.

Набавка књига „Сестру и брата желим“ и „Дете има право да зна своја права“, као и њихова подела предшколским установама такође није регулисана актом секретаријата.

Из наведеног следи да је набавка и плаћање књига у 2010. години, у укупном износу од 20.344 хиљада динара, добављачу „Дидакте“ д.о.о. из Новог Сада извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да набавку и начин поделе књига, регулише одговарајућим актима (одлукама).

Књижењем расхода на име набавке књига које су подељене (поклоњене мајкама за рођење прве бебе и предшколским установама) у износу од 20.344 хиљада динара на конту 426900 – материјал за посебне намене, уместо на конту 423700 – репрезентација (поклони), поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи евидентирани на конту 426900 – материјал за посебне намене су прецењени за износ од 20.344 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – поклони су потцењени за исти износ.

4.1.3.13. Амортизација и употреба средстава за рад

Укупни расходи за амортизацију и употребу средстава за рад исказани су, у периоду 01.01. - 31.12.2010. године (Образац број 2), у износу од 5.557 хиљада динара. Укупни расходи амортизације и употребе средстава за рад директних корисника буџетских средстава износе 114 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 5.443 хиљаде динара.

Тестирани су расходи амортизације и употребе средстава за рад код Управе за заједничке послове покрајинских органа, у износу од 114 хиљада динара.

Преглед тестираног узорка:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)
1	Управа за заједничке послове покрајинских органа		114	114	100
	УКУПНО	114	114.	114	100

Амортизација зграда и грађевинских објеката (конто - 4311)

Трошкови амортизације зграда и грађевинских објеката у буџету АП Војводине износе 1.044 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 63 хиљаде динара, а за индиректне буџетске кориснике 981 хиљаду динара.

Наведени расходи су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа износу од 63 хиљаде динара или 100% укупно исказаних трошкова за амортизацију зграда и грађевинских објеката.

Увид је извршен у финансијску картицу Управе за заједничке послове покрајинских органа, налог за књижење амортизације од 31.12.210. године и обрачун амортизације.

Ревизијом наведене документације утврђено је да је обрачун амортизације урађен у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶⁰ и да је правилно евидентиран у књиговодству ревидираног субјекта.

Амортизација опреме (конто - 4312)

Трошкови амортизације опреме у буџету АП Војводине износе 3.630 хиљада динара. Наведени трошкови за директне кориснике буџета АП Војводине износе 51 хиљаду динара, а за индиректне буџетске кориснике 3.579 хиљада динара.

Наведени расходи су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 51 хиљаде динара или 100% укупно исказаних трошкова за амортизацију опреме.

Увид је извршен у финансијску картицу Управе за заједничке послове покрајинских органа, налог за књижење амортизације од 31.12.210. године и обрачун амортизације.

Ревизијом наведене документације утврђено је да је обрачун амортизације урађен у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да је правилно евидентиран у књиговодству ревидираног субјекта.

4.1.3.14. Отплата домаћих камата – 441000

Отплата домаћих камата је исказана у износу од 1 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

Увидом у документацију утврђено је да је обавеза по основу отплата домаћих камата настала на основу краткорочног кредита који је Музеју Војводине одобрио Фонд за развој АП Војводине а у складу са реализацијом ИПА пројеката јер средства предприступне помоћи нису довољна за реализацију пројекта у оквиру инструмената предприступне помоћи Европске уније. На основу Одлуке Управног одбора Музеја Војводине, а у складу са Конкурсом за краткорочно кредитирање Музеј Војводине, задужио се за средства у износу од 4.000.000,00 динара која је Фонда за развој АП Војводине пренео Музеју 10.12.2010. године.

На основу писаног образложења Покрајинског секретаријата за културу утврдили смо да исти није дао сагласност за задужење нити је Музеј Војводине исту тражио од ПС за културу. Финансијска служба ПС за културу је уочила да Музеј Војводине користи кредит у поступку консолидације завршног рачуна за 2010. годину у контроли прихода.

4.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања – 444000

Пратећи трошкови задуживања исказани су у износу од 926 хиљада динара, од чега је 782 хиљада динара за директне буџетске кориснике и 144 хиљада динара за индиректне буџетске кориснике.

Од 782 хиљаде динара за пратеће трошкове задуживања, код директних буџетских корисника, 676 хиљада динара је искоришћено за плаћање негативних курсних разлика а 106 хиљаде динара за плаћање казни за кашњења. Трошкови на конту 4441 - негативне курсне разлике и на конту 4442 – казне и кашњења евидентирани су у Управи за заједничке послове покрајинских органа.

Увидом у документацију, утврђено је да су трошкови негативних курсних разлика у износу од 626 хиљаде динара настали као последица вођења рачуна за одмаралиште „Војводина“ у Игалу у Републици Црној Гори у еврима. Девизни рачун број 51-247293 код Црногорске Комерцијалне банке отворен је у Игалу за одмаралиште и све промене у току године књиже се у девизама (еврима). На крају године врши се свођење стања на рачуну на динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2010. године. Курсирањем на крају године, за сваки конто прометно у односу на курс на почетку године дошло је до негативне курсне разлике јер је курс евра 1.1.2010. године био 95,8888 динара а 31.12.2010. године 105,4982 динара. После извршеног курсирања формирају закључни лист девизног рачуна сада израженог у динаре и консолидују исти

⁶⁰ „Службени лист СРЈ“ бр.17/97 и 24/2000

са динарским рачином број 840-64679-90, отворен у Новом Саду, код Управе за трезор, да би се добило целокупно пословање одмаралишта „Војводина“ у Игалу. Негативне курсне разлике у износу од 50 хиљада динара настале су по основу исплате дневница за службено путовање у иностранство по коначном обрачуну трошкова.

Казне и кашњења у износу од 46 хиљада динара последица су нередовног измиривања обавеза према ПТТ „Србија“ и ЈКП „Новосадске топлане“ на које су им добављачи обрачунавали камате. 60.000,00 динара Предузећу „MVM TRADE“ д.о.о из Новог Сада по Решењу број: 401-00148/2010-3 од 25.02.2010. године исплаћено је 60 хиљада динара којим се одобрава наведена исплата на основу Решења Републичке Управе за јавне набавке, Комисије за заштиту права од 04.02.2010. године.

Увидим у документацију утврдили смо да су исти трошкови правилно евидентирани и прокњижени.

4.1.3.16. Субвенције

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – konto 451000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.803.600 хиљада динара (директни корисници буџета 1.797.800 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 5.800 хиљада динара).

Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 644.863 хиљада динара, што чини 35,87% укупно исказаних расхода директних корисника.

Тестирани су расходи код: Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајинског секретаријата за привреду, Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој, што чини 48,25% укупно исканих расхода за субвенције.

Преглед расхода тестираних секретаријата

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника $6=(5/3*100)$	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника $7=(5/4*100)$
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријат за пољоп. водоприв. и шумарство		1.112.775.451,49	471.655.994,99	26,24	42,39
2.	Покрајински секретаријат за привреду		43.400.000,00	40.850.000,00	2,27	94,12
3.	Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова		146.201.414,30	112.357.195,01	6,25	76,85
4.	Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој		34.000.000,00	20.000.000,00	1,11	58,82
	УКУПНО:	1.797.800.378,79	1.336.376.865,79	644.863.190,00	35,87	48,25

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451100

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.018.856 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 329.093 хиљаде динара, односно 32,30% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години извршио је расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 404.631 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 175.886 хиљада динара, односно 43,48% укупних расхода за текуће субвенције Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Влада АП Војводине је утврдила Програм мера за унапређење пољопривреде путем саветодавног рада пољопривредних стручних служби АП Војводине у 2010. години, на основу којег су извршени расходи у износу од 100.000.000,00 динара за реализацију *активности 01 - стручне пољопривредне службе*, и то:

- реализацију уговора из 2009 године у износу од 20.213.530,00 динара, на име спровођења нереализованог дела Програма мера за унапређење пољопривреде путем саветодавног рада пољопривредних стручних служби у 2009. години;

- реализацију Основног програма за 2010. годину у износу од 70.786.470,00 динара – пољопривредно саветодавство које спроводи 13 пољопривредних стручних служби и

- реализацију Посебног програма за 2010. годину у износу од 9.000.000,00 динара.

Покрајински секретаријат је са стручним пољопривредним службама закључивао уговоре, којима су се прецизирали послови пољопривредног саветодавства: праћење и сарадња са одабраним газдинствима, ради унапређења производње на газдинству и остварења већих приноса, пружање стручних савета и препорука везаних за области производње, едуковање пољопривредних произвођача, давање савета и препорука везаних за избор и правилну примену пестицида код заштите усева. Уговором се корисници средстава обавезују да ће даваоцу средстава доставити извештај о реализацији предмета Уговора, као и извештај о наменском утрошку средстава. Рок за доставу комплетног извештаја је 15 дана од рока утврђеног за реализацију уговорених активности. У поступку ревизије је утврђено да су корисници који су реализовали уговорене активности, доставили извештаје у року из уговора, док осталим корисницима рок за доставу извештаја није истекао. Достављене Извештаје контролишу стручне службе Секретаријата.

Влада АП Војводине је утврдила Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине за 2010. годину, на основу којег су извршени расходи у износу од 256.553.371,98 динара за реализацију *активности 03 – заштита, коришћење и уређење пољопривредног земљишта*, и то за реализацију уговора на име финансирања: прогнозно-извештајне делатности, мелиорације пашњака и ливада, контроле плодности пољопривредног земљишта, подизања огледа интензивног гајења пољопривредних култура, подстицаја за издавање пољопривредног земљишта регистрованих пољопривредних газдинстава чији су носиоци старији од 65 година. Корисници средстава за наведене активности су пољопривредне стручне службе.

Плаћање у износу од 2.935.680,00 динара извршено је на основу Уговора од 11.10.2010. године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Пољопривредне стручне службе Зрењанин д.о.о. Предмет уговора је реализација активности контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта у 2010. години, у обиму од 1668 узорака за анализу у сопственој лабораторији. Реализација активности контроле плодности земљишта обухвата: евиденцију власника и парцела, узимање и припрему узорака, давање препорука за ђубрења у наредне четири године и класификацију добијених резултата. Рок за реализацију наведених активности је 31.12.2010. године. Чланом 2. Уговора, Секретаријат за пољопривреду ће кориснику средстава на име обављеног посла платити 1.760,00 динара са урачунатим пдв, по једном комплетно обрађеном узорку. Плаћање за извршени посао врши се sukcesивно на бази испостављених рачуна за извршени посао које ће корисник средстава испоставити даваоцу најкасније до 16.11.2010. године. Уз сваки испостављени рачун мора бити приложен извештај о броју комплетно обрађених узорака (оверен и потписан од стране директора).

У поступку ревизије је утврђено да је достављен Рачун број 100405 од 8.11.2010. године, ПСС Зрењанин у износу од 2.935.680,00 динара и допис в.д. директора којим потврђује да је обрађено укупно 1668 узорака.

Влада АП Војводине је утврдила Програм унапређења сточарства у АП Војводини за 2010. годину, на основу којег су извршени расходи у износу од 44.910.062,45 динара за реализацију активности 04 - *унапређење сточарства* и то за финансирање очувања и одрживо коришћење генетских ресурса домаћих животиња у АП Војводини.

Плаћање у износу од 2.976.016,79 динара извршено је на основу Конкурса о расподели средстава за спровођење Годишњег програма мера за спровођење одгајивачког програма у АП Војводини за 2010. годину, који је објављен 29.10.2010. година у дневном листу „Дневник“ и Уговора који је закључен између Секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и “ПМК Бечеј” а.д. Предмет уговора је додела средстава кориснику, као Основној одгајивачкој организацији за спровођење одгајивачког програма у сточарству. **Предмет Уговора је уопштен и не садржи јасно и прецизирано дефинисане послове које корисник средстава треба да обави за спровођење одгајивачког програма у сточарству (која врста послова у оквиру одгајивачког програма, врста стоке, обим и време извршења посла).** Чланом 4. Уговора је наведено да се корисник средстава обавезује да примљена средства наменски употреби, а контролу наменског и законитог коришћења одобрених средстава и предузимање мера вршиће буџетска инспекција. У случају ненаменског и незаконитог коришћења одобрених средстава, корисник средстава се обавезује да изврши повраћај средстава са припадајућом законском затезном каматом. **У уговору није прецизирана обавеза корисника средстава да достави Извештај на основу којег ће се извршити контрола коришћења средстава, па остаје нејасно шта ће то буџетска инспекција контролисати.** Према усменом објашњењу одговорних лица из секретаријата, утврђено је да корисник средстава не подноси извештај о наменском и законитом коришћењу одобрених средстава, зато што одобрена средства у уговореном износу представљају рефундацију средстава која је корисник средстава већ утрошио за одгајивачку делатност у 2010. години и о томе доставио валидне доказе приликом конкурисања за доделу средстава.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство да приликом склапања Уговора прецизније дефинише уговорене услове.

Влада АП Војводине је утврдила Програм распореда и коришћења средстава из буџета АП Војводине за 2010. годину за шумарство и ловство, на основу којег су извршени расходи у износу од 3.168.000,00 динара за реализацију активности 09 - *шумарство и ловство* и то на име суфинансирања програма прогнозно-извештајних послова у области заштите биља (шумски засади и расадници), за суфинансирање трошкова установљивања ловишта по новом Закону о ловству и за суфинансирање поступка истраживања варијабилности аутохтоних врста дрвећа

Плаћање у износу од 1.666.000,00 динара извршено је на основу Уговора од 21.7.2010. године, који је закључен између Секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Истраживачко-развојног института за низијско шумарство и животну средину, Нови Сад. Предмет уговора је суфинансирање програма прогнозно-извештајних послова у области заштите биља (шумски засади и расадници) за подручје АПВ у 2010. години у износу од 2.000.000,00 динара. Рок за реализацију уговора је 30.6.2011. године, а рок за достављање извештаја о обављеном послу – 15.7.2011. Извештај о обављеном послу достављен је 29.6.2011. године.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду у 2010. години извршио је расходе за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у укупном износу од 43.400 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 40.850 хиљада динара, односно 94,12% укупних расхода за текуће субвенције Покрајинског секретаријата за привреду.

Према објашњењу одговорног лица финансијске службе средства за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 43.400.000,00 динара, Покрајински секретаријат за привреду је корисницима доделио на основу члана 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину и на основу Измена и допуна финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Покрајинског секретаријата за привреду за 2010. годину (на које је Влада АП Војводине дала сагласност Решењем од 8.12.2010. године).

Чланом 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке је наведено да се поступак доделе средстава, утврђен чланом 20. ове одлуке (додела средстава на основу јавних набавки, јавног позива и јавног конкурса) не спроводи за расходе и издатке за које су примаоци средстава одређени актима које доноси или на њих даје сагласност Скупштина АП Војводине, односно Влада

У образложењу Измена и допуна финансијског плана, наводи се да су на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана средства:

- у износу од 3.500.000,00 динара, која ће се доделити : „Фонду кластер здравственог туризма Војводине“, „Удружењу за унапређење сарадње и развој туризма у подунављу ИСТАР 21“, „Фонду туристички кластер микрорегије Суботица – Палић“ и „Пословном удружењу Војвођански ИКТ кластер“,

- у износу од 28.200.000,00 динара, која су намењена за подршку туристичким организацијама и другим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и то: ТО Апатин, ТОО Сремски Карловци, ЈП за Информисање Врбас, ЈКП „2 октобар“ Вршац и РУВ-РТВ.

Како се у поступку ревизије није могло утврдити зашто су баш наведена предузећа и организација именоване у Изменама и допунама финансијског плана, за доделу субвенција, тражено је објашњење од Покрајинског секретара за привреду.

Према усменом објашњењу Покрајинског секретара за привреду, у Измене и допуне финансијског плана за 2010. годину, за доделу субвенција именују се предузећа и организације које су се током године обраћала писмено секретаријату захтевом за доделу помоћи, без утврђеног критеријума за именовање истих у финансијском плану.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да средства за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама додељује на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета АП Војводине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју предузећа и организацију да учествују на конкурсима. Конкурсом дефинисати критеријуме на основу којих ће се доделити субвенције предузећима и организацијама.

На основу Измена и допуна финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака ПС за привреду за 2010. годину, средства у износу од 10.000.000,00 динара пренета су Гаранцијском Фонду АП Војводине (Подршка програма развоја привреде, предузетништва, малих и средњих предузећа), а средства у износу од 25.000.000,00 динара Туристичкој организацији Војводине (Подршка развоју туризма у АПВ), са којима је Покрајински секретаријат за привреду закључио Уговоре. Предмет уговора од 4.1.2010. године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за привреду и Туристичке организације Војводине (ТОВ), јесте редовно финансирање рада ТОВ за 2010. годину у износу од 25.000.000,00 динара. Чланом 4. Уговора је прецизирано да се ТОВ обавезује да средства утроши наменски у складу са годишњим Програмом рада. **У уговору није прецизирана динамика преноса средстава**, па се не може утврдити зашто је Секретаријат већ 29.1.2010. године ТОВ пренео средства у износу од 12.000.000,00 динара (48% укупних средстава) и то без достављене рачуноводствене документације на основу које се захтевају средства у датом износу и из које би се утврдила намена коришћења истих, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Туристичкој организацији Војводине средства у укупном износу од 25.000.000,00 динара пренета су 29.1.; 4.5.; 13.7 и 8.10.2010. године без валидне рачуноводствене документације, а није достављена ни документација којом би се оправдао претходни пренос средстава. У поступку ревизије уверили смо се **да Покрајински секретаријат за привреду током 2010. године није имао увид у наменско и законито коришћење средстава које је пренео Туристичкој организацији Војводине и током 2010. године је вршио пренос средстава без валидне рачуноводствене документације**. У поступку ревизије је достављен извештај о пословању и завршни рачун ТОВ, из којих није могло да се утврди да ли су одобрена средства искоришћена за намене, које су дефинисане програмом рада, јер је извештај дат описно. На наш захтев ТОВ је 21.6.2011. године доставила Извештај по финансијском плану за 2010. годину, из кога је утврђено да су средства утрошена за плате запослених у износу од 8.142.581,96 динара (33% укупно пренетих средстава); накнаде за управни и надзорни одбор -1.526.493,00 динара (6,11%); трошкови штампања проспеката, цда, календара - 4.383.808,95 динара (18%) и остале намене.

У поступку ревизије је утврђено да је Покрајински секретаријат за привреду током 2010. године пренео Туристичкој организацији Војводине средства у износу од 25.000 хиљада

динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова извршио је расходе за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у укупном износу од 146.201 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 112.357 хиљада динара, односно 76,85% укупних расхода за текуће субвенције Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

Средства у укупном износу од 55.000.000,00 динара пренета су „Дневник холдинг“ а.д. за новинско издавачку делатност у реструктурирању из Новог Сада, на основу Уговора број 117-401-2247/2010 од 26.10.2010. године и Уговора број 117-401-2247/2010-03 од 28.12.2010. године, за измирење дела доспелих обавеза по основу краткорочног кредита добијеног од Развојне банке Војводине, за суфинансирање трошкова текућег пословања, набавку репроматеријала и сировина и осталих трошкова пословања у складу са Информацијом о плану реализације средстава за консолидацију стања у Холдинг „Дневник“ а.д. за новинско-издавачку делатност. Сагласно члану 4. закључених Уговора, „Дневник“ је 30.12.2010. и 30.1.2011. године, Секретаријату доставио Извештај о реализацији обавеза у прилогу кога се налазе фотокопије финансијске документације (рачуни, налози, уговори) и фотокопије извода из банке. Контролу Извештаја о реализацији обавеза у Секретаријату врши одговорно лице.

Средства у укупном износу од 50.000.000,00 динара пренета су Радиодифузној установи Војводине „Радио-телевизија Војводине“ за реализацију Програма решавања вишка запослених у овој установи, на основу уговора број: 117-401-2569/201 од 15.12.2010. године. Извештај о реализацији обавеза из уговора, достављен је 11.3.2011. године.

Средства у укупном износу од 19.478.477,35 динара реализована су за запошљавање приправника на одређено време у оквиру Програма за очување броја радних места у АП Војводини и подстицаја запошљавању.

Средства у укупном износу од 21.722.936,95 динара реализована су за спровођење јавних радова на територији АП Војводине (финансирање пројеката јавних радова путем којих су запослена незапослена лица) у оквиру Програма за очување броја радних места у АП Војводини и подстицаја запошљавању.

У поступку ревизије је утврђено да су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама правилно евидентирани и исказане.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451200

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 778.044 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за капиталне субвенције у износу од 315.770 хиљада динара, односно 40,59% укупних расхода директних корисника .

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години извршио је расходе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 708.144 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 295.770 хиљада динара, односно 41,77% укупних расхода за капиталне субвенције Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Влада АП Војводине је утврдила Програм распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010. годину, на основу којег су извршени расходи у износу од 446.544.017,06 динара за реализацију активности 02 - вишенаменско коришћење и

заштита вода. Средства су коришћена за: одбрану од поплава у износу од 73.000.000,00 динара; реализацију уговора за финансирање објеката за снабдевање насеља и индустрије водом у износу од 128.333.938,33 динара; за финансирање радова на редовном одржавању заштитних водопривредних објеката у износу од 149.900.000,00 динара; реализацију уговора који је закључен са ЈВП „Воде Војводине“ за регулационо - санационе радове у кориту и приобаљу реке Тисе, Дунава, Саве и осталих водотока у износу од 45.092.098,49 динара; за инвестиционо одржавање водопривредних система и малих брана у износу од 17.965.043,34 динара; за реконструкцију шумског заштитног појаса у водопривреди у износу од 14.983.035,50 динара, реализацију уговора који су закључени са јавним предузећима и јавни комуналним предузећима за финансирање пројекта водоснабдевања у износу од 10.562.000,00 динара; за уређење водотокова у износу од 5.907.901,40 динара и за израду пројеката отпадних и атмосферских вода у износу од 800.000,00 динара.

Покрајински секретаријат за пољопривреду је извршио плаћање у износу од 17.911.180,88 динара ЈВП „Воде Војводине“ на основу Програма распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010. годину – Финансирања радова на одбрани од поплава; Уговора број 104-401-01191/2010 од 10.6.2010. године, који је закључен између ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“ и којим су за финансирање радова на одбрани од поплава предвиђена средства у износу од укупно 30.000.000,00 динара и Захтева број 1/2010 од 11.6.2010. године, издатог од ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 17.911.180,88 динара за трошкове одбране од поплава и загушења ледом од 22.12.-19.4.2010. године. У прилогу Захтева достављена је рекапитулација трошкова одбране од поплава и загушења ледом. У табеларном прегледу наведено је водопривредно предузеће које је спроводило радове одбране од поплава у укупном износу од 17.911.180,88 динара. У прилогу захтева достављене су обрачунске ситуације водопривредних предузећа, испостављене за вредност извршених радова, као нпр. обрачунска ситуација за извршене радове на спровођењу одбране од поплава, реке Тисе, канала Бегеј, Стари Бегеј, Пловни Бегеј и реке Тамиш број: 04-164/1-10 од 4.3.2010. године од стране ВП „Средњи Банат“, Зрењанин у износу од 2.003.033,43 динара. **Уз обрачунске ситуације (потписане и оверене од стране секторског руководиоца, извођача, руководиоца за одбрану од поплава ЈВП „Воде Војводине“ и инвеститора), нису достављене рекапитулације (спецификације) извршених радова из којих би се утврдила врста, квалитет, количина и цена изведених радова и из које би се утврдило да су радови стварно изведени.** Обрачунске ситуације (без рекапитулације извршених радова) које су достављене и на основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 17.911.180,88 динара, не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је извршило плаћање у износу од 17.911 хиљада динара ЈВП „Воде Војводине“, супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер уз Захтев за пренос средстава број 5/2010 од 15.10.2010. године, није достављена валидна рачуноводствена документација.

Покрајински секретаријат за пољопривреду је извршио плаћање у износу од 12.088.819,12 динара ЈВП „Воде Војводине“ на основу: Програма распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010. годину – Финансирање радова на одбрани од поплава; Уговора број 104-401-01191/2010 од 10.6.2010. године, који је закључен између ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“, којим су за финансирање радова на одбрани од поплава предвиђена средства у износу од 30.000.000,00 динара и Захтева број 2/2010 од 14.6.2010. године, издатог од ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 43.940.124,03 динара за трошкове одбране од поплава у периоду од 11.1.-19.3.2010. године, а према табеларном прегледу рекапитулације трошкова одбране од поплава од унутрашњих вода. У табеларном прегледу наведено је водопривредно предузеће које је спроводило радове одбране од поплава (трошкови одбране од поплава и трошкови електричне енергије): ВП „Средња Бачка“ Бечеј – 2.091.477,24 динара; „Средњи Банат“ Зрењанин – 22.834.704,79 динара; „Горњи Банат“ Кикинда – 4.526.375,94 динара; „Подунавље“ Ковин – 3.147.108,89 динара; „Галовица“ Земун – 732.680,76 динара; „Хидросрем“ С. Митровица – 9.576.308,41 динар и „Сава“ Шабац – 1.031.468,00 динара, што све укупно износи 43.940.124,03 динара. У прилогу захтева достављене су ситуације испостављене од стране водопривредних предузећа за извршене радове. У ситуацијама је наведена укупна вредност извршених радова и иста је потписана и оверена од стране секторског руководиоца, извођача, руководиоца за одбрану од поплава ЈВП „Воде Војводине“ и инвеститора. **Уз ситуације**

нису достављене рекапитулације (спецификације) извршених радова из којих би се утврдила врста, квалитет, количина и цена изведених радова и из које би се утврдило да су радови стварно изведени. Обрачунске ситуације (без рекапитулације извршених радова) које су достављене уз захтев за плаћање и на основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 12.088.819,12 динара, не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је извршило плаћање у износу од 12.089 хиљада динара ЈВП „Воде Војводине“, супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер уз Захтев за пренос средстава број 5/2010 од 15.10.2010. године, није достављена валидна рачуноводствена документација.

Покрајински секретаријат за пољопривреду је извршио плаћање у износу од 43.000.000,00 динара ЈВП „Воде Војводине“ на основу Измене и допуне програма распореда и коришћења средстава за вишенаменско коришћење и заштиту вода за 2010. годину – Одбрана од поплава, Анекса уговора број 104-401-01191/2010-1 од 15.12.2010. године, који је закључен између ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство и ЈВП „Воде Војводине“ (којим су за финансирање радова на одбрани од поплава предвиђена средства у износу од укупно 73.000.000,00 динара) и Захтева за пренос средстава број 5/2010 од 15.10.2010. године, издатог од ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 43.000.000,00 динара. У прилогу Захтева достављена је обрачунска ситуација од 8.10.2010. године, ДВП „Дунав и Тиса“, Сомбор за извршене радове на спровођењу одбране од поплава у износу од 4.262.700,00 динара и Рекапитулација трошкова одбране од поплава и загушења ледом у периоду 22.12.2009-24.9.2010. године, сачињена од ЈП „Воде Војводине“ у износу од 45.161.524,47 динара, уз коју није достављена валидна рачуноводствена документација, која представља писани доказ о насталој пословној промени и из које се може сазнати основ настале промене (рачуни, ситуације, докази), сагласно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је извршило плаћање у износу од 43.000 хиљада динара ЈВП „Воде Војводине“, супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер уз Захтев за пренос средстава број 5/2010 од 15.10.2010. године, није достављена валидна рачуноводствена документација.

Влада АП Војводине је утврдила Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АП Војводине за 2010. годину, за реализацију активности 03 – *заштита, коришћење и уређење пољопривредног земљишта*, на основу којег су извршени расходи у износу од 162.200.000,00 динара за и то за: реализацију преузетих обавеза по уговорима из 2009. године, у износу од 54.200.000,00 динара; за реализацију уговора на име финансирања прогнозно-извештајне делатности, која обухвата праћење болести и штеточина, испитивање и праћење опасних и штетних материја у пољопривредном земљишту, води, муљу и каналима у износу од 4.000.000,00 динара и реализацију уговора на име финансирања за конкурс „Привођење култури необрадивог пољопривредног земљишта за пољопривредну производњу – рибарство“ у износу од 104.000.000,00 динара.

Средства у износу од 104.000.000,00 динара додељена су у складу са резултатима Конкурса за доделу бесповратних средстава за реконструкцију и изградњу рибњачких површина, који је објављен у дневном листу „Дневник“ 15.9.2010. године. Права и обавезе уговорних страна дефинисана су уговорима, који су закључени између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и корисника средстава. Уговором се корисник средстава обавезује да поднесе извештај о реализацији пројекта и наменском утрошку средстава у року од 15 дана од рока утврђеног за реализацију активности (рок за реализацију је годину дана од дана дознаке средстава). Како су уговори закључени крајем децембра 2010. године, рок за доставу извештаја је крај децембра 2011 године.

Влада АП Војводине је утврдила Програм руралног развоја АП Војводине за 2010. годину, на основу којег су извршени расходи у износу од 36.400.000,00 динара за реализацију активности 06 - *рурални развој Војводине*. Средства су реализована за финансирање Програма „Салашарски, етно и вински туризам - изградња, адаптација и реконструкција етно кућа“, а у складу са резултатима Конкурса који је објављен у дневном листу „Дневник“ од 23.10.2010. године и за реализацију уговора на име суфинансирања набавке опреме за узорковање пољопривредног земљишта за пољопривредне стручне службе.

Влада АП Војводине је утврдила Програм Распореда и коришћења средстава из буџета АПВ за 2010. годину за шумарство и ловство, на основу којег су извршени расходи у износу од 63.000.000,00 динара за реализацију *активности 09 - шумарство и ловство*. Средства су утрошена за суфинансирање пројеката: проширене репродукције шума, подизање нових шума; унапређења семенске и расадничке производње и побољшање квалитета семена и садног материјала аутохтоних врста дрвећа; изградње и реконструкције ловачких домова и ловно-техничких објеката; заштите шума; израде пројектне документације и изградња хладњача за извоз меса дивљачи; изградње извозне волијере за живу дивљач – фазани; реконструкције, изградње спољне ограде ловишта шумског газдинства „Сомбор“.

Покрајински секретаријат за пољопривреду је извршио плаћање у износу од 9.000.000,00 динара ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, на основу Уговора број 104-401-2383/2010-1 од 20.12.2010. године. Предмет уговора је суфинансирање унапређења ловства - Израда пројектне документације и изградња хладњача за извоз меса дивљачи у износу од 14.000.000,00 динара. Рок за реализацију предмета уговора је 30.11.2011. године, а рок за достављање извештаја о наменском утрошку средстава је 15 дана од рока утврђеног за реализацију уговорних обавеза.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој у 2010. години извршио је расходе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима у укупном износу од 20.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара, односно 100% укупних расхода за капиталне субвенције Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

Средства у износу од 20.000.000,00 динара пренета су ДОО „Парк Палић“ на основу Уговора број: 119-401-2251/2010-05 од 28.10.2010. године, који је закључен између ПС за заштиту животне средине и ДОО „Парк Палић“. Предмет уговора је суфинансирање израде Студије оправданости, Идејног пројекта и Студије о процени утицаја на животну средину чишћења и ремедијације муља из језера Палић. Рок за реализацију предмета уговора и одобрених средстава је 31.12.2010. године. Чланом 5. Уговора, обавезује се Прималац средстава да средства добијена по овом уговору, наменски искористи, поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, и даваоцу средстава поднесе извештај о коришћењу средстава, најкасније у року од 15 дана од рока утврђеног за реализацију намене, за коју су средства примљена са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица. Анексом Уговора број: 119-401-2251/2010-05 од 28.10.2010. године и од 15.11.2010. године, мења се члан 1. основног уговора. Анексом се дефинишу активности на чишћењу и ремедијацији језера Палић.

ДОО „Парк Палић“ је дана 25.1.2011. године доставио Секретаријату, образложење за пренета средства из 2010. године број: 06/2011, у којем је за правдање средстава у износу од 20.000.000,00 динара доставио Уговор о изради техничке документације број 2/2011 од 4.1.2011. године, који је закључен између ДОО „Парк Палић“ и Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д, Београд. Предмет Уговора је израда Студије оправданости са идејним пројектом чишћења и ремедијације муља из језера Палић, Студије о процени утицаја на животну средину чишћења и ремедијације муља из језера Палић, Студије о процени утицаја на животну средину санације и доградње одушног канала и Главног пројекта изградње касета за одлагање и ремедијације муља из језера Палић у вредности од 24.780.000,00 динара, а све на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН/У/7/2010.

Субвенције приватним предузећима – конто 454000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе за субвенције приватним предузећима у износу од 2.244.818 хиљада динара (директни корисници буџета – 2.241.118 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3.700 хиљада динара).

Тестирани су расходи за субвенције приватним предузећима код директних корисника буџета у износу од 1.497.801 хиљаду динара, што чини 66,83% укупно исказаних расхода директних корисника.

Тестирани су расходи код: Покрајинског секретаријата за привреду, Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој, што чини 70,39% укупно исказаних расхода за субвенције приватним предузећима.

Преглед расхода тестираних секретаријата

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника $6=(5/3*100)$	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника $7=(5/4*100)$
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријат за привреду		31.140.276,00	24.600.000,00	1,10	79,00
2.	Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова		1.786.782.502,37	1.247.923.029,31	55,68	69,84
3.	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		20.000.000,00	14.100.000,00	0,63	70,50
4.	Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој		290.010.116,30	211.177.907,00	9,42	72,82
	УКУПНО:	2.241.117.577,67	2.127.932.894,67	1.497.800.936,31	66,83	70,39

Текуће субвенције приватним предузећима – 454100

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 1.909.010 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 1.276.023 хиљаде динара, односно 66,84% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду извршио је расходе за текуће субвенције приватним предузећима у укупном износу од 16.140 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 14.000 хиљада динара, односно 86,74% укупних расхода за текуће субвенције Покрајинског секретаријата за привреду.

Покрајински секретаријат за привреду је средства за текуће субвенције доделио следећим предузећима:

-СЗТР „Plastik Shop“, Суботица у износу од 500.000,00 динара за трошкове пословања и проширење производње. **Извештај о наменском трошењу средстава у току ревизије није достављен, иако је рок за достављање извештаја био 31.12.2010;**

-АТ- IMPERIJA PJ AS COMPUTERS у износу од 4.000.000,00 динара за унапређење и развој пословања. **Извештај о наменском трошењу средстава у току ревизије није достављен, иако је рок за достављање извештаја био 31.12.2010;**

- „Сунцокрет“ д.о.о. Хајдуково у износу од 2.000.000,00 динара за субвенционисање текућих трошкова пословања. Достављен извештај о наменском трошењу средстава;
- „PRO REGIO“ д.о.о у износу од 1.000.000,00 динара за субвенционисање текућих трошкова пословања. Достављен извештај о наменском трошењу средстава;
- Регионални центар за развој, Суботица у износу од 1.500.000,00 динара за субвенционисање програма развоја малих и средњих предузећа. Достављен извештај о наменском трошењу средстава;
- Галерија „BEL ART“ у износу од 1.500.000,00 динара за изложбу слика у Вашингтону. Достављен извештај о наменском трошењу средстава и
- СЗТР „МАРКО“ у износу од 1.500.000,00 динара за куповину материјала за производњу палета. **Извештај о наменском трошењу средстава у току ревизије није достављен, иако је рок за достављање извештаја био 30.6.2010.**

Средства за субвенције су додељена горе наведеним приватним предузећима на основу члана 21. тачка 5. Покрајинске скупштинске Одлуке о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину и Измена и допуна финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака ПС за привреду за 2010. годину. У образложењу Измена и допуна финансијског плана, наводи се да су на класификацији 4541 - текуће субвенције приватним предузећима планирана средства у износу од 15.000.000,00 динара и наведена су приватна предузећа којима се средства додељују, као и износ средстава за свако појединачно предузеће. Средства се додељују за субвенционисање приватних предузећа у циљу унапређења конкурентности, унапређења и развоја процеса пословања, медијског праћења привредних активности у АПВ.

Како се у поступку ревизије није могло утврдити зашто су баш наведена приватна предузећа именоване у Изменама и допунама финансијског плана, за доделу субвенција, затражено је објашњење од Покрајинског секретара за привреду.

Према усменом објашњењу Покрајинског секретара за привреду, у Изменама и допунама финансијског плана за 2010. годину, именована су приватна предузећа која су се током године обрађала писмено секретаријату захтевом за доделу помоћи, без утврђеног критеријума за именовање истих у финансијском плану.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да средства за субвенције приватним предузећима додељује на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета АПВ, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју предузећа да учествују на конкурсима. У конкурсима треба дефинисати критеријуме на основу којих ће се доделити текуће субвенције приватним предузећима.

Према усменом објашњењу одговорног лица ПС за привреду, контролу Извештаја о наменском трошењу средстава (које доставља корисник након утрошка добијених средстава) врши Покрајинска буџетска инспекција.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да одреди лице из секретаријата које ће вршити контролу достављених Извештаја корисника средстава (наменско и законито коришћење средстава) и писаним путем потврдити валидност истих.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова извршио је расходе за текуће субвенције приватним предузећима у укупном износу од 1.786.783 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 1.247.923 хиљаде динара, односно 69,84% укупних расхода за текуће субвенције приватним предузећима Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

Расходи су извршени за реализацију Програма за очување радних места у АП Војводини (утврђен од Извршног већа АПВ) и Акционог плана запошљавања у АПВ за 2010. годину (усвојен од Владе АПВ), чија је реализација почела у 2009. години, а траје и током 2010. године. На основу Програма, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је расписао:

1. Конкурс за доделу субвенција за ново запошљавање незапослених лица са територије АП Војводине (објављен 17.4.2009. године),
2. Конкурс за доделу субвенција за samozapoшљавање незапослених лица са територије АП Војводине (објављен 17.4.2009. године),
3. Јавни позив за финансирање запошљавања приправника на одређено време, на територији АП Војводине (објављен 17.4.2009. године),
4. Јавни позив за прикупљање пројеката јавних радова, на територији АП Војводине (објављен 17.4.2009. године)
5. Јавни позив послодавцима за доделу субвенција за отварање нових радних места у АП Војводини (објављен 27.4.2010. године),
6. Јавни позив незапосленим лицима за доделу субвенција за samozapoшљавање у АП Војводини (објављен 27.4.2010. године) и на основу истих донео Одлуке о одобравању субвенција и закључио Уговоре.

У 2010. години извршена су плаћања за реализацију следећих програма из 2009. и 2010. године:

- ново запошљавање незапослених лица из општина са територије АП Војводине у 2009. години у износу од 69.946.875,00 динара,
- samozapoшљавање незапослених лица из општина са територије АП Војводине у 2009. години у износу од 3.355.000,00 динара,
- запошљавање приправника на одређено време у 2009. години у износу од 1.447.512.107,31 динар,
- јавни радови на територији АП Војводине у 2009. години у износу од 7.867.520,06 динара,
- ново запошљавање незапослених лица из општина са територије АП Војводине у 2010. години у износу од 160.457.000,00 динара,
- samozapoшљавање незапослених лица из општина са територије АП Војводине у 2010. години у износу од 96.044.000,00 динара и
- 1.600.000,00 динара на име субвенције предузећу „Петар Драпшин“ а.д. у реструктурирању из Новог Сада, за финансирање поступка реструктурирања предузећа – на име трошкова процене имовине и консултантске услуге (Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-00112/2010-219 од 22.12.2010. године).

У поступку ревизије извршен је увид у:

- Уговор о коришћењу субвенције за отварање нових радних места у АП Војводини у 2010. години, број: 401-01084/2010-725 од 24.8.2010. године, који је закључен између ПС за рад, запошљавање и равноправност полова, „Био брик“ д.о.о, Ваљево и Националне службе за запошљавање-Филијала Нови Сад. Предмет Уговора је додела субвенције „Био брик“ д.о.о за запошљавање 17 незапослених лица у износу од 2.210.000,00 динара, по расписаном Јавном позиву послодавцима за доделу субвенције за отварање нових радних места у АПВ у 2010. години. Корисник средстава је дужан да обезбеди да радни однос незапосленог лица траје најмање 2 године почев од дана заснивања радног односа. Средства у износу од 2.210.000,00 динара кориснику су уплаћена на основу Решења покрајинског секретара број: 401-01084/2010-726 од 31.8.2010. године, дана 6.9.2010. године. Чланом 5. Уговора корисник средстава се обавезује да протеком календарске године достави Националној служби доказ о трајању обавезног социјалног осигурања (образац М4). Чланом 6. Уговора Национална служба се обавезује да врши контролу реализације уговорних обавеза корисника средстава и да у случају неизвршавања уговорних обавеза корисника средстава, предложи даваоцу средстава активирање средстава обезбеђења. **У поступку ревизије је утврђено да корисник средстава „Био брик“ д.о.о, Ваљево до 23.6.2011. године није Националној служби доставио образац М4 за протеклу 2010. годину, а Национална служба није о томе благовремено известила даваоца средстава – Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова, што је супротно члану 5. и члану 6. Уговора.** У коментару НСЗ који је дат одговорном лицу финансијске службе ПС (23.6.2011. године) наведено је да „контрола следи након истека уговорене обавезе“, што значи након истека две године с обзиром да уговорена обавеза траје од 29.7.2010. године до 29.7.2012. године.

Истовремено, из Извештаја о попису спорних потраживања Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој (потраживања предата покрајинском јавном правобранилаштву за покретање судских спорова) утврђено је да је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој дописом број: 132-1/2010 од 6.7.2010. године обавестио Јавно правобранилаштво да корисник средстава „Био брик“ д.о.о, Ваљево није испунио обавезе из Уговора о

суфинансирању погона за примену нових технологија у АПВ за производњу еколошких брикета од биолошког отпада у Вилову (општина Тител) у износу од 12.300.000,00 динара и да су се стекли услови за раскид уговора уз повраћај уплаћених средстава. Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине је на предлог Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој **покренуло судски спор против „Био брик“ д.о.о, Ваљево у вредности од 12.300.000,00 динара плус законска затезна камата, дана 23.12.2010. године.**

Иако је ПС за науку и технолошки развој због неиспуњења обавеза из Уговора који је закључио са „Био брик“ д.о.о, Ваљево предложио Јавном правобранилаштву дана 6.7.2010. године раскид уговора и повраћај уплаћених средстава у износу од 12.300.000,00 динара, ПС за рад, запошљавање и равноправност полова је дана 24.8.2010. године са „Био брик“-ом д.о.о, Ваљево закључио Уговор о коришћењу субвенције за отварање нових радних места у АП Војводини у 2010. години и по истом му пренео средства дана 6.9.2010. године у износу од 2.210.000,00 динара.

На наш захтев, а на основу члана 5. Уговора, овлашћени представници ПС за рад, запошљавање и равноправност полова (давалац средстава), дана 29.6.2011. године извршили су обилазак привредног друштва „Био брик д.о.о, Ваљево са погоном у Тителу (који је корисник средстава АПВ за програме запошљавања нових лица), ради контроле реализације уговорених обавеза и о тој посети су сачинили следећу белешку: „Био брик“ д.о.о, Ваљево са погоном у Тителу, бр. Уговора 401-01084/2010-725 од 24.8.2010, је корисник средстава за отварање 17 нових радних места (2.210.000,00 динара) са уговореном обавезом од 29.7.2010. до 29.7.2012. Послодавац је исплатио обавезе за порезе и доприносе за период јул-октобар 2010. године. Запослени радници не долазе на посао, али нису одјављени. Рачун послодавца је блокиран због принудне наплате од 28.2.2011. године. Достављено Покрајинском правобранилаштву Војводине на даље поступање“.

- Уговор о коришћењу субвенције за отварање нових радних места у АП Војводини у 2010. години, број: 401-01084/2010-519 од 12.7.2010. године, који је закључен између ПС за рад, запошљавање и равноправност полова, „ЛИПА“ д.о.о, Селенча и Националне службе за запошљавање-Филијала Нови Сад. Предмет Уговора је додела субвенције „ЛИПА“ д.о.о, за запошљавање 3 незапослена лица у износу од 390.000,00 динара, по расписаном Јавном позиву послодавцима за доделу субвенције за отварање нових радних места у АПВ у 2010. години. Корисник средстава је дужан да обезбеди да радни однос незапосленог лица траје најмање 2 године почев од дана заснивања радног односа. Средства у износу од 390.000,00 динара кориснику су уплаћена на основу Решења покрајинског секретара број: 401-01084/2010-520 од 13.7.2010. године, дана 22.7.2010. године. Чланом 5. Уговора корисник средстава се обавезује да протеком календарске године достави Националној служби доказ о трајању обавезног социјалног осигурања (образац М4). Чланом 6. Уговора Национална служба се обавезује да врши контролу реализације уговорних обавеза корисника средстава и да у случају неизвршавања уговорних обавеза корисника средстава, предложи даваоцу средстава активирање средстава обезбеђења. У поступку ревизије је утврђено да корисник средстава „ЛИПА“ д.о.о, до дана 23.6.2011. године, није Националној служби доставио образац М4 за протеклу 2010. годину, а Национална служба није о томе благовремено известила даваоца средстава – ПС за рад, запошљавање и равноправност полова, што је супротно члану 5. и члану 6. Уговора. У коментару НСЗ који је дат одговорном лицу финансијске службе ПС (23.6.2011. године) наведено је да „контрола следи након истека уговорене обавезе“, што значи након истека две године с обзиром да уговорена обавеза траје од 10.6.2010. године до 10.6.2012. године.

Истовремено, из Извештаја о попису спорних потраживања Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој (потраживања предата покрајинском јавном правобранилаштву за покретање судских спорова) утврђено је да је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој дописом број: 218/2010 од 8.12.2010. године обавестио Јавно правобранилаштво да корисник средстава ДОО „ЛИПА“, Селенча није испунио обавезе из Уговора о суфинансирању погона за примену нових технологија у АПВ – „Механизација извозне производње лепљених дрвених плоча – дрвених елемената“ 4.880.800,00 динара, и да су се стекли услови за раскид уговора уз повраћај уплаћених средстава. ПС за науку и технолошки развој је због неиспуњења обавеза из Уговора који је закључио са ДОО „ЛИПА“, Селенча предложио дана 8.12.2010. године Јавном правобранилаштву раскид уговора и повраћај уплаћених средстава. Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине је на предлог Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој **покренуло судски спор**

против ДОО „ЛИПА“, Селенча у вредности од 4.880.800,00 динара увећаној за законску затезну камату, дана 15.3.2011. године.

На наш захтев, а на основу члана 5. Уговора, овлашћени представници ПС за рад, запошљавање и равноправност полова (давалац средстава), дана 29.6.2011. године извршили су обилазак привредног друштва „Липа“ д.о.о, Селенча (који је корисник средстава АПВ за програме запошљавања нових лица), ради контроле реализације уговорених обавеза и о тој посети су сачинили следећу белешку: „Липа д.о.о, Селенча, бр. Уговора 401-01084/2010-519 од 12.7.2010, је корисник средстава за отварање три нова радна места (390.000,00 динара) са уговореном обавезом од 10.6.2010. до 10.6.2012. године. Д.о.о. „Липа“ из Селенче, уз најављена кашњења извршио је уплату пореза и доприноса за запослене за период јун 2010 – април 2011, као и нето зараде за запослене за период јун 2010 – новембар 2010. године. Исплата нето зарада касни због проблема у производњи“.

- Уговор о коришћењу бесповратних подстицајних средстава за субвенционисање новог запошљавања незапослених лица са територије АПВ, број: 401-01099/2009-571 од 6.10.2009. године, који је закључен између ПС за рад, запошљавање и равноправност полова, „ALT ENER“ д.о.о, Нови Сад и Националне службе за запошљавање-Филијала Нови Сад. Предмет Уговора је додела субвенције „ALT ENER“ д.о.о, за запошљавање 5 незапослених лица у износу од 650.000,00 динара. Корисник средстава је дужан да обезбеди да радни однос незапосленог лица траје најмање 2 године почев од дана заснивања радног односа. Средства у износу од 650.000,00 динара кориснику су уплаћена на основу Решења покрајинског секретара број: 401-01099/2009-580 од 20.10.2009. године, дана 27.10.2009. године. Чланом 5. Уговора корисник средстава се обавезује да протеком календарске године достави Националној служби доказ о трајању обавезног социјалног осигурања (образац М4). Чланом 6. Уговора Национална служба се обавезује да врши контролу реализације уговорних обавеза корисника средстава и да у случају неизвршавања уговорних обавеза корисника средстава, предложи даваоцу средстава активирање средстава обезбеђења. У поступку ревизије је утврђено да корисник средстава „ALT ENER“ д.о.о до 23.6.2011. године, није Националној служби доставио образац М4 за протеклу 2009. и 2010. годину, а Национална служба није о томе благовремено известила даваоца средстава – ПС за рад, запошљавање и равноправност полова што је супротно члану 5. и члану 6. Уговора. У коментару НСЗ који је дат одговорном лицу финансијске службе ПС (23.6.2011. године) наведено је да „контрола следи након истека уговорене обавезе“, што значи након истека две године с обзиром да уговорена обавеза траје од 1.9.2009. године до 1.9.2011. године.

Истовремено, из Извештаја о попису спорних потраживања Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој (потраживања предата покрајинском јавном правобранилаштву за покретање судских спорова) утврђено је да је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој дописом број: 132-3/2010 од 6.7.2010. године обавестио Јавно правобранилаштво да корисник средстава „ALT ENER“ д.о.о, није испунио обавезе из Уговора о суфинансирању погона за примену нових технологија у АПВ за производњу текстурираних производа од уљарица и житарица по новој технологији у износу од 25.680.000,00 динара и да су се стекли услови за раскид уговора уз повраћај уплаћених средстава. Покрајинско јавно правобранилаштво Војводине је на предлог Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој покренуло судски спор против „ALT ENER“ д.о.о, у вредности од 25.680.000,00 динара увећаној за законску затезну камату, дана 5.8.2010. године.

На наш захтев, а на основу члана 5. Уговора, овлашћени представници ПС за рад, запошљавање и равноправност полова (давалац средстава), дана 29.6.2011. године извршили су обилазак привредног друштва „АЛТ ЕНЕР“ д.о.о, Нови Сад (који је корисник средстава АПВ за програме запошљавања нових лица), ради контроле реализације уговорених обавеза и о тој посети су сачинили следећу белешку: „АЛТ ЕНЕР д.о.о, Нови Сад бр. Уговора 401-01099/2009-579 од 4.10.2009, је корисник средстава за отварање 5 нових радних места (650.000,00 динара) са уговореном обавезом од 1.9.2009. до 1.9.2011. године. На пријављеној адреси, ул Лукијана Мушицког бр 45 у Новом Саду налази се стамбена зграда на којој нису истакнута обележја ни једне фирме, а у комшилуку не знају за фирму са таквим називом. Са послодавцем нисмо могли да ступимо у контакт, с обзиром да су бројеви телефона које имамо у документацији, недоступни. Према подацима из АПР ово правно лице је активан привредни субјекат. Покренут поступак принудне наплате“.

Синхронизација и координација рада између самих покрајинских секретаријата, као и између покрајинских секретаријата и Покрајинског јавног правобранилаштва није постигнута, па се дешава да један Покрајински секретаријат тужи корисника средстава за неизвршавање

обавеза из Уговора који је са истим закључио, а да други Покрајински секретаријат са истим корисником закључује Уговор и средстава истом додељује по основу неког другог конкурса. У поступку ревизије је утврђено да не постоји доступна евиденција (апликација) Покрајинског јавног правобранилаштва Војводине о:

- достављеним предлозима Покрајинских секретаријата за покретање тужби против корисника средстава који нису извршили обавезе из Уговора и
 - покренутим судским споровима против корисника средстава АП Војводине који нису извршили обавезе из Уговора,
- увидом у коју би Покрајински секретаријати могли да провере статус учесника конкурса за доделу средстава, пре закључења уговора са истима.

Препоручује се АП Војводини да обезбеди евиденцију (апликацију), о достављеним предлозима покрајинских секретаријата за покретање тужби против корисника средстава који нису извршили обавезе из Уговора, као и покренутим судским споровима против корисника средстава АПВ који нису извршили обавезе из Уговора, увидом у коју би покрајински секретаријати могли да провере статус учесника конкурса за доделу средстава, пре закључења уговора са истима.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години извршио је расходе за текуће субвенције приватним предузећима у укупном износу од 20.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 14.100 хиљада динара, односно 70,50% укупних расхода на име текућих субвенција приватним предузећима

Средстава за текуће субвенције приватним предузећима коришћена су за реализацију активности на основу Програма руралног развоја АПВ за 2010. годину, тачка II. подтачка 2. – Адаптација и санација винског подрума (који је утврдила Влада АПВ), Конкурса за доделу подстицајних бесповратних средстава у области руралног развоја у АПВ у 2010. години, који је објављен 23.10.2010. година у дневном листу „Дневник“ и Уговора који су закључени између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и корисника субвенције. **Рок за реализацију уговора је годину дана од дана дознаке средстава, а извештаји треба да се доставе до 23.12.2011. године.**

Капиталне субвенције приватним предузећима – 454200

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе за капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 332.108 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 221.778 хиљада динара, односно 66,78% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за привреду

Покрајински секретаријат за привреду извршио је расходе за капиталне субвенције приватним предузећима у укупном износу од 15.000 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 10.600.000,00 динара, односно 86,74% укупних расхода за капиталне субвенције Покрајинског секретаријата за привреду.

Средства за капиталне субвенције приватним предузећима додељена су корисницима на основу Измене и допуне финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Покрајинског секретаријата за привреду за 2010. годину, на који је Влада АП Војводине дала сагласност, Решењем број: 402-116/2010 од 8.12.2010. године. У образложењу Измена и допуна финансијског плана, наводи се да су на класификацији 4542- капиталне субвенције приватним предузећима планирана средства у износу од 15.000.000,00 динара и наведена су приватна предузећа којима су средства додељују, као и износ средстава за свако појединачно предузеће.

Средства на име капиталних субвенција додељена су следећим предузећима: доо "Лакосан" Оџаци за суфинансирање завршних радова фабрике еколошких јастука и подстицање отварања нових радних места - 1.000.000,00 динара; "Лутеа" доо Палић, суфинансирање система грејања објекта Виле Милорд на Палићу - 4.500.000,00 динара; СЗР "Аласка" Суботица за реновирање и проширење капацитета пословног простора - 1.500.000,00 динара; Пољопривредно газдинство Иштван Хуло Суботица за финансирање поправке атарског пута до Рокиног салаша - 2.500.000,00 динара; Пољопривредно газдинство Варга Силвестер за набавку и реконструкцију пластеника - 1.000.000,00 динара; Пољопривредно газдинство Јожеф Бакош за финансирање штете од поплава - 1.000.000,00 динара; СЗТР „Ноге“ Шупљак за модернизацију постојеће технологије за прераду меса и месних прерађевина - 2.100.000,00 динара; „Биотренд Донато“ доо Нови Сад за унапређење производње хране - 1.400.000,00 динара.

Како се у поступку ревизије није могло утврдити зашто су баш наведена приватна предузећа именована у Изменама и допунама финансијског плана, за доделу капиталних субвенција, затражено је објашњење од Покрајинског секретара за привреду.

Према усменом објашњењу Покрајинског секретара за привреду, у Изменама и допунама финансијског плана за 2010. годину за доделу капиталних субвенција, именују се предузећа и организације која су се током године обрађала писмено секретаријату захтевом за доделу помоћи, без утврђеног критеријума за именовање истих у финансијском плану.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да средства за капиталне субвенције приватним предузећима додељује на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета АП Војводине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју предузећа да учествују на конкурс. У конкурс треба дефинисати критеријуме на основу којих ће се доделити текуће субвенције приватним предузећима.

Према усменом објашњењу одговорног лица ПС за привреду, контролу Извештаја о наменском трошењу средстава (које доставља корисник након утрошка добијених средстава) врши Покрајинска буџетска инспекција.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да одреди лице из секретаријата које ће вршити контролу достављених Извештаја корисника средстава (наменско и законито коришћење средстава) и писаним путем потврдити валидност истих.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој у 2010. години, извршио је расходе за капиталне субвенције приватним предузећима у укупном износу од 290.010 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 211.178 хиљада динара, односно 72,82% укупних расхода за капиталне субвенције приватним предузећима Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој.

Средства за капиталне субвенције додељена су приватним предузећима за суфинансирање технолошке припреме и изградње нових капацитета у области нових технологија у општинама АП Војводине - суфинансирање погона за примену нових технологија: доо „Српско-руски трговински кућа“ 18.000.000,00 динара; доо „Скендерпромет“ 31.500.000,00 динара; доо „Knot autoflex uug“ 17.850.000,00 динара; доо „Ucainternational“ 29.000.000,00 динара; ад „Гарант“ 27.000.000,00 динара; доо „Плантен“ 20.000.000,00 динара; доо „Сигма“ 20.000.000,00 динара; доо „Веосапра“ 25.000.000,00 динара; доо „Ђурчиански“ 10.960.116,30 динара; доо „Еколовита“ 23.000.000,00 динара; доо „Коранасоор“ 15.300.000,00 динара; доо „Cleanex-Brooms“ 12.600.000,00 динара; доо „Воденичар“ 12.000.000,00 динара; доо „Футура“ 27.000.000,00 динара, „Мохан“ 800.000,00 динара.

Средства за капиталне субвенције приватним предузећима додељена су на основу:

- Елемената програма о суфинансирању погона за примену нових технологија у АП Војводини у 2010. години (усвојен Закључком Владе),

- Правилника о критеријумима за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини,
- Јавног конкурса за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини и
- Уговора о суфинансирању погона за примену нових технологија у АП Војводини, које је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој закључивао у 2010. години са корисницима средстава.

Средства у укупном износу од 29.000.000,00 динара, Секретаријат је пренео Д.О.О. „UCA INTERNATIONAL“, Вршац, на основу Уговора број: 114-451-02383/2010-02 од 7.7.2010. године. Предмет уговора је суфинансирање „Погона за реконструкцију објеката и унапређење технолошког процеса у производњи одевних предмета“ у Вршцу. Укупна вредност инвестиције је 90.000.000,00 динара, а Секретаријат за суфинансирање погона одобрава средства у износу од 29.000.000,00 динара, што представља 32,20% инвестиције. Средства се одобравају за набавку и монтажу опреме за реконструкцију објеката и унапређење технолошког процеса у производњи одевних предмета и то: машине за бојење, машина за филцање, аутомат за кружно шивење, машина рупичарка, машине за шивење, машине са две главе за равно плетење. Чланом 3. је наведено да ће средства бити исплаћена у три дела, на следећи начин:

- 60% од укупног износа биће исплаћено најкасније 30 дана од подношења документације о улагању сопствених средстава у текућој и претходној години чија вредност одговара најмање 30% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о улагању сопствених средстава у инвестицију (погон). у износу од 66.750.160,11 динара и то: понуду број: 2803-1SA/10 од 28.3.2010. у износу од 25.863.850,11 динара за реконструкцију погона, која је издата од „Roster“ d.o.o, Београд и понуду број: 1205-1SA/10 од 12.5.2010. у износу од 23.486.310,00 динара за реконструкцију погона, која је издата од „Roster“ d.o.o, Београд. Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена. Достављене понуде не представљају валидан доказ о насталој пословној промени (доказ да је реконструкција погона стварно извршена) и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Према усменом објашњењу одговорног лица Секретаријата, документација се не доставља путем писарнице АП Војводине већ директно запосленом раднику који контролише извештај и документацију.

- 30% у року од 30 дана од презентовања документације о наменском пласирању добијених 60% средстава од секретаријата и улагању сопствених средстава у вредности која одговара најмање 60% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о утрошку добијених 60% средстава од секретаријата (17.400.000,00 динара) и то Фактуру број : 1007-1SA/10-F од 10.7.2010. у износу од 17.400.000,00 динара за набавку машина. Уз фактуру није достављена отпремница и пријемница из којих би се утврдило да су машине испоручене, ко их је примио и када, а нису достављени ни докази да су исте евидентирани у пословним књигама корисника средстава. Наведена фактура не представља **валидан доказ о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

- 10% у року од 30 дана од подношења документације о наменском пласирању 90% од укупних средстава за реализацију пројекта, као и презентовању доказа да је погон завршен и спреман за покретање производње.

Корисник средстава је доставио Фактуру број : 2511-1SA/10-F од 25.11.2010. у износу од 23.600.000,00 динара за набавку две машине за бојење. Уз фактуру није достављена отпремница и пријемница из којих би се утврдило да су машине испоручене, ко их је примио и када, а нису достављени ни докази да су исте евидентирани у пословним књигама корисника средстава. Наведена фактура не представља **валидан доказ о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да од корисника средстава захтева да Извештај о улагању средстава за реализацију предмета уговора и документацију о истом, достављају преко писарнице АП Војводине са деловодним бројем и датумом.

Плаћање у износу од 29.000 хиљада динара извршено је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Уговором се корисник средстава обавезује да уложи свој део капитала у предмет Уговора у висини од 61.000.000,00 динара, односно 67,80% укупне инвестиције, заврши погон и покрене производњу најкасније до 31.12.2010. године.

Корисник средстава није презентовао (доставио) доказе да је погон завршен и да је покренута производња најкасније до 31.12.2010. године.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да у Уговору прецизира доказе које је корисник средстава дужан да достави Секретаријату у којима би доказао да је погон завршен и производња покренута.

Чланом 10. Уговора, корисник средстава се обавезује да до 31.12.2010. године запосли најмање 35 нових радника у стални радни однос. Новозапослени радници морају бити у сталном радном односу све до завршетка повраћаја средстава.

Корисник средстава је доставио списак запослених и образац М-3А.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да у Уговору прецизира врсту доказа о запошљавању нових радника и о њиховом статусу до задњег датума за повраћај средстава.

Чланом 11. Уговора, корисник средстава се обавезује да испоручи у виду донације производе установама на територији АП Војводине у складу са Одлуком Владе АП Војводине, у противвредности у еврима по званичном курсу НБС на дан реализације донације, по следећој динамици: јун 2011. године – 55.860,43 евра; јун 2012. године – 55.860,43 евра; јун 2013. године – 55.860,43 евра; јун 2014. године – 55.860,43 евра и јун 2015. године – 55.860,43 евра. Уговором је наведено да ће детаљна спецификација и динамика испоруке производа бити прецизирана посебним уговором.

У поступку ревизије је утврђено да посебан уговор којим би се прецизирала детаљна спецификација и динамика испоруке производа до завршетка ревизије није закључен, што је супротно члану 11. Уговора.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да правремено закључује уговоре о испоруци производа.

Чланом 12. Уговора, корисник средстава се обавезује да на име гаранције уредног извршења својих уговорних обавеза приликом потписивања уговора преда Секретаријату једну бланко соло меницу уз меничну изјаву.

Корисник средстава је дао менично овлашћење и доставио једну бланко сопствену меницу серијски број AV 6257970.

Обзиром на вредност капиталних субвенција, препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да на име гаранције уредног извршења уговорних обавеза од корисника средстава, Уговором захтева поуздане инструменте обезбеђења плаћања.

Средства у укупном износу од 18.000.000,00 динара, Секретаријат је пренео Д.О.О. „СРПСКО РУСКА ТРГОВИНСКА КУЋА“, Нови Сад, на основу Уговора број: 114-451-02820/2010-02 од 2.7.2010. Предмет уговора је суфинансирање „Погона за производњу стерилисаних конзерви“ II фаза у Српској Црњи. Укупна вредност инвестиције је 72.939.500,00 динара, а Секретаријат за суфинансирање погона одобрава средства у износу од 20.000.000,00 динара, што представља 27,40% инвестиције. Средства се одобравају за набавку и монтажу опреме за производњу стерилисаних конзерви у износу од 14.270.804,00 динара и за плате нових радника 5.729.196,00 динара. Чланом 3. је наведено да ће средства бити исплаћена у три дела, на следећи начин:

- 60% од укупног износа биће исплаћено најкасније 30 дана од подношења документације о улагању сопствених средстава у текућој и претходној години чија вредност одговара најмање 30% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о улагању сопствених средстава у инвестицију (погон). у износу од 65.963.310,00 динара. **Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена.**

- 30% у року од 30 дана од презентовања документације о наменском пласирању добијених 60% средстава од секретаријата и улагању сопствених средстава у вредности која одговара најмање 60% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о утрошку добијених 60% средстава од секретаријата. **Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена.**

- 10% у року од 30 дана од подношења документације о наменском пласирању 90% од укупних средстава за реализацију пројекта, као и презентовању доказа да је погон завршен и спреман за покретање производње.

Трећа рата одобрених средстава (10%) кориснику нису пренета.

Чланом 7. Уговора корисник средстава се обавезује да уложи свој део капитала у предмет уговора у висини од 52.939.500,00 динара, односно 72,60% укупне инвестиције, заврши погон и покрене производњу најкасније до 30.11.2010. године (Анексом Уговора рок продужен до 30.11.2011. године).

Чланом 10. Уговора, корисник средстава се обавезује да до 30.11.2010. године запосли најмање 20 нових радника у стални радни однос, (Анексом Уговора рок продужен до 31.12.2010. године).

Чланом 11. Уговора, корисник средстава се обавезује да испоручи у виду донације производе установама на територији АП Војводине у складу са Одлуком Владе АП Војводине, у противвредности у еврима по званичном курсу НБС на дан реализације донације, по следећој динамици: мај 2011. године – 27.361,53 евра; мај 2012. године – 27.361,53 евра; мај 2013. године – 27.361,53 евра; мај 2014. године – 27.361,53 евра и мај 2015. године – 27.361,53 евра.

Анексом Уговора динамика испоруке је продужена: мај 2012. године – 27.361,53 евра; мај 2013. године – 27.361,53 евра; мај 2014. године – 27.361,53 евра; мај 2015. године – 27.361,53 евра и мај 2016. године – 27.361,53 евра.

Чланом 12. Уговора, корисник средстава се обавезује да на име гаранције уредног извршења својих уговорних обавеза приликом потписивања уговора преда Секретаријату једну бланко соло меницу уз меничну изјаву.

Корисник средстава је дао менично овлашћење и доставио потписану и оверену меницу серијски број АВ 5506225.

Чланом 4. Уговора је предвиђено да секретаријат нема обавезу преноса средстава на рачун корисника средстава уколико је исти био у блокади најмање један дан од дана закључења уговора до истека рока за пренос. У случају из става 1. овог члана Секретаријат има право на једнострано раскид уговора.

У поступку ревизије (дана 23.8.2011. године) утврђено је да је корисник средстава Д.О.О. „СРПСКО РУСКА ТРГОВИНСКА КУЋА“ у блокади од 30.5.-14.6.2011. године (15 дана); од 30.6.- и даље (54 дана) , са укупним износом блокаде на дан 23.8.2011. године од 13.946.206,74 динара (податак из НБС - потраживање дужника у принудној наплати).

ПС за науку и технолошки развој није у складу са чланом 4. Основног уговора, раскинуто уговор.

Средства у укупном износу од 31.500.000,00 динара, Секретаријат је пренео Д.О.О. „СКЕНДЕРПРОМЕТ“, Таванкут, на основу Уговора број: 114-451-02569/2010-02 од 20.10.2010. Предмет уговора је суфинансирање „Погона за производњу биомикс еко палета“ II фаза. Укупна вредност инвестиције је 75.000.000,00 динара, а Секретаријат за суфинансирање погона одобрава средства у износу од 35.000.000,00 динара, што представља 47,00% инвестиције. Средства се одобравају за набавку и монтажу опреме: трактор, млин, приколица, млин чекићар, силос, сушара, пелет преса итд.

Чланом 3. је наведено да ће средства бити исплаћена у три дела, на следећи начин:

- 60% од укупног износа биће исплаћено најкасније 30 дана од дана подношења документације о улагању сопствених средстава у текућој и претходној години чија вредност одговара најмање 30% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о улагању сопствених средстава у инвестицију (погон). у износу од 22.606.092,25 динара. **Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена.**

- 30% у року од 30 дана од презентовања документације о наменском пласирању добијених 60% средстава од секретаријата и улагању сопствених средстава у вредности која одговара најмање 60% инвестиције корисника средстава.

Корисник средстава је доставио документацију о утрошку добијених 60% средстава од секретаријата (24.000.000,00 динара). **Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена.**

- 10% у року од 30 дана од подношења документације о наменском пласирању 90% од укупних средстава за реализацију пројекта, као и презентовању доказа да је погон завршен и спреман за покретање производње. Средства у износу од 3.500.000,00 динара су пренета 18.7.2011. године.

Чланом 7. Уговора корисник средстава се обавезује да уложи свој део капитала у предмет Уговора у висини од 40.000.000,00 динара, односно 53,00% укупне инвестиције, заврши погон и покрене производњу најкасније до 31.5.2011. године.

Корисник средстава је дана 27.5.2011. године доставио Секретаријату обавештење да ја погон за производњу биомикс еко палета завршен и пуштен у погон. **Секретаријат није обишао погон и утврдио да ли погон заиста ради.**

Чланом 10. Уговора, корисник средстава се обавезује да до 31.5.2011. године запосли најмање 35 нових радника у стални радни однос. Новозапослени радници морају бити у сталном радном односу све до задњег датума за повраћај средстава.

Корисник средстава је дана 27.5.2011. године доставио Секретаријату списак ново запослених 35 радника, у којем је наведено име, презиме и ЈМБГ нових радника. У прилогу су достављене и потврде о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање, образац М-3А.

Чланом 11. Уговора, корисник средстава се обавезује да испоручи у виду донације производе установама на територији АП Војводине у складу са Одлуком Владе АП Војводине, у противвредности у еврима по званичном курсу НБС на дан реализације донације, по следећој динамици: новембар 2011. године – 66.019,17 евра; новембар 2012. године – 66.019,17 евра; новембар 2013. године – 66.019,17 евра; новембар 2014. године – 66.019,17 евра и новембар 2015. године – 66.019,17 евра.

Уговором је наведено да ће детаљна спецификација и динамика испоруке производа бити прецизирана посебним уговором.

У поступку ревизије је утврђено да посебан уговор којим би се прецизирала детаљна спецификација и динамика испоруке производа до завршетка ревизије није закључен, што је супротно члану 11. Уговора.

Чланом 12. Уговора, корисник средстава се обавезује да на име гаранције уредног извршења својих уговорних обавеза приликом потписивања уговора преда Секретаријату једну бланко соло меницу уз меничну изјаву.

Корисник средстава је дао менично овлашћење од 20.10.2010. годину и доставио потписану и оверену меницу серијски број АА 0093380.

Чланом 4. Основног уговора је предвиђено да секретаријат нема обавезу преноса средстава на рачун корисника средстава уколико је исти био у блокади најмање један дан од дана закључења уговора до истека рока за пренос. У случају из става 1. овог члана Секретаријат има право на једнострану раскид уговора.

У поступку ревизије (дана 23.8.2011. године), утврђено је да је корисник средстава Д.О.О. „СКЕНДЕРПРОМЕТ“, био у блокади од 22.8. - 24.8.2010. године (2 дана), од 12.11. - 16.11.2010.

године - 4 дана (16.11.2011. кориснику су пренета средства са рачуна Секретаријата у износу од 21.000.000,00 динара) и од 2.12. - 7.12.2010. године - 5 дана (7.12.2011. кориснику су пренета средства са рачуна Секретаријата у износу од 10.500.000,00 динара), **што указује на чињеницу да је корисник средстава излазио из блокаде рачуна захваљујући уплатама Секретаријата на име финансирања изградње погона.**

ПС за науку и технолошки развој није у складу са чланом 4. Основног уговора, раскинуо уговор.

Средства у укупном износу од 20.000.000,00 динара, Секретаријат је пренео Д.О.О. „PLANTEN” Ириг, на основу Уговора број: 114-451-02869/2010-02 од 2.9.2010. године. Предмет уговора је суфинансирање „Погона за хидропонску производњу салате“. Укупна вредност инвестиције је 75.000.000,00 динара, а Секретаријат за суфинансирање погона одобрава средства у износу од 20.000.000,00 динара, што представља 26,66% инвестиције. Средства се одобравају за набавку и монтажу опреме у износу од 14.270.804,00 динара.

Корисник средстава је доставио извештај и документацију о утрошку сопствених и добијених средстава од секретаријата. **Извештај и документација су достављени без деловодног броја и датума пријема, па се не може утврдити када је иста достављена.**

Чланом 7. Уговора корисник средстава се обавезује да уложи свој део капитала у предмет Уговора у висини од 55.000.000,00 динара, односно 73,34% укупне инвестиције, заврши погон и покрене производњу најкасније до 31.12.2010. године.

Корисник средстава је доставио Секретаријату обавештење да ја погон за производњу салате завршен и да је церемонија отварања предвиђена за 1.10.2010. године. **Секретаријат није обишао погон и утврдио да ли погон заиста ради.**

Чланом 10. Уговора, корисник средстава се обавезује да до 31.12.2010. године запосли најмање 20 нових радника у стални радни однос. Новозапослени радници морају бити у сталном радном односу све до задњег датума за повраћај средстава.

Корисник средстава је дана 11.7.2011. године доставио Секретаријату извештај о исплаћеним зарадама радника од септембра 2010. године до јуна 2011. године, у прилогу кога се налазе копије ПП ОД ПП ОПЈ за наведене месеце.

Чланом 11. Уговора, корисник средстава се обавезује да испоручи у виду донације производе установама на територији АП Војводине у складу са Одлуком Владе АП Војводине, у противвредности у еврима по званичном курсу НБС на дан реализације донације, по следећој динамици: јун 2011. године – 27.063,27 евра; јун 2012. године – 27.063,27 евра; јун 2013. године – 27.063,27 евра; јун 2014. године – 27.063,27 евра и јун 2015. године – 27.063,27 евра.

Уговором је наведено да ће детаљна спецификација и динамика испоруке производа бити прецизирана посебним уговором.

У поступку ревизије је утврђено да посебан уговор којим би се прецизирала детаљна спецификација и динамика испоруке производа до завршетка ревизије није закључен, што је супротно члану 11. Уговора.

Чланом 12. Уговора, корисник средстава се обавезује да на име гаранције уредног извршења својих уговорних обавеза приликом потписивања уговора преда Секретаријату гаранцију банке на износ од 20.000.000,00 динара.

Корисник средстава је дао гаранцију Банка Intesa број GC2010/2196 на износ од 20.000.000,00 динара, са роком важења до 17.1.2011. године. **Након истека рока важења корисник средстава није доставио ново средство на име уредног извршења својих уговорних обавеза.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да од корисника средстава захтева нову гаранцију банке на име гаранције уредног извршења својих уговорних обавеза, са роком важења до коначног извршења уговора.

4.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 33.493.546 хиљада динара (директни корисници буџета – 33.493.546 хиљада динара).

Тестирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти код директних корисника буџета у износу од 30.884.001 хиљада динара, што чини 92,21% укупно исказаних расхода директних корисника.

Тестирани су расходи код: Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајинског секретаријата за образовање и Покрајинског секретаријата за финансије, што чини 94,95% укупно исказаних расхода за трансфере.

Преглед расхода тестираних секретаријата

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника 6=(5/3*100)	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника 7=(5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноп. полова		46.312.415,45	29.101.981,57	0,10	62,84
3.	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		1.172.904.674,00	77.637.000,00	0,23	6,62
2.	Покрајински секретаријат за образовање		24.514.118.740,49	23.985.680.530,88	71,61	97,84
	Покрајински секретаријат за финансије		6.791.581.651,79	6.791.581.651,79	20,28	100,00
	УКУПНО:	33.493.546.231,75	32.524.917.481,73	30.884.001.164,24	92,21	94,95

Текући трансфери осталим нивоима власти - 463100

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе на име текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 31.904.719 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи на име текућих трансфера у износу од 30.873.532 хиљаде динара, односно 96,77% укупних расхода директних корисника.

Покрајински секретаријат за образовање

Покрајински секретаријат за образовање у 2010. години извршио је расходе на име текућих трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 24.470.951 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 23.985.681 хиљада динара, односно 98,02% укупних расхода на име текућих трансфера Покрајинског секретаријата за образовање.

Трансфере у износу од 23.985.680.530,88 динара чине средства која Република Србија преко Министарства просвете трансферише буџету АП Војводине, а који иста преноси основним и средњим школама, као и факултетима на територији АП Војводине, за исплату плата запослених у

области образовања. Средства за ове намене се планирају на нивоу буџета Републике Србије и сукцесивно се у складу са динамиком исплате зарада (два пута месечно) преносе буџету АП Војводине. Буџет АП Војводине на основу достављених платних листа (које се истовремено достављају и Управи за трезор РС), средства преноси на рачуне школа и факултета одакле се средства дистрибуирају до крајњих корисника, запослених у области образовања

Увидом у документацију буџета АП Војводине уверили смо се, да РС за образовање истог дана по пријему средстава, врши пренос на рачуне школа или најкасније сутрадан, уколико уплата са рачуна буџета Републике Србије касни тј. изврши се у поподневним сатима. Такође, уверили смо се, да је РС за образовање 25.02.2011. године упутио Министарству просвете Захтев за усаглашавање преноса средстава из буџета Републике Србије у буџет АП Војводине у коме је навео да је из буџета РС пренето за установе образовања укупно 23.985.680.530,88 хиљада динара а да је током 2010. године са рачуна извршења буџета АП Војводине извршен повраћај у износу од 795.579,00 хиљаде динара у буџет РС. Уз Захтев за усаглашавање преноса средстава достављена је и табела којом се по областима образовања разврставају преноси и повраћаји, уредно потписана од стране надлежног покрајинског секретара.

Министарство просвете и науке је 15.03.2011. године потврдило наведене податке.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Покрајински секретаријат за финансије

Покрајински секретаријат за финансије у 2010. години извршио је расходе на име текућих трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 6.781.113 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 6.781.113 хиљада динара, односно 100,00% укупних расхода на име текућих трансфера Покрајинског секретаријата за финансије.

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у члану 6. став 2. утврђено је да буџету АП Војводине припадају наменски и ненаменски трансфери намењени јединицама локалне самоуправе на територији АП Војводине, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину планирани су приходи као и расходи из овог извора. Услов за трансфер средстава из покрајинског буџета на рачуне буџета јединица локалне самоуправе био је да су средства пренета на рачун извршења буџета АП Војводине и да је добијено решење од Министарства финансија или другог надлежног министарства. Након што се задовоље оба услова Покрајински секретар за финансије доноси решење о преносу трансферних средстава јединицама локалне самоуправе на основу ког је пренос и реализован. Током 2009. године наменски и ненаменски трансфери су преношени јединицама локалне самоуправе на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 400-2441/2009 којим је дефинисана обавеза да се по пријему трансферних средстава из буџета Републике Србије и решења о њиховом преносу, у року од једног дана изврши пренос средстава јединицама локалне самоуправе. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину није дефинисан рок за пренос ових трансфера али је пракса из 2009. године пренета и у 2010. годину, односно пренос средстава је вршен одмах по пријему средстава и решења од надлежног министарства.

Увидом у документацију утврђено је да су средства трансфера општинама и градовима са територије АП Војводине усаглашена између јединица локалне самоуправе, АП Војводине и надлежних министарстава као и да су потписана од овлашћених лица.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова у 2010. години, извршио је расходе на име текућих трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 46.312 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 29.102 хиљаде динара, односно 62,84 % укупних расхода за текуће трансфере осталим нивоима власти Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

Расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти извршени су на основу Програма за очување броја радних места у АП Војводини и то расходи у износу од 1.579.946,43 динара за запошљавање приправника на одређено време, а расходи у износу од 41.382.469,02 динара за спровођење јавних радова на територији АП Војводине (финансирање пројеката јавних радова путем којих су запослена незапослена лица).

На основу Акционог плана запошљавања у АП Војводини за 2010. годину извршен је расход у износу од 1.690.000,00 динара за ново запошљавање незапослених лица из општина са територије АП Војводине.

Средства у износу од 400.000,00 динара реализована су за пројекат „Услужни центар – партнер у запошљавању“ који се односи на пружање подршке при запошљавању особа са инвалидитетом.

За реализацију Конкурса за доделу бесповратних средстава градовима, општинама и месним заједницама за финансирање пројеката у области рада, запошљавања и равноправности полова реализовано је 1.260.000,00 динара.

У поступку ревизије ревидирана су средства за финансирање јавних радова, на основу Уговора о спровођењу јавних радова, који се закључује између Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, Националне службе за запошљавање и Извођача јавног рада, по објављеном Јавном позиву за прикупљање пројеката јавних радова, на територији АП Војводине. Уговором се уређују међусобна права и обавезе уговорних страна у циљу запошљавања лица са евиденције Националне службе, ради спровођења Пројекта јавног рада. Национална служба врши контролу наменског утрошка средстава, на основу достављених доказа и непосредног увида, а по завршетку јавног рада доставља покрајинском секретаријату извештај о спроведеном јавном раду.

Национална служба је у поступку ревизије за тестирани узорак расхода за спроведене јавне радове доставила извештаје и списак извођача јавних радова који су реализовали јавни рад и оправдали пренета средства, као и извођаче који нису оправдали средства и код којих је поступак наплате менице у току.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години извршио је расходе на име текућих трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 119.320 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 77.637 хиљада динара, односно 65,07% укупних расхода на име текућих трансфера Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Расход у износу од 3.327.012,68 динара извршен је на основу Дугорочног програма мера за спровођење одгајивачког програма у АПВ за период 2010-2014 године; Програма унапређења сточарства у АПВ за 2010. годину, Конкурса о расподели средстава за спровођење наведеног програма (објављен 29.10.2010. година у дневном листу „Дневник“) и Уговора број: 104-401-2221/2010-140 од 13.12.2010.године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Пољопривредног факултета, Нови Сад. Предмет уговора је додела средстава Пољопривредном факултету за спровођење одгајивачког програма у сточарству, а сходно тачки II. подтачка Б.1.а) и тачки V Програма унапређења сточарства у АПВ за 2010. годину. **Предмет Уговора је уопштен и не садржи јасно прецизиране послове које факултет треба да изврши.**

Увидом у Програм унапређења сточарства у АПВ за 2010. годину, тачку II. подтачка Б.1.а) утврђено је да је истом дефинисано: „спровођење одгајивачких мера у: говедарству, свињарству, овчарству и козарству, живинарству, код копитара, у пчеларству и пословима контроле, у износу од 45.327.012,68 динара“, док је тачком V Програма дефинисано „средства за финансирање послова контроле спровођења годишњег програма мера, које врши главна одгајивачка организација обезбеђују се у висини од 3.327.012,68 динара“.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, да приликом закључивања уговора, јасно и прецизно дефинише предмет уговора.

Комисија је сачинила Записник о расподели средстава за спровођење годишњег програма, број: 104-401-2221/2010-02-3 од 19.11.2010. којим се констатује да је на конкурс под тачком 1. поднето 140 захтева од којих два захтева не испуњавају услове конкурса, а да је под тачком 2. поднет један захтев од стране Пољопривредног факултета. У записнику се наводи да ће се послови контроле обрачунати накнадно, када Главна одгајивачка организација достави у писменој форми Коначни извештај о реализацији годишњег програма мера за спровођење одгајивачког програма у АПВ у 2010 .години и Рекапитулацију Коначног извештаја.

Чланом 4. Уговора, факултет се обавезује да ће примљена средства наменски употребити за спровођење одгајивачког програма у сточарству и наведено је да ће контролу наменског и законитог коришћења одобрених средстава вршити Буџетска инспекција АПВ. **У уговору није прецизирана обавеза корисника средстава да достави извештај на основу којег ће се извршити контрола коришћења средстава. Обзиром да није уговорено достављање извештаја остаје нејасно шта ће то буџетска инспекција контролисати.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, да приликом закључивања уговора, дефинише обавезу достављања извештаја.

Расход у износу од 3.387.000,00 динара извршен је на основу Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АПВ за 2010. годину – Опремање или ангажовање пољочуварске службе, Конкурса за суфинансирање опремања или ангажовања пољочуварске службе (објављен 23.10.2010. година у дневном листу „Дневник“) и Уговора од 7.12.2010. године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и града Сомбора. Предмет уговора је регулисање права и обавеза уговорних страна у коришћењу бесповратних средстава за опремање пољочуварске службе. Чланом 2. Уговора се наводи да Секретаријат, граду Сомбору за опремање пољочуварске службе додељује средства у износу од 3.387.000,00 динара, а да град Сомбор обезбеђује сопствена средства у износу од 2.258.000,00 динара за реализацију исте активности. Корисник средстава је у обавези да најкасније до истека године дана од дана уплате средстава, достави извештај и финансијску документацију о реализацији активности (рок 8.12.2011.године).

Расход у износу од 10.050.000,00 динара извршен је на основу Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији АПВ за 2010. годину – Опремање или ангажовање пољочуварске службе, Конкурса за суфинансирање опремања или ангажовања пољочуварске службе (објављен 23.10.2010. година у дневном листу „Дневник“) и Уговора од 7.12.2010. године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и општине Кикинда. Предмет уговора је регулисање права и обавеза уговорних страна у коришћењу бесповратних средстава за ангажовање пољочуварске службе. Чланом 2. Уговора се наводи да Секретаријат, општини Кикинда за ангажовање пољочуварске службе додељује средства у износу од 10.050.000,00 динара, а да општина Кикинда обезбеђује сопствена средства у износу од 6.700.000,00 динара за реализацију исте активности. Корисник средстава је у обавези да најкасније до истека године дана од дана уплате средстава, достави извештај и финансијску документацију о реализацији активности (рок 8.12.2011.године).

У поступку ревизије је утврђено да корисници средстава достављају извештај и финансијску документацију о коришћењу средстава које је Секретаријат пренео кориснику за реализацију активности (опремање или ангажовање пољочуварске службе), али не и извештај о наменском утрошку сопствених средстава у уговореном износу.

Уговором није уговорено да корисник средстава даваоцу средстава (Секретаријату) достави Извештај са финансијском документацијом о коришћењу сопствених средстава у износу из члана 2. Уговора, за опремање или ангажовање пољочуварске службе.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство да Уговором о додели средстава за ангажовање или опремање пољочуварске

службе, уговори достављање Извештаја са финансијском документацијом о коришћењу сопствених средстава у уговореном износу, за ангажовање пољочуварске службе.

Капитални трансфери осталим нивоима власти - 463200

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе на име капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.588.827 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи на име капиталних трансфера у износу од 10.469 хиљада динара, односно 0,66 % укупних расхода за капиталне трансфере директних корисника.

Покрајински секретаријат за финансије

Покрајински секретаријат за финансије у 2010. години извршио је расходе на име капиталних трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 10.468.995,00 динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 10.468.995,00 динара, односно 100,00% укупних расхода на име капиталних трансфера Покрајинског секретаријата за финансије.

Средства у укупном износу од 10.468.995,00 динара су као наменски капитални трансфери пренета јединицама локалне самоуправе са територије АП Војводине, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, којим је регулисано да буџету АП Војводине припадају наменски и ненаменски трансфери намењени јединицама локалне самоуправе на територији АП Војводине, а у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Услов за трансфер средстава из покрајинског буџета на рачуне буџета јединица локалне самоуправе био је да су средства пренета на рачун извршења буџета АП Војводине и да је добијено решење од Министарства финансија или другог надлежног министарства. Након што се задовоље оба услова Покрајински секретар за финансије је доносио решење о преносу трансферних средстава јединицама локалне самоуправе на основу ког је пренос реализован. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину није дефинисан рок за пренос ових трансфера али је пракса из 2009. године пренета и у 2010. годину, односно пренос средстава је вршен одмах по пријему средстава и решења од надлежног министарства.

Увидом у документацију утврђено је да су средства трансфера општинама и градовима са територије АП Војводине усаглашена између јединица локалне самоуправе, АП Војводине и надлежних министарстава као и да су потписана од овлашћених лица.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти, у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе на име накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 401.759 хиљада динара (директни корисници буџета - 401.305 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 454 хиљаде динара).

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета код директног корисника буџета у износу од 77.960 хиљада динара, што чини 19,43% укупно исказаних расхода директних корисника.

Тестирани су расходи код Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију. Код секретаријата је тестирано 20,20% укупно исканих расхода.

Преглед расхода тестираног секретаријата

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних	Износ расхода код ревидираних	Износ тестираног узорка код	Учешће тестираног узорка у	Учешће тестираног узорка у
----------	-------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------	----------------------------	----------------------------

		корисника	директних корисника	ревидираних директних корисника	укупним расходима директних корисника 6=(5/3*100)	расходима ревидираних директних корисника 7=(5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију	401.304.614,00	385.910.000,00	77.960.000,00	19,43	20,20

ПС за социјалну политику и демографију извршио је расходе за накнаде за децу и породицу из буџета у укупном износу од 385.910.000,00 динара на основу: Програма демографског развоја АП Војводине, Одлуке о праву на родитељски додатак за прво дете, Одлуке о плану реализације мера за спровођење програма демографског развоја АП Војводине у 2010. години, Решења о утврђивању номиналног износа новчане помоћи породици у којој се роде близанци за 2010. годину и Решења о утврђивању номиналног износа новчане помоћи породици у којој се роде тројке, односно четворке за 2010. годину. За реализацију Одлуке о праву на родитељски додатак за прво дете утрошено је 269.910.000,00 динара (30.000,00 динара једнократно за прво дете), за реализацију Одлуке о праву на остваривање новчане помоћи породице у којој се роде близанци утрошено је 107.600.000,00 динара (400.000,00 динара једнократно за близанце), а за реализацију Одлуке о праву на остваривање новчане помоћи породице у којој се роде тројке, односно четворке утрошено је 8.400.000,00 динара (600.000,00 динара једнократно за тројке, односно четворке).

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за социјалну заштиту из буџета у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.19. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

АП Војводина је у 2010. години извршила расходе на име дотација невладиним организацијама у износу од 767.027 хиљада динара (директни корисници буџета – 766.481 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета – 546 хиљада динара).

Тестирани су расходи на име дотација невладиним организацијама код директних корисника буџета у износу од 99.973 хиљаде динара, што чини 13,04% укупно исказаних расхода директних корисника.

Тестирани су расходи код: Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, што чини 51,89% укупно исканих расхода за дотације.

Преглед расхода тестираног секретаријата

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника 6=(5/3*100)	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника 7=(5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Покрајински секретаријата за рад, запошљавање и равноправ. полова		134.943.960,72	80.926.653,44	10,56	59,97
2.	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		57.719.500,00	19.046.000,00	2,48	33,00
	УКУПНО:	766.480.886,32	192.663.460,72	99.972.603,44	13,04	51,89

Дотације осталим непрофитним институцијама - 481900

Директни корисници АП Војводине, извршили су расходе на име дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 766.481 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи на име дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 99.973 хиљаде динара, односно 13,04% укупних расхода за директне кориснике.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова у 2010. години, извршио је расходе на име дотација осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 134.944 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи на име дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 80.927 хиљада динара, односно 59,97% укупних расхода Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова.

На основу Програма за очување радних места у АП Војводини, извршени су расходи у укупном износу од 116.773.756,72 динара за финансирање запошљавања приправника на одређено време у износу од 94.403.073,17 динара и за финансирање пројеката јавних радова на територији АП Војводине ради запошљавања незапослених лица у износу од 22.370.683,55 динара. Корисници средстава на име финансирања запошљавања приправника и финансирања пројеката јавних радова су непрофитне институције, удружења грађана и спортске омладинске организације.

У поступку ревизије, извршена је ревизија расхода за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 22.374.608,52 динара, које су извршене на основу Програма за очување радних места у АП Војводини; Јавног позива за финансирање запошљавања приправника на одређено време на територији АП Војводине и Уговора о финансирању запошљавања приправника на одређено време, који су закључени између Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова (давалац средстава), спортских организација (послодавац) и Националне службе за запошљавање. Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза даваоца средстава, Националне службе, послодавца и приправника у вези наменског коришћења средстава којима давалац средстава финансира зараде приправника и трошкове пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање. Средства се одобравају послодавцу почев од дана заснивања радног односа на одређено време са приправником, па до истека трајања приправничког стажа, с тим што рефундацију за 10 месеци сноси давалац средстава, а за два месеца послодавац. Контролу реализације обавеза послодавца из уговора, прати Национална служба и давалац средстава. Секретаријат, послодавцу врши рефундацију средстава месечно, на основу захтева послодавца достављеног Националној служби са доказима о обрачунатој и исплаћеној заради. Уколико дође до неоправданог раскида уговора од стране послодавца или приправника, исти су дужни да врате износ примљених средстава увећаних за законску затезну камату, Секретаријату. Уколико Национална служба утврди да се обавезе из Уговора не извршавају, обавештава о томе Секретаријат и даје предлог о раскиду Уговора, након чега Секретаријат доноси одлуку о раскиду и предмет предаје у Покрајинско јавно правобранилаштво.

Чланом 1. Уговора о финансирању запошљавања приправника на одређено време, наведено је да контролу реализације обавеза послодавца из уговора прати Национална служба и давалац средстава. Према усменом објашњењу одговорног лица Секретаријата, представници Секретаријата не врше контролу реализације обавеза послодавца из уговора (у току трајања приправничког стажа), већ то чини Национална служба.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да повремено на терену врши контролу реализације уговорених обавеза и да о истој сачини писани извештај.

Расход у износу од 1.008.558,00 динара извршен је за реализацију Пројекта "Ка политици родно осетљивог буџетирања у АП Војводини", на основу Уговора број: 117-401-01156/2010-01 од 17.5.2010. године и Уговора број: 117-401-2579/2010-04 од 16.12.2010. године, који су закључени

између Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Новосадског хуманитарног центра, Нови Сад. Предмет уговора је организација и спровођење активности у оквиру наведеног Пројекта, које обухватају: организовање фокус група са корисницима покрајинских програма, организовање једнодневних тренинга за покрајинске службенике о родном буџетирању, организовање семинара, организовање консултативних састанака са запосленима у покрајинским органима, као и остале активности у складу са пројектним документом. **Уговорима није дефинисан рок за реализацију уговорених активности.** Сагласно члану 4. Уговора, корисник је доставио писане извештаје и документацију о утрошку средстава, који су прегледани и одобрени од стране одговорног лица Секретаријата.

Расход у износу од 12.251.646,00 динара (из буџета АП Војводине 700.000,00 динара, а из донација 11.551.646,00 динара) извршен је за реализацију Пројекта „Ка свеобухватном систему сузбијања насиља над женама у АП Војводини“. Средства су пренета Екуменској хуманитарној организацији, Нови Сад у износу од 7.173.450,00 динара, на основу: Уговора број: 117-93-00005/2010-01 од 15.3.2010. године, Анекса уговора број: 117-93-00005/2010-01/1 од 21.4.2010. године и Анекса уговора број: 117-93-00005/2010-05 од 18.11.2010. године; Аутономном женском центру, Београд у износу од 4.954.596,00 динара на основу Уговора број 117-93-00004/2010-01 од 15.3.2010. године и Анекса уговора број 117-93-00004/2010-04 од 15.3.2010. године и Виктимолошком друштву, Београд у износу од 123.500,00 динара по Уговору број 117-401-00237/2010-01. Средства су пренета за организацију и одржавање дела базичног нивоа обуке који обухвата: дванаест дводневних семинара „Насиље у породици и институционална заштита“, организовање конференције случаја за заштиту од насиља у породици и изградња координиране акције локалне заједнице у превенцији и заштити од насиља у породици. Сагласно члану 4. Уговора, корисници средстава су доставили писане извештаје и документацију о утрошку средстава, који су прегледани и одобрени од стране одговорног лица Секретаријата.

Расход у износу од 3.000.000,00 динара извршен је на основу Уговора број: 117-401-2570/2010-01 од 17.12.2010. године, који је закључен између ПС за рад, запошљавање и равноправност полова и Удружења грађана „Национална алијанса за локални економски развој“, Београд у вредности од 3.000.000,00 динара. Уговором се регулишу међусобни односи уговорних страна за финансирање трошкова Пројекта: „Цертификација општина са повољним пословним окружењем“ у АП Војводини, према спецификацији општина у АП Војводини које буду изабране на основу јавног конкурса који ће објавити заједно уговорне стране. Чланом 2. Уговора је наведено да Секретаријат учествује у реализацији пројектних активности корисника средстава уплатом средстава у једнократном износу од 3.000.000,00 динара. Корисник средстава се обавезује да у потпуности спроведе Пројектне активности, најкасније до 17.12.2011. године и након завршетка активности Секретаријату поднесе писани финансијски извештај. Средства у износу од 3.000.000,00 динара, удружењу грађана су уплаћена 27.12.2010. године.

Средстава у износу од 3.000 хиљаде динара уплаћена су Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ унапред, иако Уговором број: 117-401-2570/2010-01 од 17.12.2010. године, исто није уговорено, чиме је Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова, поступило супротно члану 2. Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2010. години, извршио је расходе на име дотација осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 57.720 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи на име дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 19.046.000,00 динара, односно 33,00% укупних расхода Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Влада АП Војводине је утврдила Програм руралног развоја АП Војводине за 2010. годину, на основу којег су извршени расходи у износу од 35.500.000,00 динара за реализацију активности 06 *рурални развој Војводине*. Средства су коришћена за реализацију уговора на име финансирања: Програма „Едукација и стручно усавршавање активног пољопривредног становништва и подстицање

на удруживање“; Програма „Салашарски, етно и вински туризам“ и Програма „Адаптација и реконструкција постојећих ватрогасних домова“.

Уговори са корисницима средстава закључивани су у складу са резултатима конкурса за доделу бесповратних средстава у области руралног развоја у АП Војводини у 2010. години. Рок за реализацију предмета уговора је годину дана од дана дознаке средстава, а извештаји о наменском утрошку средстава, треба да се доставе до 23.12.2011. године.

На основу Програма распореда и коришћења средстава из буџета АП Војводине за 2010. годину за шумарство и ловство, извршен је расход у износу од 3.966.000,00 динара за реализацију активности 09 Шумарство и ловство. Средства су утрошена за реализацију уговора број:104-401-01430/2010 од 8.7.2010. и број: 104-401-2217/2010-07 од 10.12.2010 који су закључени са Ловачким савезом Војводине Нови Сад, на име суфинансирања унапређења ловства – едукација кадрова из области ловства, евидентирање ловних карата и израда програма за примену истих, као и трошкови установљавања ловишта по Закону о ловству. Сагласно члану 4. уговора број: 104-401-01430/2010, достављен је извештај о наменском утрошку средстава, док по члану 4. уговора број: 104-401-2217/2010-07 извештај треба да се достави до 25.12.2011. године. Контролу извештаја врши одговорно лице Секретаријата.

Расход у износу од 1.500.000,00 динара извршен је на име суфинансирање дела трошкова организовања и одржавања фестивала сеоских приредби Војводине - „Рогољ“, одржаног у Новом Саду по Уговору број:104-401-2288/2010-04 од 8.11.2010. године. Извештај о наменском утрошку средстава достављен је 31.12.2010. године. Контролу извештаја извршило је одговорно лице Секретаријата.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име дотација осталим непрофитним институцијама у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

4.1.4. Издаци

4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 51100

АП Војводина је у 2010. години извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 55.977 хиљада динара (директни корисници буџета – 47.356 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 8.621 хиљаду динара).

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте код директних корисника буџета у износу 31.293 хиљаде динара, што износи 66,08% укупно исказаних издатака директних корисника.

Расходи су тестирани код Управе за заједничке послове покрајинских органа и то 87,53% укупно исканих расхода.

Преглед расхода тестираног секретаријата

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника $6=(5/3*100)$	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника $7=(5/4*100)$
1	2	3	4	5	6	7
1.	Управа за заједничке послове покрајинских органа		45.046.198,78	38.737.937,52	81,80	86,00
2.	Стручна служба за реализацију програма привредног развоја		2.309.779,20	2.309.779,20	4,88	100,00

	АПВ					
УКУПНО:		47.355.977,98	47.355.977,98	41.047.716,72	86,68	86,68

Изградња зграда и објеката - 511200

Директни корисници АП Војводине, извршили су издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 7.749 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 7.749 хиљада динара односно 100% издатака за изградњу зграда и објеката директних корисника.

Тестирани су издаци код Управе за заједничке послове покрајинских органа и Стручне службе за реализацију програма привредног развоја АП Војводине.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је издатке за набавку радова на бушењу и опремању истражно експлоатационог бунара за снабдевање техничком водом у вили „Војводина“ Сремска Каменица. на основу уговора о јавној набавци број: 404-00130/10 од 2.8.2010. године, који је закључен са извођачем радова „Балкан-Геологија“ доо Нови Сад. Вредност изведених радова износи 5.439 хиљада динара са пдв.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за изградњу зграда и објеката у тестираном узорку правилно исказани.

Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине

Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине је на основу Уговора о јавној набавци добара – израда, испорука и монтажа војвођанских сувенирница од 20.12.2010. године, у оквиру Програма „Интегрисана квалификациона шема“ - IQS, уплатила дана 30.12.2010. године испоручиоцу уговорених радова ЈП „Национални парк Фрушка Гора“ Сремска Каменица, уговорени износ од 2.309.779,20 динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за изградњу зграда и објеката у тестираном узорку правилно исказани.

Капитално одржавање зграда и објеката - 511300

Директни корисници АП Војводине, извршили су издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 35.750 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 31.293 хиљаде динара, односно 87,53 % укупних расхода директних корисника .

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа евидентирала је у 2010. години издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у укупном износу од 35.750 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 31.293 хиљаде динара, односно 87,53 % укупних расхода за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора Управе за заједничке послове покрајинских органа.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у 2010. години извршено је на основу:

- Уговора о јавној набавци радова – на поплочавању прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године, који је закључен између Службе за опште и заједничке послове

покрајинских органа и Конзорцијума ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о. Нови сад, у вредности од 25.354.176,00 динара без пдв (29.917.927,68 динара са пдв) ,

- Уговора о јавној набавци додатних радова – на поплочавању прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, број: 404-000193/10 од 4.10.2010. године, који је закључен између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и Конзорцијума ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о., у вредности од 1.165.280,00 динара без пдв (1.375.030,40 динара са пдв).

Плаћање у износу од 11.356.438,00 динара извршено је на основу Рачуна број 19/2010 од 3.6.2010. године у прилогу кога се налази I Привремена ситуација бр. 19/2010 од 3.6.2010. године за извршене радове до 3.6.2010. године, по Уговору о јавној набавци радова. Увидом у I Привремену ситуацију (потписана и оверена од стране извођача радова, наручиоца радова и надзорног органа), утврђено је да су на позицији III- Зидарски радови, обрачунати следећи радови:

- редни број 7. (поплочавање пешачких стаза и платоа код видиковца) – 60% за набавку материјала у износу од 3.787.200,00 динара,
- редни број 8. (поплочавање паркинга и приступног колског пута) – 60% за набавку материјала у износу од 2.764.800,00 динара,
- редни број 9. (облагање спољних степеништа дуж стаза) – 60% за набавку материјала у износу од 675.000,00 динара и
- редни број 10. (ивичњаци) – 60% за набавку материјала у износу од 672.000,00 динара.

Увидом у Грађевински дневник (од 26.5. страна 1. – 4.6.2010. године страна 9.) и Обрачунски лист грађевинске књиге, које извођач радова свакодневно води и у које уноси дневно извршене радове, **утврђено је да у истима нису уведени радови са позиција III/7, III/8, III/9 и III/10 у укупном износу од 7.899.000,00 динара.** Према усменом објашњењу одговорних лица Управе (представника инвеститора), радови набројани и фактурисани кроз I Привремену ситуацију бр. 19/2010 од 3.6.2010. године на позицијама III/7, III/8, III/9 и III/10 10 у укупном износу од 7.899.000,00 динара, **нису ни изведени, већ се на наведеним позицијама налази обрачун 60% вредности набављеног материјала.** Обзиром да се из I Привремене ситуације не може утврдити који је то материјал набављен, у поступку ревизије је од одговорног лица затражено објашњење о томе који је то материјал, када је набављен и у које сврхе. Ради објашњења, одговорно лице Управе је у поступку ревизије доставило:

- Допис број 33/2 од 1.6.2010. године извођача радова ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о, којим обавештава УЗППО да је извршио набавку:

- 20.000 комада клинкер опеке „терца сиена“ за поплочавање пешачких стаза и
- 35.000 комада клинкер опеке „терца пиазза“ за поплочавање прилазних путева и паркинга и наводи да се исти налазе на градилишту. Дописом, извођач радова моли да му се одобри да кроз I Привремену ситуацију фактурише набављени материјал у количини од 60% предмером предвиђених количина, што представља оквирну вредност набављеног материјала. **Наведени допис није заведен у деловодној књизи УЗППО.**

- Записник о стању материјала клинкер опеке од 3.6.2010. године, који је потписан од извођача радова, наручиоца радова и надзорног органа и којим се констатује да се на градилишту налази 20.000 комада клинкер опеке „терца сиена“ и 35.000 комада клинкер опеке „терца пиазза“. **Записник није заведен у деловодној књизи УЗППО.**

У складу са наведеним следи да I Привремена ситуација није испостављена на основу изведених количина уговорених радова (вредност радова изведених у току грађења) на начин и по спецификацији која је дата у предмеру радова, већ је иста испостављена и за набављени материјал који је исказан на позицији III/7, III/8, III/9 и III/10 у укупном износу од 7.899.000,00 динара, **иако у Понуди није посебно исказан рад, а посебно материјал.**

Увидом у Понуду број 20/1 од 20.4.2010. године извођача радова ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о, утврђено је да позиције у понуди - поплочавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, **нису раздвојене по ставкама, где би посебно био исказан рад, а посебно материјал,** због чега материјал није ни могао бити обрачунат кроз I Привремену ситуацију. Понудом број 20/1 од 20.4.2010. године, понуђача ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о, код рока и начина плаћања наведено је „без аванса, по испостављеним ситуацијама“.

Одговорно лице УЗППО је извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о. извршило плаћање у износу од 7.899.000,00 динара за набавку 60% вредности материјала - клинкер опеке, а не за

изведене радове, иако плаћање материјала није посебно уговорено Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године, **чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора.**

Плаћање у износу од 5.086.358,14 динара извршено је на основу Коначног рачуна број 45/2010 од 15.9.2010. године у прилогу кога се налази Окончана ситуација бр. 45/2010 од 15.9.2010. године за извршене радове на поплочавању прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, по Уговору о јавној набавци радова. Пријем радова извршен је 15.9.2010. године, о чему је сачињен Записник о примопредаји.

Окончана ситуација испостављена је на укупну вредност радова без пдв у износу од 25.559.331,44 динара, односно за **205.155,44 динара више од уговорене вредности.** Извођач радова је за вредност више реализованих радова у износу од 205.155,44 динара дао Наручиоцу попуст, па вредност Окончане ситуације износи 25.354.176,00 динара (као што је и уговорено).

Увидом у Окончану ситуацију (потписана и оверена од стране извођача радова, наручиоца радова и надзорног органа), утврђено је да су у истој, на појединачним позицијама изведених радова обрачунати радови који се по количини разликују од количина које су дате у Понуди број 20/1 од 20.4.2010. године и Уговору о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године и то за више или мање од 2,1% до 100% уговорених количина радова:

Извођач радова је код позиције - I Рушење и демонтажа, изводио радове у количинама које се разликују од количина које су дате у Понуди број 20/1 од 20.4.2010. године и које су уговорене Уговором о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (разлика више или мање изведених количина радова износи од 2,1% до 100% у односу на уговорене количине радова).

Вредност уговорених количина радова на позицији - I Рушење и демонтажа износи 3.332.256,00 динара, а вредност изведених количина радова на истој позицији износи 4.575.110,60 динара, док разлика вредности уговорених и реализованих количина радова износи 1.242.854,60 динара (1.850.803,00 динара вредност више изведених количина радова, а 607.948,40 динара вредност мање изведених количина радова).

Чланом 1. Уговора о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године прецизирано је да су врста, количина и цена радова утврђене Понудом број 20/1 од 20.4.2010. године и исте су исказане у предмјеру радова.

Више изведене количине радова на позицији - I Рушење и демонтажа у вредности од 1.850.803,00 динара (131,94% више у односу на уговорену вредност), изведене су без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је одговорно лице УЗЗППО поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорно лице Управе за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“д.о.о. за више изведене количине радова на позицији - I Рушење и демонтажа, за 1.850.803,00 динара више у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (1.402.800,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Одговорно лице Управе за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“д.о.о. за мање изведене количине радова на позицији - I Рушење и демонтажа, за 607.948,40 динара мање у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (1.727.800,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Мањак радова у износу од 607.948,40 динара (35,19%) у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године, није одобрен, потврђен и уговорен Анексом основног уговора.

Вредност уговорених количина радова на позицији - II Земљани радови износи 3.189.600,00 динара, а вредност изведених количина радова на истој позицији износи 3.929.193,40 динара, док разлика вредности уговорених и реализованих количина радова износи 739.593,40 динара (1.077.567,80 динара вредност више изведених количина радова, а 337.974,40 динара вредност мање изведених количина радова).

Чланом 1. Уговора о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године прецизирано је да су врста, количина и цена радова утврђене Понудом број 20/1 од 20.4.2010. године и исте су исказане у предмјеру радова.

Више изведене количине радова на позицији - II Земљани радови у вредности од 1.077.567,80 динара (88,24% више у односу на уговорену вредност), изведене су без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је одговорно лице УЗЗППО поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорно лице Управе за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о. за више изведене количине радова на позицији - II Земљани радови, за 1.077.567,80 динара више у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (1.221.200,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Одговорно лице Управе за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о. за мање изведене количине радова на позицији - II Земљани радови, за 337.974,40 динара мање у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (1.968.400,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Увидом у Окончану ситуацију бр. 45/2010 од 15.9.2010. године за извршене радове (потписана и оверена од стране извођача радова, наручиоца радова и надзорног органа), утврђено је да су у истој, на појединачним позицијама изведених радова обрачунати радови који се по количини и вредности разликују од количина и вредности које су дате у Понуди број 20/1 од 20.4.2010. године и Уговору о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године и то:

у динарима

Назив радова	Уговорена вредност радова који су више изведени	Више изведени радови	% више извед. радова	Уговорена вредност радова који су мање изведени	Мање изведени радови	% мање извед. радова	Вредност укупно уговорених радова	Вредност укупно реализован. радова
Рушење и демонтажа	1.402.800,00	1.850.803,00	131,94	1.727.800,00	607.948,40	35,19	3.332.256,00	4.575.110,60
Земљани радови	1.221.200,00	1.077.567,80	88,24	1.968.400,00	337.974,40	17,17	3.189.600,00	3.929.193,40
Зидарски радови	6.983.500,00	2.630.635,56	37,67	8.262.650,00	4.097.012,70	49,58	15.246.150,00	13.779.772,86
Бетонски радови	1.702.000,00	723.803,75	42,53	80.000,00	47.600,00	59,50	1.782.000,00	2.458.203,75
Изолатерски радови	60.520,00	18.653,29	30,82	23.000,00	23.000,00	100,00	83.520,00	79.173,29
Керамичарски радови	-----	-----	-----	28.000,00	28.000,00	100,00	28.000,00	-----
Молерско фарбарски радови	-----	-----	-----	100.000,00	91.652,00	91,65	125.500,00	33.848,00

Инсталатерски радови	23.700,00	24.727,00	104,33	26.700,00	6.052,00	22,67	58.900,00	77.575,00
Електро радови	35.550,00	13.949,50	39,24	159.000,00	127.200,00	80,00	298.650,00	185.399,50
Текуће одрж. пешачког моста	-----	-----	-----	747.300,00	680.310,00	91,04	1.011.200,00	330.890,00
Адаптација просторије	-----	-----	-----	118.000,00	88.235,00	74,78	198.400,00	110.165,00
УКУПНО:	11.429.270,00	6.340.139,90	55,47	13.240.850,00	6.134.984,50	46,33	25.354.176,00	25.559.331,40

Чланом 1. Уговора о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године прецизирано је да су врста, **количина** и цена радова утврђене Понудом број 20/1 од 20.4.2010. године и исте су исказане у предмѐру радова.

Чланом 5. Уговора се наводи да је Извођач радова дужан да се приликом извођења радова у предметном објекту у **свему придржава** Понуде из члана 1. Уговора, а чланом 8. Уговора Извођач гарантује да ће извршити све уговорене количине радова.

Више изведене количине радова (на појединачним позицијама радова из Понуде: рушење и демонтажа, земљани, зидарски, бетонски, изолатерски, инсталатерски и електро радови) у вредности од 6.340.139,90 динара (55,47% више у односу на уговорену вредност), изведене су без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је одговорно лице УЗЗППО поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“д.о.о. за више изведене количине радова (на појединачним позицијама радова из Понуде: рушење и демонтажа, земљани, зидарски, бетонски, изолатерски, инсталатерски и електро радови), за 6.340.139,90 динара више у односу на вредност истих радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (11.429.270,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1, 5. и 8. Уговора о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години извршило плаћање извођачу радова ГПП „ГРАД-ИНГ“д.о.о. за мање изведене количине радова (на појединачним позицијама радова из Понуде: рушење и демонтажа, земљани, зидарски, бетонски, изолатерски, керамичарски, молерско фарбарски, инсталатерски, електро радови, текуће одржавање пешачког моста и адаптација просторије) за 6.134.984,50 динара мање у односу на вредност радова уговорену Уговором о јавној набавци радова, број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године (13.240.850,00 динара), чиме је поступило супротно члану 1, 5. и 8. Уговора о јавној набавци радова број: 404-00068/10 од 4.5.2010. године и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Пројектно планирање - 5114

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за пројектно планирање у износу од 3.858 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 2.006 хиљада динара односно 52 % издатака за пројектно планирање директних корисника.

Тестирани су издаци код Управе за заједничке послове покрајинских органа.

Управа за заједничке послове покрајинских органа на конту 5114 - Пројектно планирање исказала је износ од 3.858 хиљада динара. Износ од 1.878 хиљада динара односи се на услуге набавке и израде пројектно - техничке документације система аутоматике за праћење рада уређаја за грејање, климатизацију, вентилацију и електро-инсталације на објектима вила “Војводина” у Сремској Каменици, вила “Војводина” у Равнама на Фрушкој Гори, вила “Војводина” у Чортановцима

и згради Скупштине АП Војводине у Новом Саду. Уговори, за обављање ових услуга су закључени са „Крип-Инжињеринг“ доо Београд и „Quiddita“ доо Београд. За услуге израде идејног и главног пројекта на адаптацији сала 1,2,3 и свечане сале Скупштине АП Војводине склопљен је уговор са предузећем „Синком“ доо Нови Сад на износ од 472 хиљаде динара. Са предузећем „Сет“ доо Шабац је за услуге стручног и пројектантског надзора на поплочавању прилазних путева, паркинга, стаза платоа са пратећим радовима у екстеријеру виле „Војводина“ у Чортановцима склопљен уговор на износ од 289 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за пројектно планирање у тестираном узорку правилно исказани.

4.1.4.2. Издаци за машине и опрему –конто 512000

АП Војводина је у 2010. години извршила издатке за машине и опрему у износу од 87.640 хиљада динара (директи корисници буџета - 53.745 хиљада динара, а индиректни 33.895 хиљада динара).

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 40.906 хиљада динара, што чини 82,96% укупно исказаних издатака директних корисника.

Табела тестираног узорка код секретаријата:

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода код ревидираних директних корисника	Износ тестираног узорка код ревидираних директних корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима директних корисника 6=(5/3*100)	Учешће тестираног узорка у расходима ревидираних директних корисника 7=(5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Управа за заједничке послове покрајинских органа		48.234.023,22	39.831.148,02	74,11	82,79
2.	Покрајински секретаријат за здравство АП Војводине		1.074.980,00	1.074.980,00	2,00	100,00
	УКУПНО:	53.744.841,42	49.309.003,22	40.906.128,02	76,11	82,96

Опрема за саобраћај - 5121

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за опрему за саобраћај у износу од 20.791 хиљада динара .

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 20.791 хиљада динара односно 100 % издатака за опрему за саобраћај.

Тестирани су расходи код Управе за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је издатке за набавку 10 нових путничких возила марке Шкода Фабиа на основу Уговора о јавној набавци добара - путничких возила који је закључен са испоручиоцем „Ауто центар интерсрем експорт – импорт“ доо Ветерник дана 6.4.2010. године под редним бројем 109-404-00046/10 Уговорена цена по једном возилу са царином и порезом на додату вредност износи 1.200 хиљада што за 10 возила износи 11.999 хиљада динара.

Уговором о набавци добара - путничких возила по систему старо за ново, који је Управа за заједничке послове покрајинских органа закључила са испоручиоцем „Ауто центар интерсрем експорт – импорт“ доо Ветерник дана 16.6.2010. године под редним бројем 109-404-00103/2010, набављена су три путничка возила ниже средње класе Škoda Oktavia и једно путничко возило средње више класе модел Škoda Superrb Ambienta. Наведена возила су набављена у замену за: 3

путничка возила марке Opel Vektra година производње 2004., једно путничко возило марке Opel Astra година производње 2005. и једно путничко возило марке Škoda Superb година производње 2006. уз доплату од стране Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 8.792 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за опрему и сабраћај у тестираном узорку правилно исказани.

Административна опрема - 5122

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за административну опрему у износу од 29.542 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 16.613 хиљада динара односно 56,23 % издатака за административну опрему.

Тестирани су расходи код Управе за заједничке послове покрајинских органа.

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-01766/2010-1 од 28.8.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 4.772 хиљаде динара предузећу „Јugoskan“ из Београда, за уговорена и испоручена добра - уређај за скенирање и преглед пртљага.

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа 1-01243/2010-4 од 22.09.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 2.771 хиљада динара, предузећу СЗТР „Патуљак“ из Новог Сада, на име уговорених и испоручених добара - 105 мобилних телефона, а на основу Уговора бр. 404-00123/2010 од 20.7.2010. године ,

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-02266/2010-1 од 25.10.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 950 хиљада динара, предузећу „Digid“ из Београда, за уговорена и испоручена добра - рачунарску опрему за HP blade servere HP EVA 4400 storage, а на основу Уговора бр. 404-00138/2010 од 24.08.2010. године

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-01879/2010-2 од 03.11.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 1.589 хиљада динара, предузећу „Јari Com“ из Београда, за уговорена и испоручена добра - 25 персоналних рачунара а на основу Уговора бр. 404-00138/10 од 31.08.2010. године

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-2621/2010-1 од 17.12.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 5.359 хиљада динара, предузећу „Ktitor“ из Београда, за уговорена и испоручена добра - монтиран канцеларијски намештај, а на основу Уговора бр. 404-180/2010 од 12.11.2010. године.

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-01524/2010-1 од 12.07.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 1.173 хиљаде динара, предузећу „Arko-Enterijer“ из Београда, за уговорена и испоручена добра - металне архивске полице и ормани, а на основу Уговора бр. 404-135/2010 од 23.06.2010. године.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за административну опрему у тестираном узорку правилно исказани.

Медицинска и лабораторијска опрема - 5125

Директни корисници АП Војводине, извршили су издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 1.861 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 1.075 хиљада динара, односно 57,76% издатака за медицинску и лабораторијску опрему.

Тестирани су расходи код Покрајинског секретаријата за здравство.

На основу Решења секретара Покрајинског секретаријата за здравство број 107-404-253/2010 од 23.12.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 1.075 хиљада динара, предузећу „Теранова“ доо Београд, за патолошко консултантски микроскоп на основу Уговора бр. 107-404-253/2010-14 од 23.12.2010. године, који је Уговором о донацији бр.107-440-253/2010-01/16 од 18.03.2011. године поклоњено Клиничком центру Војводине.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за медицинску и лабораторијска опрему у тестираном узорку правилно исказани.

Опрема за јавну безбедност - 5128

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за опрему за јавну безбедност од 599 хиљада динара .

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 599 хиљада динара односно 100% издатака за опрему за јавну безбедност.

Тестирани су издаци код Управе за заједничке послове покрајинских органа.

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-01144/2010-1 од 12.05.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 599 хиљада динара, предузећу „ДДА-Комерц“ из Лесковца за уговорена и испоручена добра - службено ватрено оружје са футролом, на основу Уговора бр. 404-00077/2010 од 29.04.2010.године.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци опрема за јавну безбедност у тестираном узорку правилно исказани.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - 5129

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 951 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 752 хиљаде динара односно 79,08% издатака за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Тестирани су издаци код Управе за заједничке послове покрајинских органа.

На основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 401-01229/2010-8 од 17.12.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 752 хиљаде динара, предузећу СЗР „Сигурност Борвин“ из Руменке за уговорена и испоручена добра - централа и јављачи пожара, на основу Уговора бр. 404-250/2010 од 10.12.2010. године.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у тестираном узорку правилно исказани.

4.1.4.3. Издаци за нематеријалну имовину – konto 515000

АП Војводина је у 2010. години извршила издатке за нематеријалну имовину у износу од 97.375 хиљада динара (директни корисници буџета - 94.319 хиљада динара, а индиректни 3.056 хиљада динара).

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 77.333 хиљаде динара, што износи 82,03% укупно исказаних издатака директних корисника.

у динарима

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директн корисн	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестир. узорка код корисника	Учешће тестир. узорка у расходи. директ. корисн.	Учешће тестир. узорка у расходима Покрајин. секретар
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1.	Управа за заједничке послове покрајинских органа		85.359.252,48	75.036.052,50	79,56	87,90

2.	Стручна служба за реализацију програма привредно развоја АП Војводине		7.238.915,50	1.371.201,00	1,45	18,94
3.	Покрајински секретаријат за културу		1.670.511,53	925.925,93	0,98	55,43
	УКУПНО:	94.318.538,25	94.268.679,51	77.333.179,43	81,99	82,03

Нематеријална имовина - 5151

Директни корисници АП Војводине извршили су издатке за нематеријалну имовину у износу од 94.319 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 75.036 хиљада динара односно 79,56 % издатака за набавку нематеријалне имовине. Тестирани су издаци код Управе за заједничке послове покрајинских органа, Стручне службе за реализацију програма привредног развоја АП Војводине и Покрајинског секретаријата за културу.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је издатке за набавку нематеријалне имовине у укупном износу од 85.359 хиљада динара.

Издаци Управе за набавку компјутерског софтвера у 2010. години износе 81.805 хиљада динара. Уговором о јавној набавци добара - лиценце за Mikrosoft софтверске производе Управа за заједничке послове покрајинских органа уговорила је посао вредан 60.237 хиљада динара са „Сага“ доо Београд дана 25.08.2010. године.

Уговором о јавној набавци добара - лиценце за „Mikrosoft premier support“ софтверске производе Управа за заједничке послове покрајинских органа уговорила је посао вредан 14.799 хиљада динара са „Mikrosoft software“ доо Београд дана 30.07.2010. године.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за нематеријалну имовину у тестираном узорку правилно исказани.

Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине

Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине извршила је издатке за набавку нематеријалне имовине у износу од 7.239 хиљада динара.

Издаци за набавку књига у библиотеци износе 6.639 хиљада динара а издаци за компјутерски софтвер износе 600 хиљада динара.

На основу Уговора о откупу књига у оквиру програма „Интегрисана квалификациона шема“ - IQS извршен је откуп књига од „Asse“ доо Нови Сад , у износу од 1.371 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за нематеријалну имовину у тестираном узорку правилно исказани.

Покрајински секретаријат за културу

Покрајински секретаријат за културу је уплатио средства „Логосу“, друштву за науку и стваралаштво из Бачке Паланке у износу од 926 хиљада динара на име набавке стотину комплета књига сабраних дела Симе Милутиновића Сарајлије и стотину комплета књига сабраних дела Милице Стојадиновић Српкиње.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за нематеријалну имовину у тестираном узорку правилно исказани.

4.1.4.4. Издаци за робне резерве – konto 521100

АП Војводина је у 2010. години извршила издатке за набавку залиха робних резерви у износу од 100.300 хиљада динара (директни корисници буџета).

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 84.872 хиљада динара, што износи 84,62% укупно исказаних издатака код директних корисника.

Табела тестираног узорка:

(у динарима)

Ред. бр.	Назив	Укупан износ расхода код директних корисника	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестир. узорка код корисника	Учешће тестир. узорка у расходи. директ. корисн.	Учешће тестир. узорка у расходима Покрајин. секретар
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1.	Дирекција за робне резерве АП Војводине		100.299.600,00	84.871.800,00	84,62	84,62
	УКУПНО	100.299.600,00	100.299.600,00	84.871.800,00	84,62	84,62

На основу Решења директора Дирекције за робне резерве број 122-401-01589/2010-04 од 15.11.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 41.602 хиљада динара, предузећу „Интеркомерц аграр“ доо Врбас за куповину робе - минералног ђубрива ради допуне робних резерви. Доо „Интеркомерц аграр“ из Врбаса продао је Дирекцији за робне резерве АП Војводине, на основу Уговора број 338-12/2010 од 15.11.2010. године.

На основу Решења директора Дирекције за робне резерве број 122-401-01589/2010-02 од 26.07.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 14.223.600,00 динара, предузећу „Лавера“ доо Врбас за куповину робе (150.000 килограма пиринча) ради допуне робних резерви. Доо „Лавера“ из Врбаса продао је Дирекцији за робне резерве АП Војводине, на основу Уговора број 338-4/2010 од 26.07.2010. године.

На основу Решења директора Дирекције за робне резерве број 122-401-01589/2010-05 од 09.12.2010. године извршена је исплата средстава у износу од 29.046.600,00 динара, предузећу „Агрохемика“ доо Бачки Петровац, за куповину робе (1.630.000 килограма меркантилног кукуруза) ради допуне робних резерви. Доо „Агромеханика“ из Бачког Петровца продао је Дирекцији за робне резерве АП Војводине, на основу Уговора број 338-19/2010 од 09.12.2010. године.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за робне резерве у тестираном узорку правилно исказани.

4.1.4.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – konto 551000

АП Војводина је у 2010. години извршила издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 7.255.401 хиљада динара која су евидентирана код индиректног корисника.

У току 2010. године Покрајински секретаријат за финансије је пренео средства Фонду за капитална улагања на територији АП Војводине, ради реализације пројеката и инвестиција на територији АП Војводине из области: архитектуре, урбанизма и грађевинарства, енергетике, пољопривреде, водопривреде и заштите животне средине, здравства и социјалне заштите, образовања, науке и иновације и саобраћаја и телекомуникације, у укупном износу од 7.255.401 хиљада динара.

Средства су обезбеђена из неутрошених средстава од приватизације из претходних година у износу од 5.624.000 хиљада динара, примања од приватизације из текуће године у износу од 1.236.300 хиљада динара, наменских капиталних трансфера из републичког буџета у износу од 300.000 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 205.101 хиљада динара.

4.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Набавка домаће финансијске имовине - 621000

На конту 621 - Набавка домаће финансијске имовине исказан је износ од 1.146.863 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиране су набавке домаће финансијске имовине код Владе АП Војводине, Покрајинског секретаријата за привреду и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 1.146.863 хиљада динара или 100% расхода за набавку домаћих акција и осталог капитала.

1. Влада АП Војводине

У поступку ревизије утврђено је да је оснивачки капитал Завода за заштиту природе у Новом Саду, у износу од 50 хиљада динара, капитал Владе АП Војводине.

2. Покрајински секретаријат за привреду

У поступку ревизије утврђено је да је током 2010. године Покрајински секретаријат за привреду извршио увећање капитала за 1.050.000 хиљада динара код:

- Гаранцијског фонда АП Војводине – 200.000 хиљада динара
- Фонда за развој АП Војводине - 850.000 хиљада динара.

Средства у износу од 850.000 хиљада динара пренета су на рачун Фонда, на основу Захтева за плаћање ПС за привреду од 02.03.2010. године и пратећим Уговором којим је дефинисано учешће Владе АП Војводине у развојним пројектима на територији АП Војводине. Анексом уговора број 103-401-00233/2010-1 од 25.05.2010. године, потписаног између ПС за привреду и Фонда за развој АП Војводине, измењен је чл 4. основног Уговора тако да је Фонд у обавези да добијена средства укњижи као увећање оснивачког капитала Владе АП Војводине.

3. Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

У поступку ревизије утврђено је да је током 2010. године по налогу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство пренето на рачун Покрајинског фонда за развој пољопривреде 96.813 хиљада динара.

Средства су пренета у складу са Програмима рада и Финансијским плановима за 2010. годину, уз добијену сагласност Владе АП Војводине на исте.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у тестираном узорку правилно евидентирани и исказани.

4.1.6. Јавне набавке

У поступку ревизије, тестирано је 53 поступка јавних набавки, од чега 12 поступака јавних набавки велике вредности, 11 преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 22 поступка јавних набавки мале вредности. Од укупног броја тестираних поступака, неправилности су утврђене код 45 поступка, а 8 поступака је спроведено сагласно Закону о јавним набавкама.

Ревизија спроведених поступака јавних набавки извршена је код: Управе за заједничке послове покрајинских органа, Покрајинског секретаријата за привреду, Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију, Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој и Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све органе АП Војводине (лиценце за софтверске производе, храна и пиће, канцеларијски материјал, бензин, радови на објектима АПВ, канцеларијски намештај, рачунарска и друга опрема...), спроводи Управа за заједничке послове покрајинских органа, Сектор за материјално-финансијске послове и послове јавних набавки, Одељење за припрему и реализацију набавки и послове економата и Одељење за спровођење поступака јавних набавки. У Одељењима је запослено укупно 12 радника од којих 4 запослена поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

У 2010. години Управа у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке, већ је то урадила Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи, на који је Влада АПВ дала сагласност Решењем број: 021-00043/2010 од 16.3.2011. године.

АП Војводина нема јединствен План јавних набавки, већ сваки директни корисник има свој План јавних набавки, којим су планиране набавке добара, услуга и радова које су специфичне за сваког појединачног директног корисника. Поступке јавних набавки код директних корисника АПВ углавном спроводе запослени на радном месту вишег саветника и саветника у Сектору за правне и материјално-финансијске послове, који не поседују сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

У плану јавних набавки Управе за заједничке послове покрајинских органа, као и у изменама и допунама плана јавних набавки процењена вредност јавне набавке добара, услуга и радова исказана је са обрачунатим ПДВ, иако је чланом 37. став 2. Закона о јавним набавкама наведено да се процењена вредност јавне набавке исказује у укупном износу без пореза на додату вредност.

Јавне набавке деривата нафте (бензин)

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години спровела три отворена поступка за набавку нафтних деривата (бензина) редни број: ЈН ОП 20/2010 процењене вредности 16.900.000,00 динара; ЈН ОП 29/2010 процењене вредности 11.864.000,00 динара и ЈН ОП 38/2010 процењене вредности 13.559.322,00 динара.

Спровођење три отворена поступка јавних набавки деривата нафте (бензина) у току 2010. године указује да Управа, у годишњем плану јавних набавки није планирала укупне набавке нафтних деривата и није финансијским планом предвидела средства за набавку истих у количини и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу. Због неадекватног планирања набавки нафтних деривата, Управа је током 2010. године морала да доноси измене и допуне плана јавних набавки, да средства за набавке нафтних деривата обезбеђује променама апропријација и путем ребаланса, као и да спроводи три отворена поступка јавних набавки нафтних деривата, што је супротно члану 8. Закона о јавним набавкама, односно начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа, да набавку нафтних деривата планира у годишњем плану набавки у количинама и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу и да за ту набавку обезбеди средства у буџету територијалне аутономије и у финансијском плану, како би се поступак јавне набавке нафтних деривата спроводио и избор најповољније понуде вршио у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке деривата нафте, редни број ЈН ОП 20/2010, утврђено је да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили

(парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама.** Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача НИС а.д. број: II-31-5-1/342 од 26.4.2010. године у износу од 14.965.950,00 динара без пдв (17.659.500,00 динара са пдв), са којим је закључен Уговор о јавној набавци деривата нафте, број: 404-00084/10 од 5.5.2010. године. **Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора,** јер је чланом 2. Уговора наведено да су уговорне стране сагласне да укупна цена на дан закључења уговора износи 14.965.950,00 динара без пдв (17.659.500,00 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 16.900.000,00 динара без пдв (19.942.000,00 динара са пдв). Из наведеног следи да Уговор није закључен у складу са најповољнијом понудом, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Модел уговора (члан 2.) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци деривата нафте број: 404-00084/10 од 5.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 20/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и НИС а.д, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке деривата нафте, редни број ЈН ОП 29/2010 утврђено је да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама.** Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача НИС а.д. број: II-31-5-1/770 од 2.7.2010. године у износу од 10.713.500,00 динара без пдв (12.641.930,00 динара са пдв), са којим је закључен Уговор о јавној набавци деривата нафте, број: 404-00133/10 од 26.7.2010. године. **Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора,** јер је чланом 2. уговора наведено да су уговорне стране сагласне да укупна цена на дан закључења овог уговора износи 10.713.500,00 динара без пдв (12.641.930,00 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 11.864.000,00 динара без пдв (13.999.520,00 динара са пдв). Из наведеног следи да уговор није закључен у складу са најповољнијом понудом, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Модел уговора (члан 2.) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци деривата нафте, број: 404-00133/10 од 26.7.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 29/2010, између Управе за заједничке послове покрајинских органа и НИС а.д, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке деривата нафте, редни број ЈН ОП 38/2010 утврђено је да у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама.** Као најповољнија понуда изабрана је понуда НИС а.д. број: II-31-5-1/1370 од 12.11.2010. године у износу од 13.020.500,00 динара без пдв (15.364.284,00 динара са пдв), са којим је закључен Уговор о јавној набавци добара – деривати нафте, број: 404-00210/10 од 2.12.2010. године. **Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора,** јер је чланом 2. Уговора наведено да су уговорне стране сагласне да укупна цена на дан закључења овог уговора износи 13.020.580,00 динара без пдв (15.364.284,00 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 13.559.322,00 динара без пдв (16.000.000,00 динара са пдв). Из наведеног следи да Уговор није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Модел уговора (члан 2.)

утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став,10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци деривата нафте, број: 404-00210/10 од 2.12.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 38/2010, између Управе за заједничке послове покрајинских органа и НИС а.д, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке добара – хране и пића

Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2010. години за набавку хране и пића спровела један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и три отворена поступка редни број: ЈН ППБОЈП 3/2010, процењене вредности 847.000,00 динара; редни број ЈН ОП 5/2010, процењене вредности 15.844.000,00 динара; редни број ЈН ОП 34/2010, процењене вредности 5.229.000,00 динара и редни број ЈН ОП 41/2010, процењене вредности 5.930.000,00 динара.

Спровођење више поступака јавних набавки хране и пића у току 2010. године указује да Управа, планом јавних набавки није планирала укупне набавке хране и пића и није финансијским планом предвидела средства за набавку истих у количини и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу. Због неадекватног планирања набавки хране и пића, Управа је током 2010. године морала да доноси измене и допуне плана јавних набавки и да спроводи више отворених поступака јавних набавки хране и пића, што је супротно члану 8. Закона о јавним набавкама, односно начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да набавку хране и пића планира у годишњем плану набавки у количинама и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу и да за ту набавку обезбеди средства у буџету територијалне аутономије и у финансијском плану, како би се поступак јавне набавке хране и пића спроводио и избор најповољније понуде вршио у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке млека и млечних производа, редни број ЈН ППБОЈП 3/2010, утврђено је да наручилац није доставио доказ да је понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија упутио писани позив за доставу оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.** Понуђач “Универехпорт” није доставио оригинал или оверену копију доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, **што је супротно члану 45. став 4. Закона о јавним набавкама, што његову понуду чини неисправном.** У Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа понуду понуђача “Универехпорт”, није одбила као неисправну, већ је по истој “Универехпорту” доделила Уговор, **чиме је поступила супротно члану 45. став 6. и члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци добара – млека и млечних производа за 2010. годину, број: 404-00033/2010 од 11.2.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ППБОЈП 3/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа, и “Универехпорт” доо, у вредности од 698.394,90 динара без пдв (786.090,73 са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке хране и пића (обликована у седам истоврсних партија), редни број ЈН ОП 5/2010, утврђено је да чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама.** У Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН, нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа није Понуде број 1634 и 1634/3 и 1634/1 од 12.3.2010. године (за Партију број 1, број 3 и број 6), понуђача “Универехпорт” одбила као неисправне, већ је по истима “Универехпорту” доделила Уговоре, **чиме је поступила супротно члану 45. став 6. и члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговори о јавној набавци добара – храна и пиће, сви број: 404-00034/2010 од 21.4.2010. године, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 5/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и “Универехпорт” доо, за Партију 1. у вредности од 1.163.787,70 динара без пдв (1.315.455,19 динара са пдв), Партију 3. у вредности од 4.991.396,20 динара без пдв (5.889.847,52 динара са пдв) и Партију 6. у вредности од 1.591.578,30 динара без пдв (1.809.222,95 динара са пдв), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке храна и пиће (обликоване у пет истоврсних партија), редни број ЈН ОП 34/2010, утврђено је да је одговорно лице Управе закључило пет уговора о јавној набавци хране и пића, сви број: 404-00170/10 од 16.9.2010. године, **који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора,** јер је чланом 3. Уговора наведено да су уговорне стране сагласне да укупна цена на дан закључења ових уговора износи за:

- Партију 1. - 684.187,98 динара без пдв (766.831,72 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 847.000,00 динара без пдв (999.460,00 динара са пдв);
- Партију 2. - 645.228,15 динара без пдв (734.606,02 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 847.000,00 динара без пдв (999.460,00 динара са пдв);
- Партију 3. - 1.319.111,22 динара без пдв (1.556.551,23 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 1.694.000,00 динара без пдв (1.998.920,00 динара са пдв);
- Партију 4. - 730.030,00 динара без пдв (828.165,40 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 994.000,00 динара без пдв (1.172.920,00 динара са пдв) и
- Партију 5. - 752.105,00 динара без пдв (836.315,00 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 847.000,00 динара без пдв (999.460,00 динара са пдв).

Уговори нису закључени у складу са Понудама понуђача које су изабране као најповољније, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Моделе уговора утврђено је да се садржина закључених Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

У Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН (за партије 1, 2 и 3.), нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа није Понуде број 6087, 6088 и 6089 од 27.8.2010. године (за Партију број 1, 2 и 3.), понуђача “Универехпорт” одбила као неисправне, већ је по истима “Универехпорту” доделила Уговоре, **чиме је поступила супротно члану 45. став 6. и члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговори о јавној набавци добара – храна и пиће, сви број: 404-170/2010 од 27.9.2010. године, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 34/2010, између Управе за заједничке послове покрајинских органа и “Универехпорт” доо, (Партија 1, 2 и 3), “Штранд” доо, (Партија 4.) и СТР „Јабука“ (Партија 5.), без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке хране и пића (обликоване у шест истоврсних партија), редни број ЈН ОП 41/2010, утврђено је да је Управа закључила пет уговора о јавној набавци хране и пића, сви број: 404-218/2010 од 14.12.2010. године, **који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора**, јер је чланом 3. наведено да су уговорне стране сагласне да укупна цена на дан закључења ових уговора износи за:

- Партију 1. - 768.007,10 динара без пдв (864.473,62 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 847.000,00 динара без пдв (999.460,00 динара са пдв);
- Партију 2. - 765.862,10 динара без пдв (873.081,14 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 847.000,00 динара без пдв (999.460,00 динара са пдв);
- Партију 3. - 2.690.818,40 динара без пдв (3.175.165,71 динар са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 2.966.000,00 динара без пдв (499.880,00 динара са пдв);
- Партију 4. - 583.870,00 динара без пдв (664.651,60 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 593.000,00 динара без пдв (699.740,00 динара са пдв) и
- Партију 6. - 365.150,00 без пдв (400.652,00 динара са пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** која износи 423.000,00 динара без пдв (499.140,00 динара са пдв).

Уговори нису закључени у складу са Понудама понуђача које су изабране као најповољније, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Моделе уговора утврђено је да се садржина закључених Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

У Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН (за партије 1 и 2), нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа није Понуде број 7135 и 7133 од 17.11.2010. године (за Партију број 1 и 2.), понуђача “Универехпорт” одбила као неисправне, већ је по истима “Универехпорту” доделила Уговоре, **чиме је поступила супротно члану 45. став 6. и члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговори о јавној набавци добара – храна и пиће, сви број: 404-218/2010 од 14.12.2010. године, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 41/2010, између Управе за заједничке послове покрајинских органа и “Универехпорт” доо (Партија 1, 2. и 3.), “Штранд” доо (Партија 4.) и ДОО „Јабука“ (Партија 6.), без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке добара – лиценци

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке лиценци за „MICROSOFT PREMIER SUPPORT“, редни број ЈН ОП 25/2010, који је спровела Управа за заједничке послове покрајинских органа, утврђено је да у Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. Закона о јавним набавкама (саставни део Понуде број 097/2010 од 23.6.2010. године понуђача „MICROSOFT SOFTWARE“ d.o.o.), нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним**

набавкама. Понуду број 097/2010 од 23.6.2010. године, Управа није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу „MICROSOFT SOFTWARE“ d.o.o. доделила Уговор **чиме је поступила супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

У конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду, тачка 11), је наведено да је понуђач коме буде додељен уговор о јавној набавци, дужан, да пре закључења уговора достави банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, као средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања, у висини уговореног аванса који износи 100% уговорене вредности са пдв и изражено у динарима са пдв, са роком трајања до 31.12.2013. године. У поступку ревизије (дана 12.4.2011. године) утврђено је да се банкарска гаранција **није налазила у документацији Управе**, јер је иста 12.1.2011. године враћена испоручиоцу „MICROSOFT SOFTWARE“ d.o.o, Београд, иако је издата са роком трајања до 31.12.2013. године. **По препоруци ревизора, Управа за заједничке послове покрајинских органа је у поступку ревизије затражила повраћај банкарске гаранције и иста је враћена Управи, дана 13.4.2011. године.**

Уговор о јавној набавци добара – лиценце за „MICROSOFT PREMIER SUPORT“, број: 404-00122/10 од 30.7.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 25/2010, између Управе за заједничке послове покрајинских органа, и „MICROSOFT SOFTWARE“ d.o.o, Београд у вредности од 12.541.875,00 динара без пдв (14.799.412,50 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке добара – канцеларијски материјал

Након спроведеног поступка јавне набавке канцеларијског материјала, редни број ЈН ОП 18/2010, закључен је Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, број: 404-00074/10 од 14.5.2010. године, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и STYLOS д.о.о. Н. Сад у вредности од 13.333.008,55 динара без пдв (15.732.950,00 динара са пдв). Ревизијом је утврђено да се Уговор закључује на одређено време - до окончања испоруке уговорених добара, **што указује да основни елементи уговора нису уговорени јасно и прецизно, јер није прецизирано да ли Уговор важи до окончања испоруке уговорених количина или окончања уговорене вредности набавке канцеларијског материјала Рок (време) важења уговора није јасно дефинисан, што је неопходно да би се омогућило понуђачу да у току важења уговора може да поднесе захтев за промену цена материјала (члан 3. Уговора).**

Јавне набавке радова – у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима,

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова – поплочавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, редни број ЈН ОП 15/2010, који је спровела Управа за заједничке послове покрајинских органа, утврђено је да у Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. Закона о јавним набавкама (саставни део Понуде број 20/1 од 20.4.2010. године понуђача ГПП „ГРАД-ИНГ“ доо, Нови Сад), нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), **што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа Понуду број 20/1 од 20.4.2010. године, није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу ГПП „ГРАД-ИНГ“ д.о.о. доделила Уговор, **чиме је поступила супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци радова поплочавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, број: 404-00068/2010 од 4.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 15/2010, између Управе и ГПП „ГРАД-ИНГ“ доо у вредности од 25.354.176,00 динара без пдв (29.917.927,68 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка додатних радова – у комплексу вила „Војводина“ у Чортановцима

Ревизијом спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, јавна набавка додатних радова – поплочавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, редни број ЈН ППБОЈП 12/2010, који је спровела Управа за заједничке послове покрајинских органа, **није спроведен сагласно члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.**

С обзиром да је првобитно закључени Уговор о јавној набавци радова у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, број: 404-00068/2010 од 4.6.2010. године, у вредности од 25.354.176,00 динара без пдв (29.917.927,68 динара са пдв), закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему. **Управа није могла спровести преговарачки поступак без објављивања јавног позива и на основу њега закључити Уговор за додатне радове.**

Уговор о јавној набавци додатних радова - поплочавање прилазних путева, паркинга, стаза и платоа са пратећим радовима у екстеријеру комплекса вила „Војводина“ у Чортановцима, број: 404-000193/2010 од 4.10.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ППБОЈП 12/2010, између Управе и ГПП „ГРАД-ИНГ“ доо у вредности од 1.165.280,00 динара без пдв (1.375.030,40 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке услуга – вулканизерске услуге

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке вулканизерских услуга, редни број ЈН ППБОЈП 1/2010, утврђено је да чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама.** Понудом број 01/2010 од 5.2.2010. године, понуђача СЗТР „Кеди НС“,, утврђена је укупна цена без пдв у износу од 110.169,80 динара (130.000,00 динара са пдв), иако спецификација понуде **не садржи укупну (коначну) цену услуге**, већ само појединачне цене услуга по комаду. **Ревизор се у поступку ревизије није уверио да је наручилац у преговарачком поступку обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за ту врсту услуга.** Потврду надлежног органа којом доказује да му у року од две године пре објављивања јавног позива није изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности која је предмет јавне набавке, понуђач СЗТР „Кеди НС“ Нови Сад. није доставио, **што је супротно члану 45. став 1. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Уговор о јавној набавци вулканизерских услуга, Број: 404-00009/10 од 8.2.2010. године, који је Управа закључила са СЗТР „Кеди НС“, **утврђено је да исти не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора**, јер је чланом 3. Уговора наведено да уговорне стране прихватају цене дате у понуди, а највише до процењене вредности јавне набавке у износу од 200.000,00 динара без пдв, односно 236.000,00 динара са пдв. Уговор није закључен у складу са Понудом понуђача која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци вулканизерских услуга, Број: 404-00009/10 од 8.2.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ППБОЈП 1/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и СЗТР „Кеди НС“, Нови Сад, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке вулканизерских услуга, редни број ЈН ОП 1/2010, утврђено је да је Понудом број 02/2010 од 18.3.2010. године понуђача СЗТР „Кеди НС“, понуђена укупна цена без пдв у износу од 81.527,00 динара (96.200,00 динара са пдв), иако спецификација понуде **не садржи укупну (коначну) цену услуге**, већ само појединачне цене услуга по комаду. Уговор о јавној набавци вулканизерских услуга број: 404-00008/10 од 7.4.2010. године **не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора** јер је чланом 3. Уговора наведено да уговорене стране прихватају цене дате у понуди, а највише до процењене вредности јавне набавке у износу од 400.000,00 динара без пдв, односно 472.000,00 динара са пдв. Уговор о јавној набавци вулканизерских услуга број: 404-00008/10 од 7.4.2010. године, није закључен у складу са Понудом број II-31-5-1/342 од 26.4.2010. године, што је **супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Понуђач је у Понуди доставио Образац структуре цене, у коме је приказани само елемент - репроматеријал 20%, док остали трошкови који чине укупну цену нису приказани, **што је супротно члану 10. став 1. Правилника о обавезним**

елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама. Модел уговора, као обавезан елемент конкурсне документације не садржи све битне елементе уговора, односно не садржи **укупну (коначну) цену услуге, што је супротно члану 7. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** Управа није Понуду број 02/2010 од 18.3.2010. године понуђача СЗТР „Кеди НС“ одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу доделила Уговор, **чиме је поступила супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци вулканизерских услуга, Број: 404-00008/10 од 7.4.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 1/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и СЗТР „Кеди НС“, Нови Сад, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга–сервисирање и текуће одржавање возила

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга за редовно сервисирање и текуће одржавање возила (обликована у четири партије), редни број ЈН ОП 3/2010, који је спровела Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа (Управа) утврђено је да је:

- Понудом број 734 од 15.3.2010. године, понуђача ДОО „Ауто Центар Интерсрем“, за партију 1. (редовно сервисирање и текуће одржавање возила за програм ШКОДА) понуђена цена радног часа за услуге текућег одржавања у износу од 2.000,00 динара, цена по једном сервису возила у износу од 4.000,00 динара, што за 30 возила и 300 сервиса годишње, износи укупно 1.200.000,00 динара без пдв. У спецификацији понуде није наведено које су то услуге које је неопходно извршити да би се обавио сервис возила и цена сваке те појединачне услуге, које у збиру дају цену сервиса у износу од 4.000,00 динара. У понуди такође нису наведени временски периоди када ће се вршити сервис возила. У понуди није понуђена укупна вредност текућег одржавања возила, већ је само понуђена цена радног часа за услуге текућег одржавања у износу од 2.000,00 динара.

- Понудом од 12.3.2010. године, понуђача „PORSCHE INTER AUTO S“, за партију 4. (редовно сервисирање и текуће одржавање возила за програм АУДИ) понуђена цена радног часа за услуге текућег одржавања у износу од 3.870,00 динара, цена по једном сервису возила у износу од 38.500,00 динара, што за два возила и 15 сервиса годишње, износи укупно 577.500,00 динара без пдв. У спецификацији понуде није наведено које су то услуге које је неопходно извршити да би се обавио сервис возила и појединачне цене сваке услуге, које у збиру дају цену сервиса у износу од 38.500,00 динара. У понуди такође нису наведени временски периоди када ће се вршити сервис возила. У понуди није понуђена укупна вредност текућег одржавања возила, већ је само понуђена цена радног часа за услуге текућег одржавања у износу од 3.870,00 динара.

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да у поступку јавне набавке припреми конкурсну документацију (спецификације) која омогућава да се услуге, које су предмет јавне набавке, опишу на начин који је јасан и објективан и који одговара потребама наручиоца, како би понуђачи на основу исте могли да припреме исправне понуде.

Уговор о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм ШКОДА – партија 1. број: 109-404-00024/10 од 7.4.2010. године, **не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора,** јер је чланом 3. Уговора наведено да уговорне стране прихватају цену која је дата у понуди (2.000,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 4.000,00 динара, што за 30 возила и 300 сервиса годишње, износи укупно 1.200.000,00 динара без пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** у износу од 3.242.000,00 динара без пдв, односно 3.825.560,00 динара са пдв. Из наведеног произилази да Уговор, није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија број 734 од 15.3.2010. године, што је **супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.** Увидом у Модел уговора (члан 3. којим је прецизирана цена) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм АУДИ – партија 4. број: 109-404-00024/10 од 7.4.2010. године, **не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора**, јер је чланом 3. Уговора наведено да уговорне стране прихватају цену која је дата у понуди (3.870,00 динара по радном часу на возилу, цена по једном сервису 38.500,00 динара, што за 2 возила и 15 сервиса годишње, износи укупно 577.500,00 динара без пдв), **а највише до процењене вредности јавне набавке** у износу од 700.000,00 динара без пдв, односно 826.000,00 динара са пдв. Из наведеног произилази да Уговор, није закључен у складу са Понудом од 12.3.2010. године, што је **супротно члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама**. Увидом у Модел уговора (члан 3. којим је прецизирана цена) утврђено је да се садржина закљученог Уговора разликује од садржине модела уговора, **што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама**.

Уговори о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила за програм ШКОДА – партија 1 и за програм АУДИ – партија 4. број: 109-404-00024/10 од 7.4.2010. године, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ОП 3/2010, између Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа и ДОО „Ауто Центар Интерсрем“ и „PORSCHE INTER AUTO S“, без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Јавне набавке мале вредности услуга информисања јавности и односа са јавношћу

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки мале вредности, које је спровео Покрајински секретаријат за привреду (**у даљем тексту: ПС за привреду**), за набавку:

- услуга информисања јавности и односа са јавношћу, објављивање привредних садржаја у АП Војводини и информисање о активностима ПС за привреду, редни број 22/09,
- услуга информисања јавности и односа са јавношћу, објаве привредних садржаја на мађарском језику, редни број 19/09 и
- услуга информисања јавности и односа са јавношћу, објављивање привредних садржаја у АП Војводини и информисање о активностима ПС за привреду, редни број 20/09,

утврђено је да одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности не садрже редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон)**. ПС за привреду, за наведене јавне набавке није припремио конкурсне документације тако да понуђачи на основу њих могу да припреме исправне понуде, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. Понуђачи, испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом, нису доказали писаним изјавама, **што је супротно члану 7. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. Увидом у понуде понуђача утврђено је да исте не садрже услове и рок плаћања, врсту услуге информисања, цену појединачне услуге, временски рок у коме ће се вршити информисање, привредне садржаје и активности ПС за привреду о којима ће се вршити информисање, услове плаћања, евентуалне попусте и друге битне елементе понуде. ПС за привреду, није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копије записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. ПС за привреду, није у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде, понуђачима доставио одлуке, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. ПС за привреду је закључио Уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. ПС за привреду, обавештења о закљученим уговорима није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона**.

Уговор број: 103-401-2072/2009-06 од 7.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 22/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „Csaladi Kor- Porodіčni krug“ d.o.o. за новинско-издавачку делатност, Нови Сад у вредности од 800.000,00 динара без пдв (944.000,00 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор број: 103-401-2058/2009-06 од 9.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 19/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „НЕТ НАРКФТ SUBOTICA“, d.o.o. Суботица у вредности од 1.000.000,00 динара без пдв (1.180.000,00 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор број: 103-401-2073/2009-06 од 7.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 20/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „Magyar Szо“ d.o.o. за новинско-издавачку делатност, Нови Сад, у вредности од 2.000.000,00 динара без пдв (2.360.000,00 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 22/09, 19/09 и 20/09, односе на **набавке истоврсних услуга** - услуге информисања јавности и односа са јавношћу, објављивање привредних садржаја у АП Војводини и информисање о активностима ПС за привреду. Покрајински секретаријат за привреду, као наручилац, је набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 3.800.000,00 динара без пдв, био дужан да спроведе у отвореном поступку, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Покрајински секретаријат за привреду је закључило Уговоре број: 103-401-2072/2009-06 од 7.12.2009. године; 103-401-2058/2009-06 од 9.12.2009. године и 103-401-2073/2009-06 од 7.12.2009. године, за набавку истоврсних услуга у 2009. години (услуге информисања јавности и односа са јавношћу, објављивање привредних садржаја у АП Војводини и информисање о активностима Покрајинског секретаријата за привреду) у укупном износу од 3.800 хиљада динара без пдв (4.484 хиљаде динара са пдв), након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности (редни број 22/09, 19/09 и 20/09), **чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке мале вредности услуга радија и телевизије и остале медијске услуге

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки мале вредности, које је спровео Покрајински секретаријат за привреду (**у даљем тексту: ПС за привреду**), за набавку:

- медијских услуга радија и телевизије и осталих медијских услуга у циљу правовременог и дугорочног информисања пољопривредника о процесу интеграције у Европи што ће помоћи имплементацији стратегије развоја аграра кроз едукативне емисије о новим технологијама, редни број 24/09,

- медијских услуга радија и телевизије и остале медијске услуге у циљу праћења привредних активности на територији АП Војводине, редни број 23/09 и

- услуга информисања јавности и односа са јавношћу, објављивање привредних резултата Покрајине и развојних фондова, предузетништва и сл. путем репортажа, интервјуа, вести и разних других прилога на српском и мађарском језику, редни број 21/09,

утврђено је да одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности не садрже редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за привреду, за наведене јавне набавке није припремио конкурсне документације тако да понуђачи на основу њих могу да припреме исправне понуде, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно**

члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона. Понуђачи, испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом, нису доказали писаним изјавама, **што је супротно члану 7. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Увидом у понуде понуђача утврђено је да исте не садрже услове и рок плаћања, врсту медијских услуга и услуга информисања, цену појединачне услуге, временски рок у коме ће се вршити информисање, привредне садржаје и активности ПС за привреду о којима ће се вршити информисање, услове плаћања, евентуалне попусте и друге битне елементе понуде. Наручилац, није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копије записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду, није у року од три дана од дана доношења доставио понуђачима одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Наручилац је закључио Уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Наручилац, обавештења о закљученим уговорима није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.**

Уговор број: 103-401-2051/2009-06 од 4.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 24/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „ОМI Со.“д.о.о. за производњу и емитовање радио програма, одржавање електронских уређаја, Хајдуково, у вредности од 1.180.000,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор број: 103-401-2060/2009-06 од 9.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 23/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „RTV PATRIA“д.о.о. Суботица, у вредности од 1.180.000,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор број: 103-401-2059/2009-06 од 9.12.2009. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 21/09, између Покрајинског секретаријата за привреду и „PANNONIA ALAP“ Фонд Панонија Суботица, у вредности од 2.360.000,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 21/09, 23/09 и 24/09, односе на **набавке истоврсних услуга** - медијске услуге радија и телевизије и остале медијске услуге у циљу праћења привредних активности на територији АП Војводине. Покрајински секретаријат за привреду, као наручилац, набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 4.000.000,00 динара без пдв, је био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Покрајински секретаријат за привреду је закључило Уговоре број: 103-401-2051/2009-06 од 4.12.2009. године; 103-401-2060/2009-06 од 4.12.2009. године и 103-401-2059/2009-06 од 4.12.2009. године, за набавку истоврсних услуга у 2009. години (медијске услуге радија и телевизије) у укупном износу од 4.000.000,00 динара без пдв (4.720.000,00 динара са пдв), након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности (редни број 21/09, 23/09 и 24/09), **чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга акредитоване контролне куће

Набавку услуга акредитоване контролне куће за стицање права на коришћење знака „Најбоље из Војводине“, редни број 02/2010, наручилац – ПС за привреду је спровео у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама. У Одлуци о покретању поступка наручилац је навео да се поступак спроводи сагласно наведеном члану, зато што се ради о понављању сличних (истих) услуга које пружа првобитни пружалац услуге, да се услуге уклапају у основни пројекат и да од закључења првог уговора није протекло више од три године. Овим чланом је такође наведено (иако то наручилац није навео у Одлуци) да могућност спровођења јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, мора бити наведена у првој објави јавног позива, па је због тога у поступку ревизије извршен увид у првобитни јавни позив. Увидом у позив утврђено је, да у

првобитном позиву за понуду број: 103-404-0029/2008 од 25.1.2008. године, **није наведена могућност да ће наручилац набавку ових услуга у наредном периоду спровести по члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.** У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга акредитоване контролне куће, број: 103-404-00029/2008 од 25.1.2008. године, такође **није наведена могућност да ће се набавка нових услуга које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга, спровести сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, па због тога набавка услуга акредитоване контролне куће у 2010. години, није ни могла бити спроведена по овом члану.**

У поступку ревизије спроведеног преговарачког поступка, такође је утврђено да одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за привреду, за јавну набавку није припремио конкурсну документацију на основу које би понуђачи могли да припреме исправну понуду, јер иста не садржи: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке и образац структуре цене, **што је супротно члану 30. став 3. Закона.** Испуњеност услова из члана 44. став 2. Закона, понуђач није доказао достављањем доказа из члана 45. уз понуду, **што је супротно члану 45. Закона.** ПС за привреду, није у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде, доставио ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, обавештење о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 24. став 2. Закона.**

Јавна набавка услуга акредитоване контролне куће у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, редни број 2/2010, **није спроведена сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.**

Уговор бр. 103-404-85/2010-06 од 7.4.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, редни број 2/2010, између Покрајинског секретаријата за привреду и «Југоинспект Нови Сад» а.д. Нови Сад, у вредности од 1.000 хиљада динара без пдв (1.180 хиљада динара са пдв.) није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавне набавке малих вредности услуга израде презентација и штампања промотивног материјала за промоције пројекта „Најбоље из Војводине“ и за наступе на сајмовима.

Ревизијом спроведених поступака јавне набавке мале вредности, које је спровео Покрајински секретаријат за привреду (**у даљем тексту: ПС за привреду**), за набавку:

- услуга припреме електронске презентације за потребе покрајинског секретара, услуге штампања промотивног материјала за промотивне активности и остали штампани материјали као пратећи садржај промоције пројекта „Најбоље из Војводине“, редни број 8/10;

- услуга штампања и израде промотивног материјала за наступ на Сајму туризма у Лондону од 8.11. - 11.11.2010, редни број 27/10;

- услуга припреме и израде презентације промотивног материјала ради промоције туристичких и привредних потенцијала АП Војводине, као и пројекта „Најбоље из Војводине“ за потребе Сајма туризма у Лондону од 8.11. - 11.11.2010, редни број 26/2010;

- услуга припреме и израде презентација привредних и туристичких потенцијала АП Војводине за потребе промотивних активности секретаријата на привредним манифестацијама; услуга припреме и израде подстицајних програма развоја и едукације малих и средњих предузећа и предузетника, као и институционална подршка на покрајинском нивоу и остале услуге информисања, редни број 29/2010;

- услуга припреме и израде презентације програма мера за подстицај и подршку развоја предузетништва, малих и средњих предузећа у АП Војводини, као и остале услуге у области развоја предузетништва, малих и средњих предузећа у циљу промовисања истих на 43. Сајму у Цељу (Република Словенија) у периоду од 7. - 15.9.2010. године, редни број 21/2010;

- стручних услуга припреме и израде презентација на немачком и енглеском језику; привредни потенцијали АП Војводине-промоција Маркетинг стратегије туризма АПВ на сајмовима у Будимпешти од 3.3.-6.3.2010. година и Берлину од 10.3. - 14.3.2010. година редни број 1/10;

- стручних услуга припреме и израде презентација у вези са промоцијом маркетинг стратегије туризма АП Војводине на сајмовима у Прагу (Република Чешка) од 25.3. - 8.3.2010. година и Бечу (Аустрија) од 15.4.-17.4.2010. година, на немачком и енглеском језику. Стручне услуге обухватају изнајмљивање опреме за наведене презентације и израду промотивног материјала, редни број 4/2010;

- стручних услуга припреме и израде презентације привредних и туристичких потенцијала АП Војводине као и могућност равномерног регионалног развоја и остале пратеће промотивне активности за потребе покрајинског секретара, у вези са посетом у Републици Чешкој – градови Брно и Оломоуц од 25.4. - 28.4.2010. година, редни број 9/2010 и

- стручних услуга припреме и израде презентације привредних и потенцијала АП Војводине као и могућности инвестирања у привреду АПВ, као и остале стручне услуге за потребе Међународног сајма Инвестекспо (11. - 14.11.2010. година.) у Новом Саду, редни број 23/2010,

утврђено је да одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности не садрже редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** У Одлукама је предмет јавне набавке наведен уопштено, без прецизног навођења врсте и количине услуге, а често је наведено и више уопштених услуга. ПС за привреду, за јавне набавке није припремио конкурсне документације тако да понуђачи на основу њих могу да припреме исправну понуду, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Понуђачи, испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом, нису доказали писаном изјавом, **што је супротно члану 7. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Увидом у понуде понуђача утврђено је да су исте дате уопштено без прецизног навођења које су врсте услуга предмет понуде. Када се ради о изради промотивног материјала није наведена врста материјала, количина и појединачна цена сваког промотивног материјала. ПС за привреду, није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду, није у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде, понуђачу доставио одлуку, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду је закључио Уговор, код јавне набавке редни број 8/10, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду, обавештење о закљученом уговору није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-120/10 од 12.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 8/2010, између АПВ, Покрајинског секретаријата за привреду и и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад у вредности од 761 хиљада динара без пдв (898 хиљада динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, без броја од 9.11.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 27/10, између Покрајинског секретаријата за привреду и „Глобтротер Бечкерек“д.о.о, Зрењанин у вредности од 351 хиљаду динара без пдв (380 хиљада динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-222/10 од 1.11.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 26/10, између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад, у вредности од 661 хиљаду динара без пдв (780 хиљада динара са пдв) није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-252/10 од 9.12.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 29/10, између

Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад, у вредности од 930 хиљада динара без пдв (1.097 хиљада са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-184/2010 од 24.8.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 21/10, између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“ у износу од 381 хиљаду динара без пдв (449 хиљада динара без пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-65/2010-06 од 22.2.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 1/2010, у вредности од 317 хиљада динара без пдв (374 хиљаде динара са пдв), између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-100/2010 од 3.4.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 4/2010, у вредности од 762 хиљаде динара без пдв (899 хиљада динара са пдв), између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-120/2010-1 од 21.4.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 9/2010, у вредности од 228 хиљада динара без пдв (269 хиљада динара са пдв), између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, број: 103-404-196/2010-06 од 12.10.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 23/2010, у вредности од 483 хиљаде динара без пдв (570 хиљада динара са пдв), између Покрајинског секретаријата за привреду и АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 1/10, 4/10, 8/10, 9/10, 21/10, 23/10, 26/10, 27/10 и 29/10, односе на **набавке истоврсних услуга** - услуга израде презентација и штампања промотивног материјала за наступе ПС за привреду на сајмовима. Покрајински секретаријат за привреду, као наручилац, је набавку истоврсних услуга у вредности од 4.873.018,89 динара без пдв, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Покрајински секретаријат за привреду је закључило Уговоре број: број: 103-404-120/10 од 12.5.2010. године, 103-404-222/10 од 1.11.2010. године, 103-404-252/10 од 9.12.2010. године, 103-404-184/2010 од 24.8.2010. године, 103-404-65/2010-06 од 22.2.2010. године, 103-404-100/2010 од 3.4.2010. године, 103-404-120/2010-1 од 21.4.2010. године, и 103-404-196/2010-06 од 12.10.2010. године са АТ „IMPERIJA“, РЈ „AS COMPUTERS“, Нови Сад и Уговор о јавној набавци мале вредности, без броја од 9.11.2010. године са „Глобтротер Бечкерек“ д.о.о, Зрењанин, за набавку истоврсних услуга у 2010. години (услуге припреме и израде презентација и штампања промотивног материјала за наступе ПС за привреду на сајмовима) у укупном износу од 4.873 хиљаде динара без пдв (5.715 хиљада динара са пдв), након девет спроведених поступака јавних набавки мале вредности (редни број 8/10, 27/10, 26/10, 29/10, 21/10 1/10, 4/10, 9/10 и 23/10), **чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да набавку услуга припреме и израде презентација и штампања промотивног материјала за промоције пројекта „Најбоље из Војводине“ и за наступе Покрајинских секретаријата на сајмовима, планира у годишњем плану набавки збирно у количинама и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу и да за ту набавку обезбеди средства у буџету

територијалне аутономије и у финансијском плану, како би се поступак јавне набавке тих услуга спроводио и избор најповољније понуде вршио у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке.

У поступку припрема одлука о покретању потупака, неопходно је јасно и прецизно дефинисати предмет јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности стручних услуга на изради Оперативног програма за реализацију Војвођанског металског кластера

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности стручних услуга на изради Оперативног програма за реализацију ВМЦ - Војвођански металски кластер за период 2011-2012. године и стручне услуге на реализацији обједињавања металских предузећа АПВ у ВМЦ, редни број 30/2010, који је спровео Покрајински секретаријат за привреду, утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за привреду, за јавну набавку није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, јер иста не садржи: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Испуњеност услова прописаних законом којим се уређују јавне набавке, а које понуђач мора да испуни да би могао да учествује у поступку јавне набавке, понуђач није доказао, **што је супротно члану 7. став 1. Правилника и члану 45. Закона.** Увидом у Предрачун број 03-10/244 од 8.12.2010. године (који представља понуду понуђача), утврђено је да исти не садржи врсту, количину и јасан и прецизан опис услуге, већ само уопштenu услугу. ПС за привреду, није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Понудом понуђача нису наведени услови плаћања, док је чланом 3. Уговора наведено да ће се плаћање извршити најкасније у року од 15 дана од дана закључења Уговора, што значи да Уговор није закључен сагласно понуди понуђача која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 13. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду, није у року од три дана од дана доношења доставио понуђачима одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду је закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за привреду, обавештење о закљученом уговору није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.**

Уговор о јавној набавци мале вредности, Број: 103-404-261/2010-05 од 20.12.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 30/10, у вредности од 1.016.000,00 динара без пдв (1.198.880,00 динара са пдв) између Покрајинског секретаријата за привреду и Агенције за развој Општине Темерин, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка уговора о ауторском делу

Набавку услуга за реализацију Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ“ кроз седам семинара у Привредној комори Војводине и регионалним привредним коморама у АПВ у периоду од 23.3. до 30.5.2010. године, спровео је Покрајински секретаријат за привреду у два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, редни број: 10/2010 и 11/2010, на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Ревизијом спроведених поступака утврђено је да одлуке о покретању поступака не садрже редни број јавне набавке за текућу годину и разлоге за примену преговарачког поступка, **што је супротно члану 28. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за привреду, за наведене јавне набавке није припремио конкурсне документације на основу којих би

понуђачи могли да припреме исправне понуде, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке и образац структуре цене, **што је супротно члану 30. став 3. Закона.** Наручилац није одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, **што је супротно члану 24. став 6. Закона.** Наручилац, о поступку отварања понуда није водио записник у који би унео број под којим је понуда заведена, назив понуђача, понуђену цену, као и недостатке у понудама, **што је супротно члану 76. Закона.** Наручилац, није у року од три дана доставио обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 24. став 2. Закона.**

У поступку ревизије извршен је увид у достављене понуде за реализацију Пројекта и утврђено је да су за реализацију наведеног пројекта, достављене три понуде понуђача: Друштва српских домаћина, Научног друштва аграрних економиста Балкана и Института за економику пољопривреде Београд. Записницима о преговарању се наводи да је преговарачки поступак спроведен на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (набавку може испунити само одређени понуђач) и да су у поступку преговарања учествовали научни саветници Друштва аграрних економиста Србије. Увидом у достављене понуде не може се утврдити да је понуђач, Друштво аграрних економиста Србије, **доставило понуду.** С обзиром да су три понуђача доставила понуде за реализацију Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ“, произилази да је реализацију пројекта **могло испунити више понуђача, а не само одређени, због чега није оправдана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива за наведену јавну набавку.**

Набавком услуга за реализацију Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ“ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, иако је реализацију Пројекта могло да изврши више понуђача, а не само одређени понуђачи, **поступљено је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.**

Преговарачки поступци без објављивања јавног позива, редни број 10/2010 и 11/2010 – реализација Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ, **нису спроведени сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о ауторском делу без броја, закључен дана 15.4.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, редни број 10/10 у нето вредности од 215.000,00 динара, између Покрајинског секретаријата за привреду и научног саветника Друштва аграрних економиста, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о ауторском делу без броја, закључен дана 15.4.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, редни број 11/10, у нето вредности од 215.000,00 динара, између Покрајинског секретаријата за привреду и научног саветника Друштва аграрних економиста, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Набавку услуга за реализацију Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ“ кроз предавања која ће се одржати у успешним предузећима у циљу примене пројекта у осам градова периоду од 21.9. до 7.12.2010. године, спровео је Покрајински секретаријат за привреду у два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, оба редни број: 24/2010, на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Ревизијом спроведених поступака утврђено је да одлуке о покретању поступака не садрже редни број јавне набавке за текућу годину и разлоге за примену преговарачког поступка, **што је супротно члану 28. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за привреду, за наведене јавне набавке није припремио конкурсне документације на основу којих би понуђачи могли да припреме исправне понуде, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, техничке карактеристике

(спецификације) предмета јавне набавке и образац структуре цене, **што је супротно члану 30. став 3. Закона.** Наручилац није одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, **што је супротно члану 24. став 6. Закона.** Наручилац, о поступку отварања понуда није водио записник у који би унео број под којим је понуда заведена, назив понуђача, понуђену цену, као и недостатке у понудама, **што је супротно члану 76. Закона.** Наручилац, није у року од три дана доставио обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 24. став 2. Закона.**

У поступку ревизије није достављен доказ да јавну набавку у вези реализације наведеног пројекта може испунити само одређени понуђач (искључиво право). **Наручилац - ПС за привреду је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.**

Набавком услуга за реализацију Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ“, кроз предавања која ће се одржати у успешним предузећима у циљу примене пројекта у осам градова у периоду од 21.9. до 7.12.2010. године, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, **поступљено је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.**

Преговарачки поступци без објављивања јавног позива, оба редни број 24/2010 – реализација Пројекта „Вредновање и управљање интелектуалним капиталом у привреди АПВ, нису спроведени сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор о ауторском делу без броја, закључен дана 20.9.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, редни број 24/10 у нето вредности од 215.000,00 динара (297.454,34 динара у бруто износу), између Покрајинског секретаријата за привреду и научног саветника Друштва аграрних економиста, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговор о ауторском делу без броја, закључен дана 20.9.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, редни број 24/10, нето вредности од 215.000,00 динара (297.454,34 динара у бруто износу), између Покрајинског секретаријата за привреду и научног саветника Друштва аграрних економиста, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга спровођења обука за писање пројеката у циљу квалитетне партиципације на међународним конкурсима

Набавку услуга за писање пројеката у циљу квалитетне партиципације на међународним конкурсима намењен запосленима у локалним самоуправама, јавним комуналним предузећима и релевантним секретаријатима Владе АП Војводине, Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова у 2010. години је извршио спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности: број: 117-401-264/2010-01 и 117-401-988/2010-01.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга спровођења обука, број: 117-401-264/2010-01, утврђено је да Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке мале вредности за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.** У понуди број 12/10 од 10.12.2010. године, понуђача Центар за стратешка економска истраживања „Војводина-цесс“, код услова плаћања (тачка III), наведен је рок плаћања 8 дана од дана службеног пријема рачуна, што се разликује од услова плаћања који су уговорени чланом 6. Уговора, а којима се наручилац обавезује да извршиоцу услуге авансно исплати уговорену цену. Из наведеног произилази да Уговор није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 13. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор број: 117-404-264/2010-07 од 24.12.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број: 117-401-264/2010-01 између ПС за рад, запошљавање и равноправност полова и Центра за стратешка економска истраживања „Војводина-цесс“ у вредности од 1.650.000,00 динара у нето износу, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга спровођења обука, број: 117-401-988/2010-01, утврђено је да Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке мале вредности за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.** У понуди број 10/2010 од 20.4.2010. године, понуђача Центар за стратешка економска истраживања „Војводина-цесс“, код услова плаћања (тачка III) наведен је рок плаћања 8 дана од дана службеног пријема рачуна, што се разликује од услова плаћања који су уговорени чланом 6. Уговора, а којима се наручилац обавезује да извршиоцу услуге авансно исплати уговорену цену према следећој динамици:80% уговореног износа, након потписивања Уговора и 20% уговореног износа, након окончања уговорених активности. Из наведеног произилази да Уговор није закључен у складу са Понудом која је изабрана као најповољнија, **што је супротно члану 13. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 82. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор број: 117-404-988/2010-07 од 7.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број: 117-401-988/2010-01 између Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Центра за стратешка економска истраживања „Војводина-цесс“ у вредности од 2.250.000,00 динара у нето износу, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да се претходно наведене набавке односе на **набавке истоврсних услуга** - услуга спровођења обука за писање пројеката у циљу квалитетне партиципације на међународним конкурсима намењен запосленима у локалним самоуправама, јавним комуналним предузећима и релевантним секретаријатима Владе АП Војводине.

ПС за рад, запошљавање и равноправност полова, као наручилац, набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 4.143.900,00 динара без пдв, био је дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је Уговоре о јавним набавкама број: 117-404-264/2010-07 од 24.12.2010. године и 117-401-988/2010-07 од 7.5.2010. године, за набавку истоврсних услуга у 2010. години у нето износу од 3.900.000,00 динара, закључило након два спроведена поступка јавне набавке мале вредности, **чиме је поступило супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка књиге "Успомене прве бебе"

Набавка књиге „Успомене прве бебе“ у количини од 10.000 комада, спроведена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (из разлога повезаних са заштитом искључивих права), редни број ЈН 1/2010. У поступку ревизије није достављен разлог зашто се ПС за социјалну политику и демографију определио за набавку књиге која се додељује мајкама прворођених беба, под називом „Успомене прве бебе“ издавача „Дидакта“ д.о.о. из Новог Сада, када и други издавачи издају књиге сличне садржине, сличног назива, које су такође намењене мајкама прворођених беба и које могу бити еквивалент књиге која је предмет јавне набавке. **Наручилац - ПС за социјалну политику и демографију је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.**

Конкурсна документација (тачка 10. Упутства понуђачу како да сачини понуду - Заштита права понуђача и јавног интереса), не садржи обавештење о начину и року подношења захтева за заштиту права, као ни број жиро рачуна на који је подносилац приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом и висину таксе, **што је супротно члану 4. став 1. тачка 21. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.** У Конкурсној документацији, у поглављу начин и услови плаћања наводи се да ће се уговорена цена исплатити у две рате и то 60% од уговорене цене одмах по потписивању уговора и 40% од уговорене цене након испоруке укупне количине књиге.

ПС за социјалну политику и демографију у Конкурсној документацији није навео податке о врсти, садржини и начину подношења инструмената обезбеђења плаћања, којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно финансијско обезбеђење за повраћај авансног плаћања, а што је било неопходно јер је наручилац предвидео авансно плаћање, што је супротно члану 4. став 1. тачка 11. и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама. ПС за социјалну политику и демографију није захтевао и обезбедио инструмент обезбеђења плаћања иако је то било неопходно обзиром да је уговорио авансно плаћање. Увидом у Понуду број 1/10 од 19.2.2010. године, утврђено је да се број под којим је понуда заведена са коверта у којем је стигла понуда, разликује од броја који је наведен у Записнику о отварању понуда, као број под којим је понуда заведена. У Понуди је понуђена цена од 5.600.000,00 динара, односно цена која је виша од процењене вредности (неприхватљива понуда), што Записником о отварању понуда није констатовано. Из наведеног следи да Записник о отварању понуда није вођен сагласно члану 5. и члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама. У Понуди није достављен доказ из члана 45. ЗЈН – Извод из регистра надлежног органа (Агенције за привредне регистре), којим се доказује услов из члана 44, ЗЈН: да је понуђач регистрован код надлежног органа, што је супротно члану 45. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и што наведену понуду чини неисправном. Понуду понуђача „Дидакта“ д.о.о., Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор о јавној набавци књиге „Успомене прве бебе“, што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама. Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорена цена за књигу „Успомене прве бебе“ (цена понуђача „Дидакте“ д.о.о. - 555,00 дин/ком), није већа од упоредиве тржишне цене. У поступку ревизије није достављен доказ да је наручилац у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде доставио понуђачу одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да приликом припреме Конкурсне документације у поступку јавних набавки не прецизира начине плаћања добављачу већ да понуђачима остави могућност да сами понуде начин и услове плаћања, како би се обезбедило најекономичније трошење буџетски средстава.

Уговор о јавној набавци књиге „Успомене прве бебе“, Број: 404-00047/2010-9 од 6.4.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 1/2010 између АПВ - Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о. из Новог Сада, у вредности од 5.550.000,00 динара без пдв (5.994.000,00 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка књиге ”Сестру и брата желим“

Набавка књиге „Сестру и брата желим“ у количини од 21.500 комада, спроведена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (из разлога повезаних са заштитом искључивих права), редни број ЈН ПП 2/2010. У поступку ревизије није достављен разлог зашто се ПС за социјалну политику и демографију определио за набавку књиге која се додељује предшколским установама, под називом „Сестру и брата желим“ издавача „Дидакта“ д.о.о.. ПС за социјалну политику и демографију је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља. У Конкурсној документацији (поглавље-начин и услови плаћања) наводи се да ће се уговорена цена исплатити у две рате и то 60% од уговорене цене одмах по потписивању уговора и 40% од уговорене цене након испоруке укупне количине књиге. ПС за социјалну политику и демографију у Конкурсној документацији није навео податке о врсти, садржини и начину подношења инструмената обезбеђења плаћања, којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно финансијско обезбеђење за повраћај авансног плаћања, а што је било неопходно јер је наручилац предвидео авансно плаћање, због чега је поступио супротно члану 4. став 1. тачка 11. и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10.

Закона о јавним набавкама. ПС за социјалну политику и демографију није захтевао и обезбедио инструмент обезбеђења плаћања иако је то било неопходно обзиром да је уговорио авансно плаћање. У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама. Увидом у Образац понуде, утврђено је да је број Понуде 63/10 од 25.6.2010. године, а не како је наведено у Записнику о отварању понуда број: 1/10. У Понуди је понуђена цена од 2.472.500,00 динара без пдв, односно цена која је виша од процењене вредности (2.150.000,00 динара), што наведену понуду чини неприхватљивом, а што Записником о отварању понуда није констатовано. Из наведеног следи да Записник о отварању понуда није вођен сагласно члану 5. и члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама. Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, није у преговарачком поступку обезбедио доказ, којим би доказао да уговорена цена за књигу „Сестру и брата желим“ (цена понуђача „Дидакте“ д.о.о. - 100,00 дин/ком), није већа од упоредиве тржишне цене. У поступку ревизије није достављен доказ да је наручилац у року од три дана од дана доношења одлуке доставио понуђачу одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци књиге „Сестру и брата желим“, Број: 404-00139/2010-9 од 9.8.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ПП 2/2010, између АПВ - Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о. у вредности од 2.150.000,00 динара без пдв (2.322.000,00 динара са пдв) није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка књиге "Дете има право да зна своја права"

Набавка књиге "Дете има право да зна своја права" у количини од 21.500 комада, спроведена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (из разлога повезаних са заштитом искључивих права), редни број ЈН ПП 3/2010. У поступку ревизије није достављен разлог зашто се ПС за социјалну политику и демографију определио за набавку књиге која се додељује предшколским установама, под називом „Дете има право да зна своја права“ издавача „Дидакта“ д.о.о., када и други издавачи издају књиге сличне садржине, слично назива и које могу бити еквивалент књиге која је предмет јавне набавке. **Наручилац - ПС за социјалну политику и демографију, све наведене разлоге је морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.** У Конкурсној документацији (поглављен начин и услови плаћања) наводи се да ће се уговорена цена исплатити у две рате и то 60% од уговорене цене одмах по потписивању уговора и 40% од уговорене цене након испоруке укупне количине књиге. ПС за социјалну политику и демографију у Конкурсној документацији није навео податке о врсти, садржини и начину подношења инструмената обезбеђења плаћања, којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно финансијско обезбеђење за повраћај авансног плаћања, а што је било неопходно јер је наручилац предвидео авансно плаћање, због чега је поступио супротно члану 4. став 1. тачка 11. и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама. ПС за социјалну политику и демографију није захтевао и обезбедио инструмент обезбеђења плаћања иако је то било неопходно обзиром да је уговорио авансно плаћање. У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама. Увидом у Образац понуде, утврђено је да је број Понуде 84/10 од 10.9.2010. године, а не како је наведено у Записнику о отварању понуда број: 1/10. У Понуди је понуђена цена од 8.385.000,00 динара без пдв, цена која је виша од процењене вредности (7.955.000,00 динара), што наведену понуду чини неприхватљивом. што Записником о отварању понуда није констатовано. Из наведеног следи да Записник о отварању понуда није вођен сагласно члану 5. и члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 76. став 4. Закона о јавним набавкама. Увидом у Понуду утврђено је да у Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН нису правилно заокружени понуђени

одговори: код достављања писмене изјаве, уколико се у држави у којој понуђач има седиште не издају докази из члана 45. ЗЈН, није заокружена ниједна понуђена опција; код обрасца учешћа подизвођача није заокружена ниједна понуђена опција и код обрасца изјаве групе понуђача није заокружена ниједна понуђена опција, **што наведено Понуду чини неисправном**, јер је у Конкурсној документацији (2.Упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) подаци о обавезној садржини понуде), наведено да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе попуњен, потписан и печатом оверен Образац за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН. Понуду понуђача „Дидакта“ д.о.о, ПС за социјалну политику и демографију није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама. Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, није у преговарачком поступку обезбедио доказ којим би доказао да уговорена цена за књигу „Дете има право да зна своја права“ (цена понуђача „Дидакте“ д.о.о. - 370,00 дин/ком), није већа од упоредиве тржишне цене.** У поступку ревизије није достављен доказ да је наручилац у року од три дана од дана доношења одлуке доставио понуђачу одлуку о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци књиге „Дете има право да зна своја права“ , Број: 404-00189/2010-8 од 18.10.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН ПП 3/2010, у вредности од 7.955.000,00 динара без пдв (8.589.400,00 динара са пдв), закључен између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Дидакте“ д.о.о. није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка књиге „Азбучна добродошлица“

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга издавања и штампања књиге „Азбучна добродошлица“, редни број ЈНМВ 7/2010, који је спровео Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, утврђено је да копија Записника о отварању понуда, није достављена понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 26. став 3. Закона.** Одлуку о избору најповољније понуде, наручилац није доставио понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 26. став 3. Закона.** У конкурсној документацији за ЈНМВ 7/2010 (Упутство понуђачима како да сачине понуду), под тачком 2) подаци о обавезној садржини понуде наводи се: „...Понуда се сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац за оцену испуњености обавезних услова за учешће из члана 44. ЗЈН са приложеном траженом документацијом – доказима о испуњености услова из члана 45. ЗЈН, таксативно наведеном у обрасцу... и попуњен, потписан и печатом оверен образац референтне листе...“. Увидом у Понуду, понуђача Самосталне издавачко-пропагандне агенције Јабучка гора, Врбас, утврђено је да Образац за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. ЗЈН и Образац референтне листе нису попуњени, **што наведено Понуду чини неисправном.** ПС за социјалну политику и демографију наведено понуду није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Конкурсној документацијом (Упутство понуђачима како да сачине понуду), под тачком 9) код услова плаћања наведено је да ће се плаћање извршити 50% по потписивању уговора, а 50% након извршеног посла. ПС за социјалну политику и демографију у конкурсној документацији није навео податке о врсти, садржини и начину подношења инструмената обезбеђења плаћања, којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно финансијско обезбеђење за повраћај авансног плаћања, **а што је било неопходно јер је наручилац предвидео авансно плаћање, због чега је поступио супротно члану 4. став 1. тачка 11. и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.** ПС за социјалну политику и демографију није захтевао и обезбедио инструмент обезбеђења плаћања иако је то било неопходно обзиром да је уговорио авансно плаћање.

Уговор Број: 113-404-00207/2010-7 од 26.10.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 7/2010, између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и Самосталне издавачко-пропагандне агенције Јабучка гора, Врбас, за услуге

издавања и штампања књиге „Азбучна добродошлица“ у вредности од 1.000.000,00 динара није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка беби опреме

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки мале вредности наруџбеницом, које је спровео Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију, за набавку:

- беби опреме, редни број 1/2010 и
- беби опреме, редни број 9/2010,

утврђено је да се наведене јавне набавке мале вредности наруџбеницом односе на **набавке истоврсних добара- беби опрема.**

Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију је за набавку истоврсних добара – беби опреме у 2010. години, процењене вредности у износу од 475.000,00 динара без пдв, био дужан да спроведе сагласно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Уговор број: 113-404-00098/2010 године од 14.4.2010. године и Уговор без броја од 4.11.2010. године, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки мале вредности наруџбеницом, редни број 1/2010 и 9/2010 између Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и „Luka fashion“ д.о.о, Нови Сад, у вредности од 462.415,25 динара без пдв, односно 545.060,00 динара са пдв, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга биолошког сузбијања ларви комараца

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – биолошко сузбијање ларви комараца на територији АП Војводине, редни број ЈН ОП 2/2010, који је спровео Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој, утврђено је да у Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. Закона о јавним набавкама, нису заокружени понуђени одговори, иако је у конкурсној документацији за ЈН ОП 2/2010 (Упутство понуђачима како да сачине понуду), под тачком 2) подаци о обавезној садржини понуде наведено „...Понуда се сматра исправном ако понуђач поднесе - све попуњене, потписане и печатом оверене обрасце које је Наручилац тражио...“, **што наведено Понуду чини неисправном.** Понуду понуђача “МИВА “доо, Инђија, Наручилац – ПС за заштиту животне средине и одрживи развој није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу “МИВА “доо, доделио Уговор Број: 404-00061/2010-05 од 29.4.2010. године, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор Број: 404-00061/2010-05 од 29.4.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 7/2010, између ПС за заштиту животне средине и одрживи развој и “МИВА “доо, Инђија, у вредности од 137.416.664,00 динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка мале вредности услуга – стручне штампарске услуге

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности стручних штампарских услуга на изради материјала „АКТИВНОСТИ у 2010. години“, редни број 1/2010, који је спровео Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, **што је супротно члану 4. став 2. тачка 1) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).** ПС за науку, за јавну набавку није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, јер иста не садржи: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике

(спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Комисија у поступку јавне набавке мале вредности није упутила Позив за подношење понуде потенцијалним понуђачима, већ је понуђаче позивала путем телефона, о чему нема писане забелешке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 9. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Увидом у достављене понуде утврђено је да је понуђач „SCAN“ GRAPHIC DESIGN STUDIO, као понуду доставио профактуру број 012/10 од 10.12.2010. године, у којој нису наведене техничке карактеристике предмета јавне набавке, рок испоруке и начин плаћања. Испуњеност услова прописаних законом којим се уређују јавне набавке, а које понуђач мора да испуни да би могао да учествује у поступку јавне набавке, понуђач није доказао, **што је супротно члану 7. став 1. Правилника и члану 45. Закона.** ПС за науку, није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за науку, није у року од три дана од дана доношења доставио понуђачима одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за науку је закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 13. став 2. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** ПС за науку, обавештење о закљученом уговору није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона.** Чланом 4. Уговора је наведено да ће се плаћање извршити по достављању профактуре, а у року од 10 дана од дана потписивања уговора, што се разликује од достављене понуде (профактуре) која не садржи наведене услове плаћања.

Уговор о пружању услуга штампања за 2010. годину, број: 114-401-264220/10 од 17.12.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, редни број 1/2010, између Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој и „SCAN“ GRAPHIC DESIGN STUDIO, Нови Сад, у вредности од 468.755,00 динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У следећој табели дат је преглед јавних набавки код којих у поступку ревизије нису утврђене неправилности:

Јавне набавке које су спроведене сагласно Закону о јавним набавкама

Ред. бр	Назив јавне набавке	Редни број Ј.Н.	Врста поступка	Уговор број и датум	Уговор закључен са	Вредност уговора у дин.
1.	Биолошки инсектицид за сузбијање ларви комараца	1/2010	Отворен поступак	404-00060/2010-05 од 29.4.2010.	Био-еколошки центар доо	154.816.000,00
2.	Стручни и пројектантски надзор над радовима у вили у Чортановцима	19/2010	Отворен поступак	404-00078/2010 од 26.5.2010.	ГПП „ГРАД-ИНГ“ доо	1.375.030,40
3.	Заштитна одећа, обућа и униформе (обликована у три истоврсне партије)	13/2010	Прегова. пост. без објав. јавног позива	404-00194/10 од 11.10.2010.	„Заш. радионица Жељезничар“ доо и „Стил“ д.о.о.	5.826.548,54
4.	Униформе и радна одећа	16/2010	Прегова. пост. без објав. јавног позива	404-00244/10 од 17.12.2010.	„Заш. радионица Жељезничар“ доо	148.078,20
5.	Штампање публикације „Студија о стању животне средине у АПВ	3/2010	Јавна набавка мале вредности	119-404-00186/2010-05 од 22.9.2010.	„Стојков“ Штампариие ДОО	1.399.356,00

6.	Поправка и редовно одржавање и сервисирање седам аутоматских станица за контролу квалитета ваздуха на територији АПВ	2/2010	Прегова. пост. без објав. јавног позива	119-404-268/2010-05 од 31.12.2010	Конзорц: „5.com“ d.o.o, „Mizma Igbos“d.o.o. i „Интермеркур“	8.850.000,00
7.	Лиценце за – MICROSOFT софтверске производе	32/2010	Отворен поступак	404-00155/10 од 25.8.2010	„САГА“ д.о.о	51.048.000,00
8.	Канцеларијски намештај	35/2010	Отворен поступак	404-00180/10 од 12.11.2010	Компанија „Ктитор“	5.479.527,06

4.2 Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2010. године (Образац 2) исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 42.961.569 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 51.276.039 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

У следећој табели дат је преглед остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине које је остварила АП Војводине у 2010. години:

у хиљадама динара

екон. класиф.	Опис	Укупно средства
1	2	3
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	7.497.190
714	Порез на добра и услуге	643.617
731	Донације од иностраних држава	71.154
732	Донације од међународних организација	49.852
733	Трансфери од других нивоа власти	32.262.150
741	Приходи од имовине	2.099.331
742	Приходи од продаје добара и услуга	195.318
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.574
745	Мешовити и неодређени приходи	52.331
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.935
772	Меморандум.ставке за рефунд. расхода из претходне год.	4.576
	Укупно текући приходи	42.900.028
811	Примања од продаје непокретности	56.036
812	Примања од продаје покретне имовине	3.172
813	Примања од продаје осталих основних средстава	0
821	Примања од продаје робних резерви	1.383
823	Примања од продаје робе за даљу продају	950
	Укупна примања од продаје нефинансијске имовине	61.541
	Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	42.961.569

4.2.2. Расходи и издаци

У следећој табели дат је преглед остварених текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине које је остварила АП Војводине у 2010. години:

у хиљадама динара		
конто	опис	укупно средства
41	Расходи за запослене	2.792.030
42	Коришћење услуга и роба	1.886.959
43	Амортизација и употреба средстава за рад	5.557
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	927
45	Субвенције	4.048.418
46	Донације, дотације и трансфери	33.755.343
47	Социјално осигурање и социјална заштита	401.759
48	Остали расходи	787.538
49	Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве	0
	Укупно текући расходи	43.678.531
51	Основна средства	240.992
52	Залихе	101.115
55	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализ. НИП	7.255.401
	Укупно издаци за набавку нефинансијску имовину	7.597.508
	Укупно расходи и издаци	51.276.039

4.2.3. Резултат пословања

Мањак прихода и примања, буџетски дефицит исказан је у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01 - 31.12.2010. године у износу од 8.314.470 хиљада динара.

Буџетски дефицит чине: дефицит прихода и примања из буџетских средстава АП Војводине у износу од 8.403.105 хиљада динара и суфицит из прихода и примања из додатних средстава директних буџетских корисника у износу 88.635 хиљада динара.

у хиљадама динара				
ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	40.345.773	2.554.255	42.900.028
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	56.007	5.534	61.541
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	40.401.780	2.559.789	42.961.569
4	Текући расходи	41.239.890	2.438.641	43.678.531
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	7.564.995	32.513	7.597.508

6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	48.804.885	2.471.154	51.276.039
7	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-8.403.105	88.635	-8.314.470

Овако утврђен буџетски дефицит коригован је на следећи начин:

- Умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 300.715 хиљада динара,
- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.077 хиљада динара,
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 421.520 хиљада динара и
- приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 9.337.945 хиљада динара и
- увећан за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 49 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 1.750.738 хиљада динара.

Предлогом Одлуке о завршном рачуну буџета за 2010. годину предвиђено је да се суфицит у износу од 1.750.738 хиљада динара распореди на следећи начин:

- 1) *наменски опредељена* средства пренети у наредну буџетску годину и распоредити за исту намену у укупном износу од 605.976 хиљада динара. од директних буџетских корисника и 62.328 хиљада динара од индиректних корисника;
- 2) *нераспоређени суфицит* у износу од 1.074.798 хиљада динара распоредити Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине 2011 и
- 3) *суфицит индиректних корисника* буџета АП Војводине у укупном износу од 69.964 хиљада динара распоредити у складу са одлукама органа управљања.

4.3 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и у члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶¹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године извршена је провера почетног стања, поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2009. године са почетним стањем исказаним у Билансу стања за 2010. годину и утврђено је да је почетно стање правилно пренето. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета АП Војводине за 2009. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у јавном сектору уређује се Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18.), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶² и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶³.

⁶¹ „Службени гласник РС”, број 51/2007, 14/2008 – испр.

⁶² „Службени гласник РС”, број 27/96

⁶³ „Сл. гласник РС”, број 106/2006

АП Војводина је вршење пописа уредила Одлуком о Управи за заједничке послове покрајинских органа⁶⁴ и Правилником о попису који је донео директор Управе за заједничке послове покрајинских органа 24. јуна 2010. године.

У АП Војводини попис целокупне нефинансијске имовине врши Управа за заједничке послове покрајинских органа, попис финансијске имовине и обавеза врши Покрајински секретаријат за финансије, попис залиха робе Дирекција за робне резерве АП Војводине, попис потраживања и обавеза покрајински секретаријати обављају у оквиру своје надлежности. Решења о образовању комисија доносе покрајински секретари. Извештај о извршеном попису заједно са одлуком - решењем о резултатима пописа доставља се на књижење Покрајинском секретаријату за финансије, најкасније у року од два дана од дана усвајања. Наведени начин организације пописа АП Војводина је успоставила позивајући се на члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству а у вези члана 14. 21. 22. и 23. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи.

Попис Управе за заједничке послове покрајинских органа

На основу члана 2. Одлуке о Управи за заједничке послове покрајинских органа⁶⁵ Управа у својим пословним књигама води нефинансијску имовину АП Војводине и врши попис нефинансијске имовине.

На основу Решења о попису и образовању комисија за попис број 109-02-97/2010, од 29.11.2010. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа донео је Решења о именовану:

1. Централне комисије за попис која има задатак да координира рад свих комисија, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до утврђеног рока. Централна пописна комисија предлаже начин ликвидације разлике између стварног и књиговодственог стања, саставља извештај и предаје га директору Управе до 03.02.2011. године;
2. Пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, са роком завршетка пописа до 28.01.2011. године;
3. Комисију за попис прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића на пописним местима, са роком завршетка до 12.01.2011. године;
4. Комисију за попис залиха канцеларијско - техничког и потрошног материјала са роком завршетка пописа до 10.01.2011. године;
5. Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената (благајна, бонови), са роком завршетка пописа до 10.01.2011. године;
6. Комисију за попис потраживања, финансијских пласмана и обавеза, са роком завршетка пописа до 28.01.2011. године.

Централна пописна комисија је 28.02.2011. године саставила Записник о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима (пословног простора и других објеката, опреме, култивисане имовине, осталих драгоцености, земљишта, нематеријалне имовине) и ситног инвентара у употреби директних буџетских корисника и јавне својине АП Војводине, на дан 31.12.2010. године.

Правилником о попису, број: 109-404-349/2006-04 од 24.06.2010. године (члан 7.), прописано је да се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђеним пописом, врши најкасније до 25. јануара текуће године за претходну годину за коју се саставља годишњи финансијски извештај - завршни рачун. Упутством за рад комисија за попис, број: 109-404-348/-2006-04, од 26.11.2010. године, регулисано је да Централна пописна комисија саставља и доставља извештај о извршеном попису директору Управе, најкасније до 3. фебруара 2011. године (тачка 1). Централна пописна комисија је Записник о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и ситног инвентара у употреби директних буџетских корисника и јавне својине АП Војводине, на дан 31.12.2010. године, сачинила дана 28.02.2011. године (двадесет пет дана после рока утврђеног Решењем, а тридесет и четири дана после рока утврђеног Правилником о попису). Последица временски неусаглашених процедура везаних за попис је кашњење са завршетком пописа. Усаглашавање књиговодственог стања са стварним – пописаним стањем требало је завршити до 25.01.2011. године а завршено је 28.02.2011. године.

⁶⁴ „Службени лист АП Војводине“, број 10/2010

⁶⁵ „Сл. Лист АПВ“, број 10/2010

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да попис обавља у роковима прописаним Правилником о попису.

На основу Записника о извршеном попису директор Управе за заједничке послове покрајинских органа донео је Решење број: 109-02-97/2010 од 28.02.2011. године о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и ситног инвентара у употреби директних корисника буџетских средстава и јавне својине АП Војводине, на дан 31.12.2010. године. Решењем се отписује нефинансијска имовина, због техничке застарелости (административана опрема, рачунарска опрема, мобилни телефони и драгоцености) укупне набавне вредности, у износу од 7.167 хиљада динара, отписане вредности у износу од 6.996 хиљада динара и садашње вредности у износу од 171 хиљаде динара.

У току 2010. године директор Управе за заједничке послове покрајинских органа донео је 22 решења (на основу претходно извршених појединачних пописа) којима је утврдио расход нефинансијске имовине због техничке застарелости (аутомобила, канцеларијске опреме, рачунарске опреме, комуникационе опреме, електронске и фотографске опреме и опреме за домаћинство) укупне набавне вредности у износу од 12.729 хиљада динара, отписане вредности у износу од 9.922 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 2.807 хиљада динара.

Набавна вредност расходоване нефинансијске имовине у 2010 години износи 19.896 хиљада динара, отписана вредност 16.918 хиљада динара и садашња вредност 2.977 хиљада динара.

Пописом нефинансијске имовине код Управе за заједничке послове покрајинских органа нису утврђени мањкови, а директор Управе за заједничке послове покрајинских органа својим решењима је наложио да се расходована рачунарска опрема и мобилни телефони уклоне у складу са Законом о управљању отпадом.⁶⁶

Управа за заједничке послове покрајинских органа извршила је усклађивање књиговодствене евиденције са стварним стањем код директних корисника буџета АП Војводине и спровела одговарајућа књижења.

Ревидирањем документације везане за попис станова који се у АП Војводини воде као службени станови утврђено је следеће:

- у пословним књигама Управе за заједничке послове покрајинских органа евидентирана су 32 стана; за пет станова Управа не располаже подацима о основу коришћења;
- стан у Зрењанину није уведен у Катастар непокретности – не постоји доказ да је власништво АП Војводине;
- стан у Новом Саду, у улици Фрушкогорска 15, површине од 43,25 м² (чија је набавна вредност 37 хиљада динара, исправка вредности 25 хиљада динара и садашња вредност 12 хиљада динара) у пословним књигама се води као службени стан АП Војводине, а у изводу из листа непокретности број 8356 Службе за катастар непокретности К.О. Нови Сад 2, као приватна својина;
- стан у Ветернику, у улици Славка Родића 14, површине од 53 м² (набавне вредности 96 хиљада динара, исправке вредности 70 хиљада динара и садашње вредности 26 хиљада динара) у пословним књигама се води као службени стан АП Војводине, а у изводу из листа непокретности број 3466 Службе за катастар непокретности К.О. Ветерник као приватна својина;
- према препису листа непокретности број: 9402 К.О. Нови Сад 2, у улици Антона Чехова налазе се две породичне стамбене зграде и две гараже које су изграђене без грађевинске дозволе, а чији је власник АП Војводина. Ови објекти се не воде у пословним књигама АП Војводине нити су одговорни радници знали за њихово постојање.

Сагледавајући основ укњижбе пет станова у пословним књигама АП Војводине у току 2010 године, утврдили смо да је уговором, број: 351-152/88 од 29.06.1988. године, који је сачињен између Дирекције за изградњу града Новог Сада и Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа регулисана изградња објекта чија је бруто површина 2.750м². Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа је дана 13.09.1988. године исплатила целокупан износ од 426.187

⁶⁶ „Сл.гласник Р.С.“ број: 36/2009

хиљада динара у корист Дирекције за изградњу града Новог Сада. У периоду од 1990 -1993. године извршена је деноминација динара. У пословним књигама, износ од 426.187 хиљада динара вођен је као потраживање али је деноминацијом динара анулиран. Дана, 11.07.1995. године сачињен је тројни уговор између ЈП "Завод за изградњу града" Нови Сад, АП Војводине - Службе за заједничке послове покрајинских органа и Грађевинског предузећа „Неимар“ из Новог Сада, по коме се АП Војводини признаје уплата за изградњу 2.508,16м² нето стамбеног простора и 680,22м² нето пословног простора.

Дана 30.10.1995. године Комисија за решавање стамбених потреба функционера, руководећих радника и радника доноси одлуку да се закључи Уговор о заједничком финансирању изградње објеката са ГП "Неимар" Нови Сад, као инвеститором – извођачем, у површини од 572,79м² стамбеног простора, а на основу претходних улагања АП Војводине.

Стамбена комисија је својом одлуком анулирала улагања у 2.508,16м² нето стамбеног простора и 680,22м² нето пословног простора и потраживање преиначила у 570,97м² стамбеног простора.

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да предузме активности у циљу свеобухватног евидентирања и исказивања станова и породичних стамбених зграда, као и утерђивања начина њиховог коришћења.

Попис Покрајинског секретаријата за финансије

На основу Решења покрајинског секретара за финансије број: 02-110/2010, од 22.12.2010. године образована је Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Консолидованог рачуна трезора АП Војводине са стањем на дан 31.12.2010. године.

Комисија за попис извршила је попис и донела Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза Консолидованог рачуна трезора Аутономне Покрајине Војводине (КРТ581) дана 31.01.2011. године, заведеног под бројем: 02-110/2010-И и утврдила:

1. Жиро и текући рачуни

Пописом је утврђено стање средстава свих подрачуна КРТ-а АП Војводине, у износу од 2.929.521.683,32 динара.

2. Краткорочни пласмани

Комисија је увидом у извод бр.3. од 10.04.2008. године и ИОС број: 857-1, од 26.01.2011. године, који је оверен од стране Развојне банке Војводине, утврдила да су у наведеној банци орочена динарска средства, у износу од 200.000 хиљада динара, по уговору број 335000000027271750. Такође, увидом у извод број 1., од 04.03.2010. године и ИОС број: 857-1 од 26.01.2011. године, који је оверен од стране Развојне банке Војводине, утврдила да су наведеној банци пласирана динарска средства, у износу од 1.450.000 хиљада динара, по уговору број 354/10.

3. Девизна средства

Стање девизних средстава на рачунима отвореним у НБС на дан 31.12.2010. године је 428.952,09 евра и усаглашено је на основу дописа НБС број: XII/217/11 од 20.01.2001. године, са прегледом рачуна у прилогу истог.

4. Краткорочна потраживања

Увидом у изводе отворених ставки које је Покрајински секретаријат за финансије упутио банкама са којима су закључени уговори о пласману и орочавању средстава и осталу документацију комисија је утврдила да потраживања за камате, на дан 31.12.2010.године износе укупно 24.067

хиљада динара. Потраживање се односи на обрачунату камату за пласирана средства у децембру 2010. године.

Комисија је увидом у књиговодствену евиденцију којом располаже Покрајински секретаријат за финансије утврдила да је по основу осталих потраживања од државних органа и организација стање по књигама на дан 31.12.2010. године, 5.039 хиљада динара настало књижењем потраживања за неутрошена средства индиректних буџетских корисника на ЗСНС обрасцима.

Средства у износу од 18.600 хиљада динара настала су књижењем потраживања из добити по завршном рачуну ЈП "Војводина воде" за 2009. годину, коју је јавно предузеће дужно да, у складу са чланом 12. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету за 2010. годину, пренесе на извршење буџета АП Војводине.

5. Остале обавезе

Увидом у књиговодствену евиденцију комисија је утврдила да се обавезе према буџету Републике Србије односе на створене обавезе по основу којих треба извршити повраћај средстава у републички буџет, у укупном износу од 5.308 хиљада динара, о чему је Покрајински секретаријат за финансије обавештен од стране директних и индиректних буџетских корисника.

Комисија за попис потраживања и обавеза именована Решењем Покрајинског секретара за финансије број: 02-111/2010 од 22.12.2010. године, извршила је попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и о истом сачинила Извештај број: 02-111/2010-И дана 31.01.2011. године. Покрајински секретар је у целости прихватио Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и донео Решење број: 02-111/2011 од 31.01.2011. године.

Укупна потраживања на дан 31.12.2010. године износе 18.817 хиљада динара.

Потраживања у износу од 574 хиљаде динара односе се на потраживања од Фонда по основу исплаћених накнада запосленима за породилшко одсуство у износу од 498 хиљада динара и на потраживање за дате авансе ЈП "Градском саобраћајном предузећу" Нови Сад, у износу од 76 хиљада динара, за обављање услуга превоза. Стање потраживања је усаглашено са повериоцима, на дан 31.12.2010. године.

Спорна потраживања износе 18.243 хиљада динара и представљају потраживање од ЈП "Станком Бечеј" из Бечеја, по основу Уговора о позајмици закљученог јула 2002. године. Покрајински секретаријат за финансије, за потребе пописа и израде завршног рачуна за 2009. годину упутио је образац, Извод отворених ставки, на дан 31.12.2009. године ЈП "Станком Бечеј". С обзиром да сагласност на Извод отворених ставки на дан 31.12.2009. године није добијена, Покрајински секретаријат за финансије је уз допис број: 2010/IV-85с од 10.03.2010. године предмет доставио Покрајинском јавном правобранилаштву Војводине. Покрајински јавни правобранилац је пред Привредним судом у Новом Саду покренуо спор против ЈП "Станком Бечеј".

Укупне обавезе износе 425 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу накнада запосленима, у износу од 130 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 52 хиљаде динара, обавезе по основу уговора о делу, у износу од 148 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 95 хиљада динара. Стање обавеза је усаглашено са добављачима, на дан 31.12.2010. године.

Уверили смо се да је попис правилно извршен и да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Попис Дирекције за робне резерве АП Војводине

На основу Решења директора Дирекције за робне резерве АП Војводине број: 122-338-26/2010 од 07.12.2010. године образована је Комисија за попис залиха робних резерви. У складу са чланом 2. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, правна лица код којих се налази имовина робних резерви доставила су пописне листе о извршеном попису роба које су власништво Дирекције за робне резерве АП

Војводине са стањем на дан 31.12.2010. године. На основу приспелих пописних листа од стране складиштара (има их укупно шеснаест) Комисија констатује која се врста и количина роба налазе код складиштара.

У поступку ревизије тестирали смо потраживања Дирекције за робне резерве АП Војводине, слањем захтева за потврду салда на дан 31.12.2010. године (независне конфирмације) за девет дужника према којима потраживање износи 98.639 хиљада динара. Од послатих девет конфирмација све су враћене пошиљаоцу и у свакој се потраживање у целости признаје.

У току ревизије утврђено је да је попис правилно извршен.

Попис Владе АП Војводине

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, именована Решењем секретара Владе Аутономне Покрајине Војводине број: 049/2011 од 28.01.2011. године, извршила је попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и о томе сачинила Извештај број: 049/2011-02 од 01.02.2011. године. На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Секретар Владе АП Војводине донео је Решење о резултатима пописа број: 049/2010-03 од 01.02.2011. године.

Увидом у Извештај пописне Комисије и Решење Секретара Владе АП Војводине којим се прихватају резултати пописа, утврђено је да је извршен попис домаћих акција у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у финансијским институцијама и домаћим пословним банкама у износу од 3.498.466 хиљаде динара.

Влада АП Војводине у својим пословним књигама води стране акције на дан 31.12.2010. године, исказане у износу од 429 хиљада динара, као акције које поседује у организацији Дунав-Криш-Мориш-Тиса-Сегедин. У току пописа, пописна комисија је верификовала наведено стање, а да не поседује доказ (усаглашено стање) од ове организације о поседовању акција у наведеном износу.

Препоручује се Влади АП Војводине да испита основаност исказивања износа од 429 хиљада динара као учешће капитала у међународним финансијским институцијама.

Попис Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова

Комисија за попис потраживања, обавеза и новчаних средстава Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова извршила је попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и сачинила Извештај број: 404-17/2011-05, од 03.02.2011. године.

Комисија је констатовала да је у току реализације Програма за очување броја радних места у АП Војводини у 2009. години, као и Програма новог запошљавања и samozapoшљавња у 2010. години дошло до раскида уговора због неиспуњења уговорених обавеза. На основу тих раскида уговора Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова потражује средства у износу од 44.078 хиљада динара од 247 корисника. Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова је послао 243 ИОС обрасца правним субјектима од којих има потраживање. Од послатих ИОС – а, до 12.05.2011. године (датум кад је прављен пресек у поступку ревизије) добио је потврду о слагању са потраживањем у 21 случају, у 106 случајева потврђен је пријем ИОС обрасца, а у 116 случајева ИОС обрасци нису уручени.

У поступку ревизије послали смо захтеве за потврду салда на дан 31.12.2010. године (независне конфирмације) за осамнаест дужника Покрајинског секретаријата за рад запошљавање и равноправност полова, према којима потраживање износи 14.989 хиљада динара. Од послатих осамнаест конфирмација две су се вратиле пошиљаоцу и у истим се оспоравају дуговани износи у целости - 1.910 хиљада динара а остале конфирмације нису враћене.

У поступку ревизије утврђено је да Покрајински секретаријат за рад, запошљавање и равноправност полова није усагласио потраживања у укупном износу од 40.119 хиљада

динара чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да предузме радње у циљу усаглашавања и наплате својих потраживања.

Попис Скупштине АП Војводине

Комисија за попис, именована Решењем секретара Скупштине Аутономне Покрајине Војводине број: 40-14/11 од 21.01.2011. године, извршила је попис на дан 31.12.2010. године, и о томе сачинила извештај број 40-14/11 од 03.02.2011. године. На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Секретар Скупштине АП Војводине донео је Решење о резултатима пописа, број: 40-14/11 од 03.02.2011. године.

Комисија за попис извршила је попис потраживања, обавеза и домаћих и страних акција.

Укупна потраживања износе 84 хиљада динара, а односе се на дате авансе за претплату за 2011. годину, на часописе „Привредни саветник“ Београд, у износу од 58.000,00 динара и на претплату за 2011. годину и „Службени гласник“, у износу од 26.350,00 динара.

Укупне обавезе износе 63.554 хиљада динара. Обавеза Скупштине за исплату накнаде за принудно откупљено земљиште, а по решењу Окружног суда у Новом Саду износи 63.258 хиљада динара; обавеза према “Теленору” за пружене услуге комуникација, које су настале у месецу децембру 2010. године, износи 231 хиљаду динара, а обавезе за остале услуге износе 6 хиљада динара.

Укупна имовина у домаћим акцијама Скупштине Аутономне Покрајине Војводине у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у финансијским институцијама и домаћим пословним банкама износи 396.389.655,16 хиљада динара.

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине извршила је усаглашавање стања домаћих акција и удела са емитентима.

Утврђено је да је попис правилно извршен и да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Попис Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине

Комисија за попис потраживања и обавеза именована Решењем Покрајинског секретара за енергетику и минералне сировине број: 115-404-19/2011-04 од 31.12.2010. године извршила је попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и о истом сачинила Извештај 03.02.2011. године.

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине на дан 31.12.2010. године потражује од Градске управе за социјалну и дечију заштиту за месец новембар 2010. године износ од 82.748,00 динара и за месец децембар 2010. године износ од 83.081,00 динар. Комисија је констатовала да је до дана пописа 03.02.2011. године стигла рефундација од Градске управе за социјалну и дечју заштиту за месец новембар 2010. године, на основу извода од 18.01.2011. године, у износу од 82.752,00 динара.

Комисија за попис утврдила је обавезе на дан 31.12.2010. године, у износу од 186 хиљада динара.

Покрајински секретар Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине, донео је Решење, којим се прихвата извештај Комисије за попис потраживања и обавеза под бројем:115-404-19/2011-04 од 03.02.2011. године.

Утврђено је да је попис правилно извршен и да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Попис Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Комисија за попис потраживања и обавеза именована Решењем Покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство број: 104-404-39/2011-1, од 14.02.2011. године извршила је попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и о истом сачинила Извештај број: 104-404-39/2011-2, дана 18.02.2011. године. Покрајински секретар је у целости прихватио Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и донео решење број: 104-404-39/2011-1 од 18.02.2011. године.

Укупна потраживања на дан 31.12.2010. године износе 2.428 хиљада динара и односе се на:

- Спорна потраживања, у износу од 2.415 хиљада динара. Сва потраживања су достављена покрајинском јавном правобранилаштву Војводине и поступак код надлежних судова је у току;
- Аванси за обављање услуга износе 13 хиљада динара и односе се на уплату по профактури ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, за куповину маркица за долазак на посао и одлазак са посла за месец јануар 2011. године.

Укупне обавезе на дан 31.12.2010. године износе 25.608 хиљада динара и односе се на:

- обавезе према добављачима, у износу од 83 хиљаде динара представљају децембарске рачуне за телефон и друге услуге, које су измирене у фебруару 2011. године;
- обавезе за накнаде трошкова за запослене, у износу од 184 хиљаде динара односе се на нето накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, за месец децембар 2010 године. Обавеза по основу накнада запосленима плаћене су у јануару 2011. године;
- обавезе за социјална давања запосленима, а за накнаде за време одсуствовања са посла, које се рефундирају на терет Републичког завода за здравствено осигурање, у износу од 83 хиљаде динара. Обавезе запосленима су измирене у јануару 2011. године;
- обавезе по основу субвенција износе 25.608 хиљада динара, а односе се на капиталне субвенције у пољопривреди, у износу од 24.000 хиљаде динара и на остала пасивна разграничења у износу од 1.258 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал на дан 31.12.2010. године пописани су у износу од 151.884 хиљаде динара а односе се на акције Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, код Покрајинског фонда за развој пољопривреде. На основу извода отворених ставки, на дан 31.12.2010. године стање је усаглашено.

Утврђено је да је попис правилно извршен и да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Попис Покрајинског секретаријата за привреду

Комисија за попис потраживања и обавеза, именована Решењем Покрајинског секретара за привреду број: 103-320/2010, од 17.12.2010. године извршила је попис потраживања и обавеза, на дан 31.12.2010. године и о истом сачинила Извештај број: 103-22/2011 дана 26.01.2011. године.

Покрајински секретар је у целости прихватио Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза, на дан 31.12.2010. године и донео Решење број: 103-22/2011 од 26.01.2011. године.

Укупна потраживања на дан 31.12.2010. године износе 12.436 хиљада динара, а односе се на:

- спорна потраживања, код седам правних субјеката, у износу од 3.519 хиљада динара. Буџетска инспекција АП Војводине је донела решења о обавези враћања средстава Покрајинском секретаријату за привреду.
- аванси за набавку материјала исказани су у износу од 84 хиљаде динара, а аванси за обављање услуга исказани су у износу од 8.833 хиљаде динара; за износ потраживања за дате авансе од 8.917 хиљада динара (код девет правних субјеката) Покрајински секретаријат за привреду не поседује веродостојне исправе да је њихово усаглашавање са дужницима извршено.

У поступку ревизије послали смо захтеве за потврду салда на дан 31.12.2010. године (независне конфирмације), за једанаест дужника Покрајинског секретаријата за привреду, према којима потраживања износе 12.330 хиљада динара. Од послатих једанаест конфирмација седам је враћено поштом. У пет конфирмација дужници су се сагласили са дугом, у укупном износу 8.811 хиљада динара, у две конфирмације дужници оспоравају дуг у износу од 1.568 хиљада динара, а четири конфирмације нису враћене.

У поступку ревизије утврђено је да Покрајински секретаријат за привреду није извршио усаглашавање потраживања за дате авансе у износу од 8.917 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да предузме радње у циљу усаглашавања и наплате својих потраживања.

Укупне обавезе на дан 31.12.2010. године износе 291 хиљада динара а односе се на:

- обавезе према добављачима у износу од 64 хиљаде динара и представљају децембарске рачуне за телефон и друге услуге, које су измирене у јануару 2011. године;
- обавезе за накнаде трошкова за запослене у износу од 77 хиљада динара, а односе се на нето накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, за месец децембар 2010 године. Обавезе по основу накнада запосленима плаћене су у јануару 2011. године;
- обавеза по основу Уговора о додели средстава за заштиту угрожених експоната у ЗОО врту у селу Колут, у износу од 150 хиљада динара.

Укупна имовина у домаћим акцијама Покрајинског секретаријата за привреду у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама износи 1.050.000 хиљада динара.

У поступку ревизије достављени су нам оверени изводи отворених ставки на дан 31.12.2010. године са Гаранцијског Фонда АП Војводине и Фонда за развој АП Војводине.

Попис Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој

Комисија за попис потраживања и обавеза именована Решењем Покрајинског секретара за науку и технолошки развој број: 114-404-38/2011 извршила је попис потраживања и обавеза, на дан 31.12.2010. године и о истом сачинила Извештај број: 114-404-/2011-01, дана 21.02.2011. године. Покрајински секретар је у целости прихватио Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године и донео Решење број: 114-404-38/2011-01 од 21.02.2011. године.

Укупна потраживања на дан 31.12.2010. године износе 363.460 хиљада динара, а односе се на:

- потраживања од фондова по основу исплаћенх накнада запосленима у износу од 165 хиљада динара по основу породилског боловања за месеце новембар и децембар 2010. године;
- спорна потраживања, у износу од 362.005 хиљада динара представљају средства која је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој одобрио корисницима по Програму суфинансирања погона за примену нових технологија у АП Војводини у 2006., 2007., 2008. и 2009. години, а која по уговореној динамици нису враћена до 31.12.2010. године. Комисија је констатовала да је Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, у циљу наплате ових потраживања, комплетну документацију предао Јавном правобранилаштву Војводине у току 2010. године. (објашњено у тачки 4.4.2.2. Краткорочна потраживања).
- остала краткорочна потраживања у износу од 1.224 хиљаде динара представљају потраживања од Војвођанске академије наука и уметности Нови Сад по основу првостепеног решења Сектора за буџетску инспекцију и ревизију Покрајинског секретаријата за финансије број: 47-00007/2007-04 од 08. јуна 2007. године и другостепеног решења Извршног већа АП Војводине број: 47-00008/2007 од 11. јула 2007. године.
- потраживања за дате авансе износе 66 хиљада динара а односе на: износ од 59 хиљада динара исплаћен „ИПЦ“ Београд, за претплату на часописе за 2011. годину, а износ од 7 хиљада динара настао је по основу уплате ЈГСП Нови Сад, за куповину маркица за долазак на посао и одлазак са посла.

У поступку ревизије тестирали смо потраживања Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој слањем захтева за потврду салда, на дан 31.12.2010. године (независне конфирмације), за шест дужника Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој, према којима потраживање износи 229.542 хиљаде динара. Од послатих шест конфирмација три су враћене пошиљаоцу. У једној је признато потраживање у износу од 18.419 хиљада динара, у две је оспорено потраживање у износу од 64.905 хиљада динара, а три конфирмације нису враћене.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој није извршио усаглашавање потраживања за износ од 362.005 хиљаде динара и тако поступио супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да редовно врши усаглашавање и наплату потраживања.

Укупне обавезе на дан 31.12.2010. године износе 50.684 хиљада динара а односе се на:

- обавезе за нето накнаде – превоз у износу од 36 хиљада динара;
- обавезе по основу капиталних субвенција приватним предузећима у износу од 17.700 хиљада динара преузетих по основу Уговора о суфинансирању погона за примену нових технологија из 2008. године.
- обавезе према добављачима у износу од 174 хиљаде динара
- остала пасивна разграничења у износу од 32.774 хиљаде динара.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у обрасцу Биланса стања, на дан 31.12.2010. године износи 13.096.697 хиљада динара и чини је нефинансијска имовина у износу од 3.761.914 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 9.334.783 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима АП Војводине износи 3.542.962 хиљада динара (2.439.737 хиљада динара је вредност нефинансијске имовине у сталним

средствима директних корисника буџета АП Војводине, а 1.103.225 хиљада динара је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима индиректних корисника буџета АП Војводине).

Зграде и грађевински објекти

Вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања буџета АП Војводине, на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 1.833.823 хиљаде динара (1.431.091 хиљада динара је вредност зграда и грађевинских објеката код директних корисника буџета АП Војводине). Укупна вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника буџета АП Војводине евидентирана је у пословним књигама Управе за заједничке послове покрајинских органа. Вредност зграда и грађевинских објеката код директних корисника буџета АПВ у 2010. години повећана је за 47.377 хиљада динара. Повећање вредности зграда и грађевинских објеката од 95,58% односи се на улагања Управе за заједничке послове покрајинских органа у 2010. години у Вилу Чортановци (32.108 хиљада динара), у репрезентативну зграду у Сремској Каменици (10.160 хиљада динара) и репрезентативну зграду у Новом Саду, Булевар Михајла Пупина бр. 16 (3.013 хиљада динара).

Током 2010. године укњижено је пет станова у вредности од 711 хиљада динара на основу решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа. Основ доношења решења је реализација Уговора од 26.12.1995. године о заједничком финансирању изградње стамбених објеката у улици Народног фронта –Лиман III у Новом Саду, Република Србија и АП Војводина као суинвеститори су учествовали у градњи објеката у површини од 559,00m² корисне стамбене површине.

Опрема

Садашња вредност опреме у Билансу стања буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 541.255 хиљада динара (405.673 хиљаде динара је вредност опреме код директних корисника буџета АП Војводине, а 135.582 хиљада динара је вредност опреме индиректних корисника буџета).

Набавна вредност опреме код директних буџетских корисника износи 888.594 хиљаде динара, исправка вредности 482.921 хиљада динара, садашња вредност опреме 405.673 хиљаде динара. Опрема је амортизована са 54,35% вредности. Управа за заједничке послове покрајинских органа у својим пословним књигама води евиденцију опреме АП Војводине. Управа за заједничке послове покрајинских органа је у току 2010. године извршила следеће набавке:

- четрнаест путничких аутомобила, у вредности од 11.999 хиљада динара;
- канцеларијског намештаја, у вредности од 5.359 хиљада динара; и
- уређаја за скенирање и преглед пртљага, у вредности од 4.772 хиљаде динара.

Природна имовина – земљиште

У пословним књигама АП Војводине природна имовина – земљиште је исказано у износу од 418.941 хиљада динара. У 2010. години вредност земљишта је повећана за 85.388 хиљада динара.

Управа за заједничке послове покрајинских органа у 2010. години укњижила је земљиште у вредности од 85.388 хиљада динара на основу Решења директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број: 404-00123/2010-24 од 19.11.2010. године. Овим решењем је евидентирано неизграђено грађевинско земљиште у својини АП Војводине и то, парцела број 10237/3 у површини од 670m² и парцела број 10237/4 у површини од 196m², што укупно чини 866m², уписано у лист непокретности број 11636 к.о. Нови Сад, чија је тржишна вредност 85.388 хиљада динара, утврђена на основу процене ЈП “Завод за изградњу града Нови Сад“, број 01-3176/1 од 21.06.2010. године. Ово решење је донето на основу Решења Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Нови Сад. На захтев Покрајинског јавног правобранилаштва Војводине извршена је конверзија права коришћења у право својине на неизграђеном грађевинском земљишту.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у Билансу стања буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године у износу од 341.436 хиљада динара. Невинансијска имовина у припреми и аванси директних корисника износе 22.763 хиљада динара, а код индиректних корисника буџета АП Војводине 318.673 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми у Билансу стања буџета АП Војводине, на дан 31.12.2010. године износи 288.340 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 18.905 хиљада динара, а на индиректне 269.435 хиљада динара.

Тестирана је нефинансијска имовина у припреми директних корисника (конто-0150) у износу од 18.905 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за привреду има исказану нефинансијску имовину у припреми у износу од 14.229 хиљада динара и иста се односи на улагања извршена 2005. године за санирање рушевина на телевизијском торњу „Чот“ Фрушка Гора.

Дирекција за робне резерве АП Војводине има исказану нефинансијску имовину у припреми, у износу од 4.676 хиљада динара и иста се односи на улагања извршена 2006. године у израду пројектне документације за реконструкцију два резервоара за дизел гориво и еуродизел у Рафинерији Нови Сад.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31.12.2010. године износи 197.449 хиљада динара и повећана је за 87.955 хиљада динара.

Увидом у финансијску картицу 016191 – Аванси за нематеријалну имовину утврђено је да је Управа за заједничке послове покрајинских органа повећала вредност нематеријалне имовине за 14.799 хиљада динара, на основу набавке лиценце за „microsoft premier support“ од предузећа „MIKROSOFT SOFTWARE“ из Београда, на основу Уговора бр. 404-00122/2010

Нефинансијска имовина у залихама

Нефинансијска имовина у залихама у Билансу стања буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године износи 218.952 хиљаде динара, од тога се на директне кориснике буџета односи 210.399 хиљада динара, а на индиректне 8.553 хиљаде динара. Од укупно исказане вредности нефинансијске имовине у залихама на нивоу АП Војводине, 66,26% односи се на залихе робних резерви (191.846 хиљада динара).

Робне резерве

Са стањем на дан 31.12.2010. године залихе роба у робним резервама АП Војводине износиле су 191.846 хиљада динара. У 2010. години Дирекција за робне резерве АП Војводине извршила је набавку залиха робе у износу од 100.300 хиљада динара.

Сходно члану 4. Одлуке о делокругу, организацији и начину рада Дирекције за робне резерве⁶⁷ Дирекција за робне резерве образује, размешта, користи и обнавља робне резерве АП Војводине на основу средњорочних и годишњих програма. Средњорочни програм доноси скупштина АП Војводине на предлог Владе АП Војводине.

Дирекција за робне резерве АП Војводине код девет складиштара (33 „Јуко Бегејци“ Торак, ДОО „Млиностеп“ Нови Сад, ДОО „Интеркомерц“ Врбас, ДОО „Агромеханика“ Бачки Петровац, ДОО „Житосрем“ Инђија, ДОО „Шајка млин“ Жабал, ДОО „Алф промет“ Каћ, ДОО „Лавера“ Врбас и „Црвени крст“ Нови Сад) има ускладиштене резерве меркантилне пшенице и кукуруза, семенског кукуруза, месног нареска, јетрених паштета, пиринча и других артикала које је дефинисала Влада АП Војводине доношењем Програма образовања, обнављања и коришћења робних резерви АП Војводине за 2010. годину. Овим програмом се утврђују врсте, назив, количина, квалитет и вредност роба. Увидом у документацију везану за набавку роба за робне резерве утврђено је да је роба

⁶⁷ „Сл.лист АПВ“, број 10/2002,

купована на „Продуктној берзи“ у Новом Саду, на основу члана 24. став. 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, кроз преговарачки поступак без објављивања јавног позива. За ускладиштене робе Дирекција за робне резерве има од стране складиштара оверене Изводе отворених ставки на дан 31.12.2010. године, на количине које су евидентирани у пословним књигама Дирекције.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године износе 22.429 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџета односи 18.553 хиљада динара, а на индиректне 3.876 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала

Залихе потрошног материјала на нивоу АП Војводине, на дан 31.12.2010. године износе 22.058 хиљада динара.

Код директних корисника буџета АП Војводине залихе потрошног материјала на дан 31.12.2010. године износе 18.553 хиљада динара, од чега се на Покрајински секретаријат за социјалну политику и демографију односи 11.340 хиљада динара а на Управу за заједничке послове покрајинских органа 7.213 хиљада динара (залихе канцеларијског материјала, залихе резервних делова за моторна возила и залихе материјала за домаћинство).

Код индиректних корисника буџета АП Војводине залихе потрошног материјала износе 3.505 хиљада динара.

Финансијска имовина

Финансијска имовина на дан 31.12.2010. године исказана је у Билансу стања, у износу од 9.334.783 хиљаде динара, а чини је:

- дугорочна финансијска имовина, у износу од 5.120.802 хиљаде динара;
- новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, у износу од 3.769.603 хиљаде динара; и
- активна временска разграничења, у износу од 444.378 хиљада динара.

Финансијска имовина на нивоу АП Војводине у односу на 2009. годину смањена је за 8.381.408 хиљада динара.

Финансијска имовина директних корисника износи 9.144.924 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина у оквиру буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године износи 5.120.802 хиљаде динара, од тога се на директне кориснике буџета односи 5.120.024 хиљада динара, а на индиректне 778 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина директних корисника износи 5.120.024 хиљада динара и састоји се од :

- кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 22.555 хиљада динара
- домаћих акција и осталог капитала у износу од 5.097.040 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи на дан 31.12.2010. године износе 22.555 хиљада динара.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010.годину, није планирано коришћење средстава за стамбену изградњу. Уставни суд је на 27. редовној седници, одржаној 13.07.2006. године донео Одлуку којом је утврђено да поједине одредбе Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, именованих, постављених и запослених лица није у сагласности са Уставом и Законом што је проузроковало измену Уредбе и укидање правног основа за реализацију исплате стамбених кредита. У 2010. години у АП Војводини нису одобрена средства за стамбене кредите. Почетно стање кредита датих физичким лицима у 2010. години износи 21.457 хиљада динара. У току 2010. године 69 лица корисника кредита извршило је отплату кредита у укупном износу од 935 хиљада динара.Укупан износ кредита датих физичким лицима на дан 31.12.2010.године се повећао у односу на почетно стање због прокњижених курсних разлика, у износу од 2.033 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал

Домаће акције у Билансу стања АП Војводине на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 5.097.250 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџета односи 5.097.040 хиљада динара а на индиректне кориснике буџета 210 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у 99,00% домаћих акција, (5.046.588 хиљада динара) које директни корисници буџета АП Војводине имају у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у финансијским институцијама, домаћим нефинансијским приватним предузећима и у домаћим пословним банкама и то:

Домаће акције у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама :

Редни број	Економска класификација	Опис	Емитент	Налогодавац	Број акција	Салдо на дан 31.12.2010. -ИОС-
1.	111-911-01	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	ЈП“Воде Војводине“	Скупштина АП Војводине	нема податак	217.045,70
2.	111-911-02	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	ЈП“Војводина Шуме“	Скупштина АП Војводине	нема податак	217.045,70
3.	111-911-11	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	ДОО за управљање Развојем туристичког простора“Парк Палић“Палић	Влада АП Војводине	нема податак	18.596,86
4.	111-911-11	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Покрајински завод за заштиту природе	Влада АП Војводине	нема податак	49.684,55

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину

5.	111-911-08	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Гаранцијски Фонд АП Војводине	Покрајински секретаријат за привреду	нема податак	200.000.000,00
6.	111-911-08	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Фонд за развој АП Војводине	Покрајински секретаријат за привреду	Нема податак	850.000.000,00
Укупно	111-911					1.050.049.684,55

Домаће акције у финансијским институцијама:

Редни број	Економска Класификација	Опис	Емитент	Налогодавац	Број акција	Салдо на дан 31.12.2010. -ИОС-
1.	111-922-02 111-992-02	Учешће капитала у осталим финансијским институцијама	Vojvodina CEES-Noví Sad	Влада АП Војводине	нема податак	296.141,00
2.	111-922-03	Учешће капитала у осталим финансијским институцијама	Покрајински фонд за развој пољопривреде	ПС за пољопривреду и шумарство	нема податак	151.884.430,42
3.	111-922-04	Учешће капитала у осталим финансијским институцијама	Лекарска комора Војводине	ПС за здравство	нема податак	300.000,00
Укупно	111-922					152.480.571,42

Домаће акције у домаћим нефинансијским приватним предузећима:

Редни број	Екон. класиф.	Опис	Емитент	Налогодавац	Број акција	Салдо на дан 31.12.2010. -ИОС-
1.	111-931-01	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	Данибус- Нови Сад	Скупштина АП Војводине	1.538	9.999.996,50

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2010. годину

2.	111-931-02	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	Дневник Холдинг- Нови Сад	Скупштина АП Војводине	34.630	384.443.067,16
3.	111-931-03 111-993-03	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Алма монс-Нови Сад	Влада АП Војводине	нема податак	30.091,10
4.	111-931-04	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Регионални центар за развој малих и средњих предузећа „Суботица“	Влада АП Војводине	нема податак	32.302,15
5.	111-931-07	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	Регионални центар за развој малих и средњих предузећа-Банат д.о.о.Зрењани	Влада АП Војводине	нема податак	39.400,00
Укупно	111-931					394.544.856,00

Домаће акције у домаћим пословним банкама и то:

Редни број	Економска класифик.	Опис	Емитент	Налогодавац	Број акција	Салдо на дан 31.12.2010.-ИОС-
1.	111-941-03	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	Развојна банка Војводине Ново име „Металс банка“	Скупштина АП Војводине	34.630	1.512.500,00
2.	111-941-06	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	Развојна банка Војводине Ново име „Металс банка“	Влада АП Војводине	636.000	3.498.000.000,00
укупно	111-941					3.499.512.500,00

Стране акције на дан 31.12.2010. године у оквиру буџета АП Војводине исказане су у износу од 429 хиљада динара и у односу на 2009. годину повећане су за 39 хиљада динара, по основу позитивних курсних разлика. АП Војводина у својим пословним књигама води ова средства као акције у организацији Дунав – Криш – Мориш – Тиса – Сегедин. (Објашњено у тачци 3.3.1.4.-Попис Владе АП Војводине.)

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31.12.2010. године износе 3.769.603 хиљаде динара.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну 581 на дан 31.12. 2010. године (извод КРТ-а) утврђено је следеће:

Стање подрачуна буџетских корисника		2.929.521.683,32
Рачуни пласмана	-	1.450.000.000,00
Рачуни орочених депозита	-	200.000.000,00

Стање консолидованог рачун трезора		1.279.521.683,32

Стање новчаних средстава на дан износи 1.279.522 хиљаде динара:

- Жиро и текући рачуни

Новчана средства на дан 31.12.2010. године износе 1.231.789 хиљада динара и за 201.000 хиљаду динара су већа у односу на 31.12. 2009 године.

- Издвојена новчана средства и акредитиви

Издвојена новчана средства и акредитиви налазе се на подрачунима корисника буџетских средстава на рачуну трезора АП Војводине и на дан 31.12.2010. године износе 47.232 хиљада динара. Издвојена новчана средства се односе на:

Средства за стамбену изградњу	41.508.001,50
Покрајински секретаријат за финансије- донација“Ериц“	51.779,66
Покрајински секретаријат за финансије -донација	765.786,92
Покрајински секретаријат за финансије – помоћ поплављеним подручјима	4.031.520,02
Покрајински секретаријат за финансије – помоћ поплављеним подручјима	318.780,00
Покрајински омбудсман - донације	3.590,10
Дирекција за робне резерве	764,15
Народно позориште - стамбена изградња	63.223,20
Народно позориште – реконструкција зграде	341.669,97
Управа за заједничке послове покрајинских органа – сопствени приходи	146.562,23

- Остала новчана средства у износу од 502 хиљаде динара.

Благајна

Стање средстава благајне, на дан 31.12.2010. године износи 6.546 хиљада динара а односи се на вредност бензинских бонова у благајни Управе за заједничке послове покрајинских органа у износу од 5.367 хиљада динара, а 1.179 хиљада динара се односи на стања благајни бензинских бонова код индиректних корисника.

Девизни рачун

Стање на девизним рачунима буџета АП Војводине, на дан 31.12.2010. године износи 47.414 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџета односи 46.278 хиљада динара, а на индиректне кориснике буџета 1.136 хиљада динара.

На девизним рачунима код Народне банке Србије налази се 428.952,09 еура, што у динарској противвредности по средњем курсу еура на дан 31.12.2010. године износи 45.254 хиљаде динара. Увид је извршен у Извештај Народне банке Србије о стању на девизним рачунима на дан 31.12.2010. године, при чему је утврђено следеће:

Назив буџетског корисника	У еурима	У динарима
Покрајински секретаријат за привреду	2.602,00	274.506,32
Покрајински секретаријат за образовање	130.481,00	13.765.510,63
Покрајински секретаријат за регионалну и међурегионалну сарадњу	37.680,00	3.975.172,17
Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине	258.189,09	27.238.484,25
УКУПНО:	428.952,09	45.253.673,37

На дан 31.12.2010. године на девизном рачуну „Војводина“ Одмаралиште Игало, који се води код Црногорске комерцијалне банке у Подгорици налази се 9.713,42 еура, што у динарској противвредности (по средњем курсу еура 105.4982) износи 1.024.748,33 динара („Војводина“ Одмаралиште Игало власништво је АП Војводине).

Краткорочна потраживња

Краткорочна потраживања на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 745.739 хиљада динара. Од укупно исказаних краткорочних потраживања 728.186 хиљада динара односи се на потраживања код директних корисника.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој евидентирао је 362.005 хиљада динара краткорочних потраживања. На конту 122197 - Спорна потраживања исказана су потраживања у износу од 362.005 хиљада динара по закљученим уговорима са корисницима средстава за суфинансирање погона за примену нових технологија у АП Војводини, а на основу Јавних позива расписаних у 2006., 2007., 2008. и 2009. години.

Према члану 9. Уговора, корисници средстава се обавезују да према утврђеној динамици испоруче, у виду донација робу, произведену по новим технологијама, у противвредности еура по званичном курсу Народне банке Србије, на дан реализације донације. Чланом 10. регулисано је да, за преузете обавезе свако привредно друштво одговара својом целокупном имовином. Увидом у документацију корисника средстава утврђено је да су достављене трасиране менице, оверене од стране трасанта-дужника. Приложене менице нису активиране, тј поднете на наплату.

На основу чл. 12. Уговора Секретаријат може раскинути Уговор ако утврди:

- нетачност података који су предмет Уговора;
- да резултати реализације предмета Уговора у извештајном периоду нису задовољавајући;
- ненаменско трошење средстава; и
- да нису испуњене обавезе из члана 6. Уговора (улагање сопственог дела капитала, завршетак погона и покретање производње) и члана 9. Уговора (испурака роба).

Секретаријат је на основу члана 12. Уговора предао Јавном правобранилаштву Војводине захтеве за утужења - раскиде уговора. У 2008. години Јавном правобранилаштву Војводине предат је захтев за утужење два корисника средстава на износ од 81.419.168,70 динара (“Krovel grup“ д.о.о. Нови Сад, 63.000.000,00 динара; „Selma elektronik corp“ д.о.о. Суботица, 18.419.168,70 динара). У 2009. години Јавном правобранилаштву Војводине предат је захтев за утужење, за три корисника у укупном износу од 114.443.000,00 динара („Лепенка“ а.д. Нови Кнежевац, по основу два уговора о коришћењу средстава, у износу од 57.500.000,00 динара; „Лакипласт“ д.о.о. Буковац, 29.943.000,00 динара; „Figrad company“ д.о.о Врбас, за 27.000.000,00 динара). У 2010. години Јавном правобранилаштву Војводине предат је захтев за утужење за једанаест корисника у укупном износу од 166.142.883,00 динара („Есо tape“ а.д. Нови Сад на износ од 14.400.000,00 динара; „Zobex

Company International“ Београд, 15.000.000,00 динара; „Липа“ д.о.о. Селенча, за 4.880.800,00 динара; „Био Брик“ д.о.о. Ваљево, 12.300.000,00 динара; „Soya Net“ д.о.о. Нови Сад 7.545.510,00 динара; „Биопетрол“ д.о.о. Ужице, 6.336.573,00 динара; „Ceramica Unica“ д.о.о. Београд, 25.000.000,00 динара; „Алт енер“ д.о.о. Нови Сад 25.680.000,00 динара; „DR ERES – MAGIC FOOD“ Суботица, 8.000.000,00 динара; „Ненадић“ д.о.о. Нови Београд, 35.000.000,00 динара, „Maxvel“ д.о.о. Кула, 12.000.000,00 динара).

Од 2006. године до 2010. године за финансирање пројеката примене нових технологија одобрена су средства, у износу од 2.254.148. хиљада динара, а утужено је уговора, у вредности од 362.005.051,70 динара (16,06%).

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да приликом доделе средстава корисницима, обезбеди сигурне инструменте обезбеђења плаћања и да благовремено предузима радње у циљу реализације склопљених уговора.

Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани у оквиру буџета АП Војводине, на дан 31.12.2010. године исказани су, у износу од 1.690.381 хиљада динара.

Од укупно исказаних краткорочних пласмана, износ од 1.650.573 хиљада динара се односи на остале краткорочне пласмане. „Развојној банци Војводине“ АД Нови Сад пласирано је 1.450.000 хиљада динара, а код исте банке орочено је 200.000 хиљада динара.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 444.378 хиљада динара од тога код директних буџетских корисника 379.954 хиљаде динара а код индиректних 64.424 хиљаде динара.

Структуру активних временских разграничења чине:

- Разграничени расходи до једне године износе 25.361 хиљада динара
- Обрачунати неплаћени расходи и издаци износе од 159.073 хиљаде динара
- Остала активна временска разграничењ износе 259.944 хиљада динара.

Ванбилансна евиденција – конто 3510

У ванбилансној евиденцији на нивоу буџета исказано је на дан 31.12.2010. године 2.349.994 хиљаде динара, од којих се 2.040 хиљада динара односи на индиректне, а 2.347.954 хиљаде динара на директне буџетске кориснике.

У ванбилансној евиденцији је код Управе за заједничке послове покрајинских органа исказано 75.515 хиљада динара (на име закупа одмаралишта “Војводина” у Игалу на 99 година и закупа бунгалова репрезентативног објекта у Чортановцима на 70 година, у износу од 53.585 хиљаде динара и менице узете као гаранција од понуђача по основу уговора о јавним набавкама, у износу од 21.930 хиљада динара) и код Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој за евидентиране обавезе за испоруку добара у виду донације насталу по основу уговора о финансирању погона за примену нових технологија у АП Војводини у оквиру Пројекта динамичнијег привредног развоја покрајине и покретања нових производних капацитета применом нових технологија, започетог 2006. године, у износу од 2.272.439 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је током реализације наведеног Пројекта закључивао уговоре о суфинансирању погона за примену нових технологија преносом средстава кроз субвенције директно привредним друштвима или пак преносом средстава

посредством локалних самоуправа на чијој територији се налази привредно друштво прималац субвенције. Уговором су примаоци субвенције обавезани да током одређеног периода од једне до пет година врате део средстава упућивањем донације у роби установама здравствене и социјалне заштите, образовним установама и другим корисницима по предлогу и приоритетима надлежних секретаријата. Влада АП Војводине је својим закључком донетим 29. августа 2007. године задужила Дирекцију за робне резерве АП Војводине да, у циљу реализације дистрибуције робе предузме све потребне организационо - техничке радње, води евиденцију о доспелости и реализацији закључених уговора; води робно-материјалну евиденцију; спроводи квантитативну и квалитативну контролу робе; и спроводи све неопходне радње у циљу привременог складиштења и дистрибуције робе.

Ванбилансне евиденција се врши на основу уговора о суфинансирању погона за део вредности коју је привредно друштво дужно да врати испоруком робе у виду донације наведеним установама и за обрачунате курсне разлике по средњем курсу Народне банке Србије, на дан 31. децембра, уколико је испорука вреднована у девизној клаузули.

Раздуживање ванбилансне евиденције врши се за вредност враћене робе, од стране Дирекције за робне резерве, по основу достављених фактура и отпремница привредних друштава за робу испоручену у складу са уговором установама на територији покрајине.

Салдо на дан 31. децембра чини потраживање по основу уговора за робе коју су примаоци субвенције дужни да упуте установама на територији покрајине у уговором дефинисаним роковима.

Праћење реализације уговора врши се ванбилансно због тога што се роба не испоручује органима покрајинске управе, односно не врши се пријем робе од стране органа покрајинске управе већ само даје налог за њену дистрибуцију по утврђеним приоритетима.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у обрасцу Биланса стања АП Војводине, на дан 31.12.2010. године износи 13.096.697 хиљада динара.

Обавезе - konto 2000

Укупне обавезе буџета АП Војводине на дан 31.12.2010. године износе 1.223.325 хиљада динара од којих се 1.127.639. хиљада динара односи на директне а 105.829. хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе директних корисника износе 1.127.639 хиљада динара:

- обавезе по основу расхода за запослене 4.485 хиљада динара;
- обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 77.811 хиљада динара;
- обавезе из пословања 115.443 хиљада динара и
- пасивна временска разграничења 929.900 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – konto 2300

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања износе 5.900 хиљада динара а односе се на директне кориснике у износу од 4.485 хиљада динара и 1.415 хиљада динара на индиректне кориснике.

Обавезе директних корисника у износу од 4.485 хиљада динара чине:

- обавезе за плате и додатке, у износу од 9 хиљада динара;
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.818. хиљада динара (накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла);
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3 хиљаде динара;

- обрачунате обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у износу од 483 хиљаде динара, (обрачунате неисплаћене накнаде за привремену спреченост за рад преко 30 дана);
- обрачунате обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у износу од 1.173 хиљаде динара (обрачунати неисплаћени трошкови услуга по уговору 268 хиљада динара, обрачунати неисплаћени трошкови службених путовања 905 хиљада динара).

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 2400

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања исказане су у износу од 78.321 хиљада динара, а односе се на директне кориснике, у износу од 77.811 хиљада динара и 510 хиљада динара на индиректне кориснике.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене код директних корисника укупно износе 77.811 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 14.553 хиљаде динара. Ове обавезе представљају обрачунате неисплаћене трансфере Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију другом нивоу власти за регресирање боравка деце трећег и четвртог реда рођења у предшколским установама на територији покрајине у износу од 14.553 хиљаде динара.
- обавезе за остале расходе у износу од 63.258 хиљада динара. Ове обавезе представљају обавезу Скупштине АП Војводине на име накнаде за принудно откупљено земљиште, а по основу судске пресуде Окружног суда у Новом Саду.

Обавезе из пословања – конто 2500

Обавезе из пословања у Билансу стања АП Војводине износе 180.527 хиљада динара. Обавезе директних буџетских корисника износе 115.443 хиљада динара, а индиректних 65.930 хиљада динара.

Укупно исказане обавезе из пословања код директних буџетских корисника, у укупном износу од 115.443 хиљада динара односе се на:

1. примљене авансе депозите и кауције (конто - 2511)	55.400 хиљада динара
2. обавезе према добављачима (конто - 2520)	54.307 хиљада динара
3. остале обавезе (конто - 2540)	5.736 хиљада динара

На основу уговора број 46-00023/2010-5, од 04.11.2010. године, Управа за заједничке послове покрајинских органа отуђила је неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини АП Војводине, по цени од 166.200 хиљада динара. Купци су уплатили прву рату у износу од 55.400 хиљада динара и исти износ представља обавезу за примљени аванс до момента док се не стекну услови да се купци уведу у посед.

Обавезе према добављачима износе 54.307 хиљада динара и исте се односе на обавезе Дирекције за робне резерве за обавезе за робу, у износу од 41.465 хиљада динара; Управе за заједничке послове покрајинских органа за набављену опрему и извршене услуге, у износу од 9.652 хиљада динара; и обавезе осталих органа покрајинске управе, у износу од 3.064 хиљаде.

Обавезе у износу од 5.731 односе се на обавезебуџета према буџетским корисницима. Одобрена, а неутрошена средства од стране индиректних корисника буџета АП Војводине, у току 2010 године враћена су Буџету Републике Србије, у периоду од 20.01. до 08.04.2011.

Пасивна временска разграничења – конто 2900

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 953.282 хиљаде динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 929.900 хиљада динара а индиректне 32.679 хиљада динара.

Структуру пасивних временских разграничења чине:

- Разграничени приходи и примања износе 101 хиљаду динара (код директних буџетских корисника 0 и код индиректних 101 хиљаду).
- Разграничени плаћени расходи и издаци износе 63.268 хиљада динара (код директних буџетских корисника 56.411 хиљада динара и код индиректних 6.857 хиљада динара).
- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износе 196.255 хиљада динара (код директних буџетских корисника 182.202 хиљаде динара и код индиректних 14.053 хиљаде динара).
- Остала пасивна временска разграничења износе 693.658 хиљада динара (код директних буџетских корисника 691.287 хиљада динара и код индиректних 2.371 хиљаде динара).

Капитал

У Обрасцу 1 – Биланс стања исказан је капитал, у износу од 10.081.395 хиљада динара и то:

1. нефинансијска имовина у сталним средствима, у износу од 3.542.963 хиљаде динара;
2. нефинансијска имовина у залихама, у износу од 218.952 хиљаде динара;
3. финансијска имовина, у износу од 5.097.677 хиљада динара;
4. извори новчаних средстава у износу од 473.150 хиљада динара;
5. пренета неутрошена средства из ранијих година, у износу од 727.655 хиљада динара и
6. остали сопствени извори, у износу од 20.998 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања у износу од 1.750.738 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 43.771 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу од 2.532 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива

Ванбилансна пасива исказана у Билансу стања АП Војводине на дан 31.12.2010. године износи 2.349.994 хиљаде динара, од тога 2.347.954 хиљаде динара се односи на директне буџетске кориснике а 2.040 хиљада динара на индиректне кориснике, колико износи и Ванбилансна актива.

4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета

АП Војводина је приликом израде завршног рачуна поред Биланса Стања, Биланса прихода и расхода и Извештаја о извршењу буџета, у складу са важећим прописима припремила и следеће извештаје: Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3) и Извештај о новчаним токовима (Образац 4). Поред наведених образаца завршни рачун буџета АП Војводине садржи извештаје за које нису прописани обрасци: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о гаранцијама датим у току 2010. године, Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета, Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета, а односе се на: субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и приватним предузећима, нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, трошење наменских јавних прихода и сопствених прихода, коришћење средстава из одобрених пројектних зајмова и коришћење средстава за набавку финансијске имовине и Напомене о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и сравњењу ставки извода и извештаја обухваћених завршним рачуном.

ТЕКУЋА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему 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 опредељује се највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, а распоређује се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

О употреби средстава буџетске резерве одлучује Влада Аутономне Покрајине Војводине на предлог Покрајинског секретаријата за финансије. Председник Владе АП Војводине подноси Покрајинском секретаријату за финансије иницијативу за употребу средстава резерве.

Средства текуће буџетске резерве за 2010. годину планирана су у укупном износу од 355.871.465,62 динара, и то:

- Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину, у оквиру раздела 11. ПС за финансије, планирана су средства резерви 271.018.061,88 динара, од тога текућа буџетска резерва 251.018.061,88 динара и стална буџетска резерва 20.000.000,00 динара;

- Покрајинском скупштинском одлуком о ребалансу буџета АП Војводине за 2010. годину увећана су средства буџетске резерве за 45.285.026,77 динара, од тога текућа буџетска резерва 44.285.026,77 динара и стална буџетска резерва 5.000.000,00 динара;

- Решењем о преносу средстава у текућу буџетску резерву и распоређивању средстава текуће буџетске резерве број 401-00112/2010-65 од 19. 05. 2010. године повећана су средства текуће буџетске резерве у износу од 41.349.561,00 динара;

- Решењем о преносу неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву број 401-00112/2010-66 од 02. јуна 2010. године повећана су средства текуће буџетске резерве у износу од 17.618.815,97 динара;

- Решењем о преносу неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву број 401-00112/2010-211 од 22. 12. 2010.године повећана су средства текуће буџетске резерве у износу од 1.600.000,00 динара.

Средства текуће буџетске резерве одобрена су и распоређена у износу од 354.905.342,24 динара, а извршена у износу од 331.129.978,40 динара.

Донето је 226 решења, и то:

- 195 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве,
- 26 решења о измени/допуни решења о употреби средстава текуће буџетске резерве,
- 2 решења о укидању решења о употреби средстава текуће буџетске резерве,
- 2 решења о преносу неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву и
- 1 решење о преносу неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву и распоређивању средстава текуће буџетске резерве.

Неутрошена средства текуће буџетске резерве одобрена решењима Владе АП Војводине на дан 31.12.2010. године износе 23.775.363,84 динара, а остатак планираних средстава текуће буџетске резерве која нису распоређена на дан 31.12.2010. године износи 966.123,38 динара.

У Завршном рачуну буџета АП Војводине, Обрасцу број 8 - Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, у Прилогу I дат је преглед коришћења средстава текуће буџетске резерве буџета АП Војводине у 2010. години из ког се види број решења, одобрен износ средстава по разделу, кориснику, намени и извршењу.

Интерним процедурама ПС за финансије, у Сектору за буџет и правне послове прописане су процедуре за израду предлога решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, и то: Предлога решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, Израда предлога решења о измени и/или допуни и исправци решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и Израда предлога решења о враћању средстава у текућу буџетску резерву.

У процедури ревизије тестирана су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

- Решење број 401-00112/2010-13 од 10.02.2010. године – износ од 15.000.000,00 динара; Влада АП Војводине упутила је Иницијативу за употребу средстава текуће буџетске резерве РС за финансије у износу од 15.000.000,00 динара, а поводом Захтева Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ из Врдника (бр. 101/2010 од 09.02.2010. године) за превазилажење проблема у пословању и отплату приспелих кредита и ануитета. Путем предвиђене апликације РС за здравство упутио је РС за финансије Захтев за доделу средстава из текуће буџетске резерве (број 401-00223/2010-01 од 10.02.2010. године), за корисника Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник, са наменом финансијска помоћ за несметано функционисање у износу од 15.000.000,00 динара, економска класификација 4631;
- Решење број 401-00112/2010-18 од 24.02.2010. године – износ од 10.000.000,00 динара; Влада АП Војводине упутила је Иницијативу за употребу средстава текуће буџетске резерве РС за финансије у износу од 10.000.000,00 динара, а поводом Захтева РС за информације (бр. 401-00521/2010-1 од 16.02.2010. године) за текуће пословање „Дневник“ Холдинг а.д. , Дневник промет Нови Сад. Путем предвиђене апликације РС за информације упутио је РС за финансије Захтев за доделу средстава из текуће буџетске резерве (број 401-00521/2010-1 од 25.02.2010. године), за корисника Дневник холдинг ад Дневник промет – Нови Сад, са наменом за суфинансирање трошкова текућег пословања у износу од 10.000.000,00 динара, економска класификација 4511;
- Решење број 401-00112/2010-33 од 24.03.2010. године – износ од 10.000.000,00 динара; Влада АП Војводине упутила је Иницијативу за употребу средстава текуће буџетске резерве РС за финансије у износу од 10.000.000,00 динара, а поводом Захтева Председника општине Сечањ (број. 020-29/2010-I од 15.03.2010. године, уз две допуне истог 24.03.2010. године) за суфинансирање трошкова грејања у школама на територији општине и превоза ученика средњих школа на територији општине. Путем предвиђене апликације РС за образовање упутио је РС за финансије Захтев за доделу средстава из текуће буџетске резерве (број ТБР-12/2010 од 25.03.2010. године), за корисника општину Сечањ, са наменом за финансијску помоћ за трошкове грејања у школама на територији општине и превоза ученика средњих школа на територији општине у износу од 10.000.000,00 динара, економска класификација 4511;
- Решење број 102-401-00112/2010-02-74 од 09.06.2010. године – износ од 17.618.815,97 динара; Влада АП Војводине упутила је Иницијативу за употребу средстава текуће буџетске резерве РС за финансије у износу од 17.618.815,97 динара, а поводом Захтева Фонда „Европски послови“ Аутономне покрајине Војводине (број. 2010/6 од 24.05.2010. године, уз две допуне истог 24.03.2010. године) и Мишљења РС за финансије (број 2010/III-378 од 28.05.2010. године), да се у оквиру раздела 3 Влада Аутономне покрајине Војводине отвори буџетска позиција намењена за рад и активности Фонда до краја 2010. године. Путем предвиђене апликације Влада АП Војводине упутила је РС за финансије Захтев за доделу средстава из текуће буџетске резерве (број 401-00112/2010-74-1 од 09.06.2010. године), за корисника Фонд Европски послови АПВ - Нови Сад, са наменом за материјалне трошкове и капитална улагања у опрему у износу од 17.618.815,97 динара, економска класификација 4651 и 4652;
- Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву и распоређивању средстава текуће буџетске резерве број 401-00112/2010-65 од 19.05.2010. године. Влада АП Војводине упутила је Иницијативу за употребу средстава текуће буџетске резерве РС за финансије у износу од 41.349.561,00 динара, а поводом Захтева Стручне служба за реализацију програма привредног развоја Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Стручна служба) за пренос средстава планираних за активност 03 „Шема пословне стандардизације и сертификације“ - БСЦ у текућу буџетску резерву и распоређивање истог износа за отварање главе 23 01 Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију у оквиру раздела 23. Стручна служба (број 240/2010 од 17.05.2010. године);
- Решењем о преносу неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву број 401-00112/2010-66 од 02. јуна 2010.године повећана су средства текуће буџетске резерве у износу од 17.618.815,97 динара (извор финансирања 01 00 Приходи из буџета). Гашењем

директног корисника Канцеларија за европске послове (раздео 25., функционална класификација 411 – извршни и законодавни органи) неискоришћена средства планирана Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2010. годину пренета су у текућу буџетску резерву и коришћена су за намене за које је предвиђено коришћење сталне буџетске резерве што је у складу са чланом 61. став 4. и члана 70. став 2. Закона о буџетском систему.

У току 2010. године донето је 6 решења о употреби средстава текуће резерве за намене сталне буџетске резерве, и то:

- решење број 401-00112/2010-115 од 30.06.2010. године, Општини Нови Бечеј,
- решење број 401-00112/2010-124 од 14.07.2010. године, Општини Нова Црња,
- решење број 401-00112/2010-137 од 18.08.2010. године, Општини Сента,
- решење број 401-00112/2010-154 од 25.08.2010. године, Град Сремска Митровица,
- решење број 401-00112/2010-182 од 01.12.2010. године, Општина Чока,
- решење број 401-00112/2010-197 од 01.12.2010. године, Општина Сечањ.

СТАЛНА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА

Чланом 70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резерве.

Стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотреси, поплаве, суше, пожари, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошке катастрофе и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

У складу са законом у сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2010. годину, планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 25.000.000,00 динара.

У Завршном рачуну буџета АП Војводине, Обрасцу број 8 - Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, у Прилогу II дат је преглед коришћења средстава сталне буџетске резерве буџета АП Војводине у 2010. години из ког се види број решења, одобрен износ средстава по разделу, кориснику, намени и извршењу.

Укупно утрошена средства сталне буџетске резерве износе 20.000.000,00 динара и додељена су:

- Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ Нови Сад за финансирање отклањања штетних последица и одбране од поплава на територији АП Војводине у износу од 18.000.000,00 динара и
- Општини Беочин за финансирање расхода одбране од изливања Дунава, односно спречавања штетних последица очекиваног поплавног таласа, имајући у виду ниво и тенденцију водостаја реке Дунав у износу од 2.000.000,00 динара.

Остатак планираних средстава која нису распоређена на дан 31.12.2010. године износи 5.000.000,00 динара.

4.5 Потенцијалне обавезе

На захтев ревизора Покрајинско јавног правобранилаштво је, 14.04.2011. године, доставило списак спорова који се воде против АП Војводине и по којима је АП Војводина тужена по различитим основама као и списак спорова које АП Војводина води против различитих правних и физичких лица.

Увидом у достављени списак утврдили смо да се против АП Војводине тренутно води 35 спорова по различитим основама и да су тужиоци у наведеним споровима тражили одштетне захтеве у износу од 545.787 хиљада динара без припадајућих камата и судских трошкова. Статус већине ових спорова је још у почетној фази из разлога реформе правосудних органа и утврђивања месне надлежности судова али свакако представљају обавезу органа АП Војводине да прате статус и ток процеса ради благовременог планирања средстава на својим разделима за накнаду трошкова уколико судски спорови буду решени у корист тужилаца.

Такође, увидом у списак утврдили смо да је АП Војводина, до наведеног датума, покренула 104 спора са укупним одштетним захтевом од 490.007 хиљада динара без припадајућих камата. Као и у претходном случају и код ових спорова је ток и завршетак спора неизвесан, те је у овом тренутку по информацији Покрајинског правобранилаштва тешко проценити ефекте истих.

Током 2010. године против АПВ – Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и Републике Србије – Министарства рада, запошљавања и социјалне политике поднето је и 502 тужбе на име стицања без основа. Из ових тужби за АПВ не проистичу финансијске обавезе јер је иста тужбом обухваћена само ради установљавања месне надлежности Основног суда у Новом Саду. Након приговора пасивне легитимације тужбе се повлаче у односу на АПВ.

У поступку ревизије, као што је већ наведено у поглављу Расхода, уочено је да синхронизација и координација рада између самих покрајинских секретаријата, као и између покрајинских секретаријата и Покрајинског јавног правобранилаштва није постигнута, па се дешава да један Покрајински секретаријат тужи корисника средстава за неизвршавање обавеза из Уговора који је са истим закључио, а да други Покрајински секретаријат са истим корисником закључује Уговор и средстава истом додељује по основу неког другог конкурса. У поступку ревизије је утврђено да не постоји доступна евиденција (апликација) Покрајинског јавног правобранилаштва Војводине о:

- достављеним предлозима покрајинских секретаријата за покретање тужби против корисника средстава који нису извршили обавезе из Уговора и
- покренутим судским споровима против корисника средстава АП Војводине који нису извршили обавезе из Уговора.

Препоручује се Покрајинском јавном правобранилаштву да у сарадњи са покрајинским секретаријатима као и другим релевантним службама покрене иницијативу за успостављање јединствене базе података која би била доступна свим покрајинским органима, организацијама и службама из које би се у сваком моменту могао утврдити статус тужбених захтева као и да ли се против учесника конкурса за доделу средстава већ води спор по другом основу. Иста би требала да буде дневно ажурирана са подацима о току, статусу и резултатима спорова које покреће Покрајинско јавно правобранилаштво као што би требало да иста база постоји и за спорове где је АП Војводина тужена, било да су тужбе појединачне против покрајинских секретаријата или опште и односе се на целу АП Војвдину.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Директни корисници буџетских средстава треба да донесу интерни општи акт којим се уређује буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, а у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и да настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи трезора АП Војводине;

Препоручује се директним корисницима који нису успоставили интерну ревизију у складу са прописима да исту организују на одговарајући и поуздан начин, а Управа за заједничке послове покрајинских органа да интерну ревизију организују на адекватан начин.

Препоручује се стручним службама АП Војводине да приходе остварене од накнада прописаних законом, приликом планирања буџета, исте искажу као приходе из буџета (

извор 01) уместо као сопствене приходе (извор 04) јер су исти чланом 14. и 17. Закона о буџетском систему наведени као јавни приходи чији су уплатни рачуни прописани Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручује се покрајинским надлежним службама да сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама своја акта ускладе са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима као и да ускладе права на увећање коефицијената у складу са истом Уредбом;

Препоручује се покрајинским надлежним службама да обрачунске листе као и личне картоне запослених ускладе са законом прописаним додатком за рад дужи од радног времена;

Препоручује се Скупштини АП Војводине да измени члан 6. Покрајинске скупштинске одлуке о правима посланика у Скупштини Аутономне покрајине Војводине и право на дневницу назове накнадом за присуство и рад у дане одржавања седница;

Препоручује се надлежним органима АП Војводине да у циљу ефикасније контроле планирања, извршавања, евидентирања као и извештавања наведених трошкова за 32 возача моторних возила, у складу са чланом 5. Одлуке о условима и начину коришћења службених возила, изврши реорганизацију и наведене возаче систематизује у организационим деловима АП Војводине, односно да возачи који се практично додељују „на име“ буду организационо и систематизовани у органу у коме је и лице коме је возач додељен. На овај начин би се функција налогодавца за обавезе и радне задатке за наведене возаче, спојила са функцијом одговорног лица које својим потписом потврђује да су ти задаци испуњени, као што би и преузели комплетну одговорност за време, врсту и трајање радних задатака возача уз истовремену одговорност за накнаду трошкова који настану у том процесу;

Препоручује се АП Војводини да налог за службено путовање у иностранство правда у року од 7 дана по завршеном путовању као и да користи најекономичнија превозна средства до дестинација до којих је то могуће;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да набавку и начин поделе књига, регулише одговарајућим одлукама;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство да закључи са ЈВП „Воде Војводине“ посебан уговор којим ће прецизирати све елементе око вршења услуга обраде података за издавање решења о висини накнада;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да води евиденцију о посетама покрајинског секретара предшколским установама, домовима и прихватилиштима на територији АПВ, као и о врсти и количини поклона;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да успостави критеријуме за избор војвођанских компанија које ће учествовати на међународним сајмовима и представљати туризам Војводине;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да врши свеобухватну контролу наменског и законитог коришћења средстава додељених по Уговору и да о истој сачини писану белешку (да ли се прихвата или не прихвата достављени Извештај);

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да средства која корисницима додељује бесповратно на основу Програма покрајинског

акционог плана запошљавања за АП Војводину и Конкурса за доделу бесповратних средстава, у буџету планира на економској класификацији 481 – дотације невладиним организацијама, сагласно члану 29. Закона о буџетском систему;

Препоручује се Управи да приликом закључивања Уговора о јавној набавци услуга редовног сервисирања и текућег одржавања возила јасно прецизира услуге редовног сервисирања и услуге текућих поправки, како би се након извршених услуга исте фактурисале од извршиоца посла и биле у складу са предметом уговора. За сваки потписан уговор извршилац услуге треба да достави важећи ценовник овлашћеног добављача за резервне делове и потрошни материјал како би се вршила контрола уговорених цена;
Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да Дневник благајне новчаних бонова саставља за сваки дан у коме је било промена (када је извршен пријем или издавање бонова).

Препоручује се Управи да донесе интерни акт којим ће се регулисати просечна потрошња горива (на 100 пређених км), према врсти, техничким карактеристикама и старости возила. Рачуни за правдање утрошених бонова (рачуни за куповину горива) треба да садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се може сазнати основ настале промене (регистарски број аутомобила, купац или име возача);

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да прецизније планира потребне количине набавке књига, уз што мање залиха;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да средства за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и приватним предузећима додељује на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета АП Војводине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју предузећа и организацију да учествују на конкурсима. У конкурсима треба дефинисати критеријуме на основу којих ће се доделити субвенције предузећима и организацијама;

Препоручује се АП Војводини да обезбеди евиденцију (апликацију), о достављеним предлозима покрајинских секретаријата за покретање тужби против корисника средстава који нису извршили обавезе из Уговора, као и покренутим судским споровима против корисника средстава АПВ који нису извршили обавезе из Уговора, увидом у коју би покрајински секретаријати могли да провере статус учесника конкурса за доделу средстава, пре закључења уговора са истима;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да средства за капиталне субвенције приватним предузећима додељује на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета АП Војводине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју предузећа да учествују на конкурсима. У конкурсима треба дефинисати критеријуме на основу којих ће се доделити текуће субвенције приватним предузећима;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да одреди лице из секретаријата које ће вршити контролу достављених Извештаја корисника средстава (наменско и законито коришћење средстава) и писаним путем потврдити валидност истих;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да од корисника средстава захтева да Извештај о улагању средстава за реализацију предмета уговора и документацију о истом, достављају преко писарнице АП Војводине са деловодним бројем и датумом;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да у Уговору прецизира доказе које је корисник средстава дужан да достави Секретаријату и којима би доказао да је погон завршен и производња покренута;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да у Уговору прецизира врсту доказа о запошљавању нових радника и о њиховом статусу до задњег датума за повраћај средстава;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да правовремено закључује уговоре о испоруци производа;

Обзиром на вредност капиталних субвенција, препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да на име гаранције уредног извршења уговорних обавеза од корисника средстава, Уговором захтева поуздане инструменте обезбеђења плаћања;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, да приликом закључивања уговора, јасно и прецизно дефинише предмет уговор;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, да приликом закључивања уговора, дефинише обавезу достављања извештаја;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство да Уговором о додели средстава за ангажовање или опремање пољочуварске службе, уговори достављање Извештаја са финансијском документацијом о коришћењу сопствених средстава у уговореном износу, за ангажовање пољочуварске службе;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да повремено на терену врши контролу реализације уговорених обавеза и да о истој сачини писани извештај;

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да набавку добара (нафтних деривата, хране и пића) планира у годишњем плану набавки у количинама и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу и треба да за ту набавку обезбеди средства у буџету територијалне аутономије и у финансијском плану, како би се поступак јавне набавке добара спроводио и избор најповољније понуде вршио у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке;

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да у поступку јавне набавке припреми конкурсну документацију (спецификације) која омогућава да се услуге, које су предмет јавне набавке, опишу на начин који је јасан и објективан и који одговара потребама наручиоца, како би понуђачи на основу исте могли да припреме исправне понуде;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да набавку услуга припреме и израде презентација и штампања промотивног материјала за промоције пројекта „Најбоље из Војводине“ и за наступе Покрајинских секретаријата на сајмовима, планира у годишњем плану набавки збирно у количинама и вредности које су неопходне за обављање свих надлежности на годишњем нивоу и да за ту набавку обезбеди средства у буџету територијалне аутономије и у финансијском плану, како би се поступак јавне набавке тих услуга спроводио и избор најповољније понуде вршио у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама и са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке.

У поступку припрема одлука о покретању потупака, неопходно је јасно и прецизно дефинисати предмет јавне набавке;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за социјалну политику и демографију да приликом припреме Конкурсне документације у поступку јавних набавки не прецизира начине плаћања добављачу већ да понуђачима остави могућност да сами понуде начин и услове плаћања, како би се обезбедило најекономичније трошење буџетски средстава;

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да попис обавља у роковима прописаним Правилником о попису;

Препоручује се Управи за заједничке послове покрајинских органа да предузме активности у циљу свеобухватног евидентирања и исказивања станова и породичних стамбених зграда, као и утврђивања начина њиховог коришћења;

Препоручује се Влади АП Војводине да испита основаност исказивања износа од 429 хиљада динара као учешће капитала у међународним финансијским институцијама;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за рад, запошљавање и равноправност полова да предузме радње у циљу усаглашавања и наплате својих потраживања;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за привреду да предузме радње у циљу усаглашавања и наплате својих потраживања;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да редовно врши усаглашавање и наплату потраживања;

Препоручује се Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој да приликом доделе средстава корисницима, обезбеди сигурне инструменте обезбеђења плаћања и да благовремено предузима радње у циљу реализације склопљених уговора;

Препоручује се Покрајинском јавном правобранилаштву да у сарадњи са покрајинским секретаријатима као и другим релевантним службама покрене иницијативу за успостављање јединствене базе података која би била доступна свим покрајинским органима, организацијама и службама из које би се у сваком моменту могао утврдити статус тужбених захтева као и да ли се против учесника конкурса за доделу средстава већ води спор по другом основу. Иста би требала да буде дневно ажурирана са подацима о току, статусу и резултатима спорова које покреће Покрајинско јавно правобранилаштво као што би требало да иста база постоји и за спорове где је АП Војводина тужена, било да су тужбе појединачне против покрајинских секретаријата или опште и односе се на целу АП Војвдину.

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР – ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕСЕДИШТЕ **НОВИ САД** Матични број **8649987**ПИБ **102187302** Број подрачуна

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊАна дан 31.12. 2010. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,516,553	5,410,712	1,648,798	3,761,914
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,225,155	5,067,009	1,524,047	3,542,962
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,359,578	3,887,813	1,503,373	2,384,440
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,757,503	2,442,244	608,421	1,833,823
1005	011200	Опрема	592,663	1,435,108	893,853	541,255
1006	011300	Остале некретнине и опрема	9,412	10,461	1,099	9,362
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	1,285	0	1,285
1008	012100	Култивисана имовина	0	1,285	0	1,285
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	199,411	199,573	162	199,411
1010	013100	Драгоцености	199,411	199,573	162	199,411
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	333,553	418,941	0	418,941
1012	014100	Земљиште	333,553	418,941	0	418,941
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)	223,119	341,436	0	341,436
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	162,381	288,340	0	288,340

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	60,738	53,096	0	53,096
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	109,494	217,961	20,512	197,449
1019	016100	Нематеријална имовина	109,494	217,961	20,512	197,449
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	291,398	343,703	124,751	218,952
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	183,426	205,314	8,791	196,523
1022	021100	Робне резерве	178,288	191,846	0	191,846
1023	021200	Залихе производње	4,331	10,341	6,855	3,486
1024	021300	Роба за даљу продају	807	3,127	1,936	1,191
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	107,972	138,389	115,960	22,429
1026	022100	Залихе ситног инвентара	491	115,296	114,925	371
1027	022200	Залихе потрошног материјала	107,481	23,093	1,035	22,058
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	17,716,191	9,559,641	224,858	9,334,783
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3,972,819	5,120,802	0	5,120,802
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3,972,429	5,120,373	0	5,120,373
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	22,042	23,123	0	23,123
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	3,950,387	5,097,250	0	5,097,250
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	390	429	0	429
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	390	429	0	429
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	11,358,422	3,856,752	87,149	3,769,603
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,137,838	1,333,483	0	1,333,483
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,030,789	1,231,789	0	1,231,789
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	35,758	47,232	0	47,232
1053	121300	Благајна	5,570	6,546	0	6,546
1054	121400	Девизни рачун	65,720	47,414	0	47,414
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	1	502	0	502
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	260,639	819,621	73,882	745,739
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	260,639	819,621	73,882	745,739
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9,959,945	1,703,648	13,267	1,690,381
1063	123100	Краткорочни кредити	232,570	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	26,902	53,075	13,267	39,808
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	9,700,473	1,650,573	0	1,650,573
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2,384,950	582,087	137,709	444,378
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2,384,950	582,087	137,709	444,378
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	16,546	26,109	748	25,361
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	208,770	258,493	99,420	159,073
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,159,634	297,485	37,541	259,944
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	21,232,744	14,970,353	1,873,656	13,096,697
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2,049,914	2,349,994	0	2,349,994

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	2,907,287	1,223,325
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	1,020	1,295
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1,020	1,295

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна АП Војводине за 2010. годину

1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	104	324
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	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	916	971
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	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	0	4,000
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	0	4,000
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	4,000
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	4 0

1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	55,340	5,900
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	41,670	252
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	29,189	176
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4,647	30
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4,814	28
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2,692	16
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	328	2
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	2,400	2,818
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2,237	2,638
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	163	180
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	30	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	20	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	5	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	5	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	8,252	46
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5,232	28
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2,692	16
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	328	2
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	50

1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури	0	0
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	630	825
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	381	502
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	58	73
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	118	154
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	65	86
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	10
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	2,339	1,959
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	370	877
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	19	28
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1,478	763
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	225	132
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	247	145
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	14
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	19	0
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	19	0
1159	238200	додатак	0	0
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	0
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	236,466	78,321
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0

1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	141,520	0
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	119,506	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	22,014	0
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	12,140	14,553
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	12,140	14,553
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	82,806	63,768
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	17,536	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	390	510
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	64,880	63,258
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	154,765	180,527
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	39,578	94,132
1196	251100	Примљени аванси	39,578	94,132
1197	251200	Примљени депозити	0	0
1198	251300	Примљене кауције	0	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	104,272	76,240
1200	252100	Добављачи у земљи	104,029	76,114
1201	252200	Добављачи у иностранству	243	126
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	10,915	10,155
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	8,716	10,071
1206	254200	Остале обавезе буџета	96	83
1207	254900	Остале обавезе из пословања	2,103	1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2,459,696	953,282
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	2,459,696	953,282
1210	291100	Разграничени приходи и примања	169	101

1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	48,439	63,268
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	166,904	196,255
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,244,184	693,658
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	18,325,457	11,873,372
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	17,488,284	10,081,395
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	17,488,284	10,081,395
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,225,155	3,542,963
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	291,398	218,952
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	0
1220	311400	Финансијска имовина	3,950,775	5,097,677
1221	311500	Извори новчаних средстава	9,942,944	473,150
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	73,151	727,655
1224	311900	Остали сопствени извори	4,861	20,998
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	640,882	1,750,738
1226	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит	0	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	198,246	43,771
1228	321312	Дефицит из ранијих година	1,955	2,532
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	21,232,744	13,096,697
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2,049,914	2,349,994

Датум, 31.03.2011.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

Образац је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС”, бр. 51/2007).

Издавач : НИП „Образовни информатор” д.о.о., Београд

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕСЕДИШТЕ НОВИ САД Матични број 8649987ПИБ 102187302 Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТАу периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године**I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5104)	46.958.733	42.961.569	32.056.320	8.284.870	60.590	0	267.642	2.292.147
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097+5101)	46.657.053	42.900.028	32.056.320	8.228.863	60.590	0	267.642	2.286.613
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033+5040)	8.023.294	8.140.807	0	7.497.190	0	0	0	643.617
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	7.350.000	7.497.190	0	7.497.190	0	0	0	0
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	4.950.000	4.796.132	0	4.796.132	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	2.400.000	2.701.058	0	2.701.058	0	0	0	0
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	0	0	0	0	0	0	0	0
5009	712100	Порез на фонд зарада	0	0	0	0	0	0	0	0
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	0	0	0	0	0	0	0	0
5011	713100	Периодични порези на непокретности	0	0	0	0	0	0	0	0
5012	713200	Периодични порези на нето имовину	0	0	0	0	0	0	0	0
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	0	0	0	0	0	0	0	0
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	0	0	0	0	0	0	0	0
5015	713500	Други једнократни порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0	0
5016	713600	Други периодични порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0	0
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	673.294	643.617	0	0	0	0	0	643.617
5018	714100	Општи порези на добра и услуге	0	0	0	0	0	0	0	0
5019	714300	Добит фискалних монопола	0	0	0	0	0	0	0	0
5020	714400	Порези на појединачне услуге	0	0	0	0	0	0	0	0
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	673.294	643.617	0	0	0	0	0	643.617
5022	714600	Други порези на добра и услуге	0	0	0	0	0	0	0	0
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)	0	0	0	0	0	0	0	0
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0	0
5025	715200	Порези на извоз	0	0	0	0	0	0	0	0
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола	0	0	0	0	0	0	0	0
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза	0	0	0	0	0	0	0	0
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције	0	0	0	0	0	0	0	0
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	0	0	0	0	0	0	0	0
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	0	0	0	0	0	0	0	0
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	0	0	0	0	0	0	0	0
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)	0	0	0	0	0	0	0	0
5034	717100	Акцизе на деривате нафте	0	0	0	0	0	0	0	0
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине	0	0	0	0	0	0	0	0
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића	0	0	0	0	0	0	0	0
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића	0	0	0	0	0	0	0	0
5038	717500	Акциза на кафу	0	0	0	0	0	0	0	0
5039	717600	Друге акцизе	0	0	0	0	0	0	0	0
5040	719000	ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)	0	0	0	0	0	0	0	0
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0	0
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници	0	0	0	0	0	0	0	0
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)	0	0	0	0	0	0	0	0
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	0	0	0	0	0	0	0	0
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	0	0	0	0	0	0	0	0
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	0	0	0	0	0	0	0	0
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	0	0	0	0	0	0	0	0
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)	0	0	0	0	0	0	0	0
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника	0	0	0	0	0	0	0	0
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца	0	0	0	0	0	0	0	0
5056	722300	Импутирани социјални доприноси	0	0	0	0	0	0	0	0
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	36.593.190	32.383.156	32.056.320	8.178	60.590	0	258.068	0
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	242.136	71.154	0	0	0	0	71.154	0
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	185.806	71.154	0	0	0	0	71.154	0
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	56.330	0	0	0	0	0	0	0
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	248.086	49.852	0	0	0	0	49.852	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	242.986	49.852	0	0	0	0	49.852	0
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	5.100	0	0	0	0	0	0	0
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	36.102.968	32.262.150	32.056.320	8.178	60.590	0	137.062	0
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	31.937.916	31.813.553	31.744.586	8.178	60.590	0	199	0
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	4.165.052	448.597	311.734	0	0	0	136.863	0
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075+ 5080 + 5087 + 5090)	2.021.256	2.356.554	0	720.385	0	0	9.574	1.626.595
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	1.708.088	2.099.331	0	673.033	0	0	0	1.426.298
5069	741100	Камате	501.500	537.189	0	534.632	0	0	0	2.557
5070	741200	Дивиденде	16.019	16.019	0	16.019	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација	0	0	0	0	0	0	0	0
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0
5073	741500	Закуп произведене имовине	1.190.569	1.546.123	0	122.382	0	0	0	1.423.741
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	0	0	0	0	0	0	0	0
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	215.042	195.318	0	11.497	0	0	0	183.821
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	139.984	148.422	0	28	0	0	0	148.394
5077	742200	Таксе и накнаде	3.150	3.011	0	3.011	0	0	0	0
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	71.908	43.885	0	8.458	0	0	0	35.427
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	0	0	0	0	0	0	0	0
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	0	0	0	0	0	0	0	0
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	0	0	0	0	0	0	0	0
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	0	0	0	0	0	0	0	0
5084	743400	Приходи од пенала	0	0	0	0	0	0	0	0
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи	0	0	0	0	0	0	0	0
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	0	0	0	0	0	0	0	0
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	18.843	9.574	0	0	0	0	9.574	0
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	17.610	9.574	0	0	0	0	9.574	0
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.233	0	0	0	0	0	0	0
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	79.283	52.331	0	35.855	0	0	0	16.476
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	79.283	52.331	0	35.855	0	0	0	16.476

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	19.313	19.511	0	3.110	0	0	0	16.401
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	14.203	14.935	0	121	0	0	0	14.814
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.203	14.935	0	121	0	0	0	14.814
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	5.110	4.576	0	2.989	0	0	0	1.587
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.110	4.576	0	2.989	0	0	0	1.587
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	0	0	0	0	0	0	0	0
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	0	0	0	0	0	0	0	0
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	0	0	0	0
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	0	0	0	0	0	0	0	0
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	0	0	0	0	0	0	0	0
5103	791100	Приходи из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119+5122)	301.680	61.541	0	56.007	0	0	0	5.534
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	166.275	59.208	0	56.007	0	0	0	3.201
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	166.000	56.036	0	56.007	0	0	0	29
5107	811100	Примања од продаје непокретности	166.000	56.036	0	56.007	0	0	0	29
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	225	3.172	0	0	0	0	0	3.172
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	225	3.172	0	0	0	0	0	3.172
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)	50	0	0	0	0	0	0	0
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	50	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)	135.405	2.333	0	0	0	0	0	2.333
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)	134.405	1.383	0	0	0	0	0	1.383
5114	821100	Примања од продаје робних резерви	134.405	1.383	0	0	0	0	0	1.383
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)	0	0	0	0	0	0	0	0
5116	822100	Примања од продаје залиха производње	0	0	0	0	0	0	0	0
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)	1.000	950	0	0	0	0	0	950
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.000	950	0	0	0	0	0	950
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)	0	0	0	0	0	0	0	0
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)	0	0	0	0	0	0	0	0
5121	831100	Примања од продаје драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)	0	0	0	0	0	0	0	0
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)	0	0	0	0	0	0	0	0
5124	841100	Примања од продаје земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)	0	0	0	0	0	0	0	0
5126	842100	Примања од продаје подземних блага	0	0	0	0	0	0	0	0
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)	0	0	0	0	0	0	0	0
5128	843100	Примања од продаје шума и вода	0	0	0	0	0	0	0	0
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	3.518.010	1.601.592	0	1.597.588	0	0	0	4.004
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)	2.391.610	4.000	0	0	0	0	0	4.000
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)	2.391.610	4.000	0	0	0	0	0	4.000
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	2.391.610	4.000	0	0	0	0	0	4.000
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата	0	0	0	0	0	0	0	0
5139	911800	Примања од домаћих меница	0	0	0	0	0	0	0	0
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)	0	0	0	0	0	0	0	0
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	0	0	0	0	0	0	0	0
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	0	0	0	0	0	0	0	0
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака	0	0	0	0	0	0	0	0
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца	0	0	0	0	0	0	0	0
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата	0	0	0	0	0	0	0	0
5148	912900	Исправка спољног дуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)	1.126.400	1.597.592	0	1.597.588	0	0	0	4
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(од 5151 до 5159)	1.126.400	1.597.592	0	1.597.588	0	0	0	4
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	0	0	0	0	0	0	0	0
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна АП Војводине за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	100	4.157	0	4.153	0	0	0	4
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	1.126.300	1.593.435	0	1.593.435	0	0	0	0
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)	0	0	0	0	0	0	0	0
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала	0	0	0	0	0	0	0	0
5168	922800	Примања од продаје стране валуте	0	0	0	0	0	0	0	0
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	50.476.743	44.563.161	32.056.320	9.882.458	60.590	0	267.642	2.296.151

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171+5339)	59.850.786	51.276.039	32.053.202	16.690.893	60.790	0	267.972	2.203.182
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239+ 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	45.646.550	43.678.531	31.750.082	9.433.018	56.790	0	243.623	2.195.018
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190+5192)	2.963.133	2.792.030	836.920	1.869.183	36.841	0	0	49.086
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	2.259.935	2.171.794	672.232	1.448.779	30.972	0	0	19.811
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.259.935	2.171.794	672.232	1.448.779	30.972	0	0	19.811
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	411.542	394.084	126.069	259.038	5.544	0	0	3.433
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	254.978	244.327	79.609	159.201	3.407	0	0	2.110
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	139.597	133.493	41.410	88.999	1.905	0	0	1.179
5178	412300	Допринос за незапосленост	16.967	16.264	5.050	10.838	232	0	0	144
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	32.663	31.168	13.796	15.620	315	0	0	1.437
5180	413100	Накнаде у натури	32.663	31.168	13.796	15.620	315	0	0	1.437
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА(од 5182 до 5185)	61.331	31.790	6.597	7.678	0	0	0	17.515
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31.690	20.565	1.275	2.952	0	0	0	16.338
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених	20	0	0	0	0	0	0	0
5184	414300	Отпремнине и помоћи	23.906	10.285	5.317	4.487	0	0	0	481
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.715	940	5	239	0	0	0	696
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ(5187)	58.708	52.611	18.221	33.220	10	0	0	1.160
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	58.708	52.611	18.221	33.220	10	0	0	1.160
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	32.556	9.306	5	3.571	0	0	0	5.730

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	32.556	9.306	5	3.571	0	0	0	5.730
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)	106.398	101.277	0	101.277	0	0	0	0
5191	417100	Посланички додатак	106.398	101.277	0	101.277	0	0	0	0
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)	0	0	0	0	0	0	0	0
5193	418100	Судијски додатак	0	0	0	0	0	0	0	0
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	2.470.608	1.886.959	133.259	1.534.859	19.834	0	36.930	162.077
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	421.280	329.510	9.232	301.395	6.115	0	248	12.520
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	40.689	37.878	5	36.283	186	0	58	1.346
5197	421200	Енергетске услуге	117.683	101.381	2.300	93.643	1.993	0	0	3.445
5198	421300	Комуналне услуге	46.659	41.171	4.700	34.665	254	0	0	1.552
5199	421400	Услуге комуникација	70.177	57.423	816	53.644	320	0	5	2.638
5200	421500	Трошкови осигурања	91.161	53.257	1.406	48.940	911	0	145	1.855
5201	421600	Закуп имовине и опреме	53.243	37.371	0	33.251	2.451	0	40	1.629
5202	421900	Остали трошкови	1.668	1.029	5	969	0	0	0	55
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	131.743	88.177	9.660	60.240	0	0	4.465	13.812
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	63.835	43.515	3.468	32.505	0	0	535	7.007
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	62.227	43.136	6.106	27.228	0	0	3.180	6.622
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	266	69	0	7	0	0	0	62
5207	422400	Трошкови путовања ученика	0	0	0	0	0	0	0	0
5208	422900	Остали трошкови транспорта	5.415	1.457	86	500	0	0	750	121
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	655.212	436.660	12.045	338.705	461	0	21.416	64.033
5210	423100	Административне услуге	18.256	5.675	768	2.586	0	0	1.502	819
5211	423200	Компјутерске услуге	17.644	9.455	952	5.775	47	0	650	2.031
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	26.443	16.525	500	13.794	42	0	118	2.071
5213	423400	Услуге информисања	254.337	216.862	5.490	195.211	207	0	7.647	8.307

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге	242.804	135.322	3.805	83.712	47	0	9.327	38.431
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.790	2.412	400	636	7	0	236	1.133
5216	423700	Репрезентација	24.698	11.384	100	7.079	6	0	397	3.802
5217	423900	Остале опште услуге	67.240	39.025	30	29.912	105	0	1.539	7.439
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	730.929	593.033	86.780	438.918	8.023	0	10.195	49.117
5219	424100	Пољопривредне услуге	564	0	0	0	0	0	0	0
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	232.610	151.845	35.469	66.077	7.967	0	7.295	35.037
5221	424300	Медицинске услуге	1.788	944	0	24	56	0	0	864
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева	0	0	0	0	0	0	0	0
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	12.810	12.785	0	12.760	0	0	0	25
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	345.447	324.016	989	312.912	0	0	0	10.115
5225	424900	Остале специјализоване услуге	137.710	103.443	50.322	47.145	0	0	2.900	3.076
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	90.989	57.800	1.528	48.888	0	0	0	7.384
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	35.273	25.496	928	20.650	0	0	0	3.918
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	55.716	32.304	600	28.238	0	0	0	3.466
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	440.455	381.779	14.014	346.713	5.235	0	606	15.211
5230	426100	Административни материјал	42.576	34.669	1.775	28.580	54	0	528	3.732
5231	426200	Материјали за пољопривреду	40	0	0	0	0	0	0	0
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	32.916	16.457	333	15.413	10	0	58	643
5233	426400	Материјали за саобраћај	78.957	64.250	1.747	59.351	10	0	7	3.135
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку	155.078	154.839	0	154.839	0	0	0	0
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	38.391	33.049	9.426	14.625	5.157	0	13	3.828
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	250	250	0	250	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47.247	38.960	183	36.137	4	0	0	2.636
5238	426900	Материјали за посебне намене	45.000	39.305	550	37.518	0	0	0	1.237
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246+5248+5252)	7.398	5.557	0	0	0	0	0	5.557
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	7.120	5.277	0	0	0	0	0	5.277
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.750	1.044	0	0	0	0	0	1.044
5242	431200	Амортизација опреме	4.570	3.630	0	0	0	0	0	3.630
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	800	603	0	0	0	0	0	603
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)	0	0	0	0	0	0	0	0
5245	432100	Амортизација култивисане имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)	0	0	0	0	0	0	0	0
5247	433100	Употреба драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)	0	0	0	0	0	0	0	0
5249	434100	Употреба земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
5250	434200	Употреба подземног блага	0	0	0	0	0	0	0	0
5251	434300	Употреба шума и вода	0	0	0	0	0	0	0	0
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)	278	280	0	0	0	0	0	280
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине	278	280	0	0	0	0	0	280
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	1.141	927	0	247	0	0	0	680
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	6	1	0	0	0	0	0	1
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	0	0	0	0	0	0	0	0
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	5	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	0	1	0	0	0	0	0	1
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	1	0	0	0	0	0	0	0
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате	0	0	0	0	0	0	0	0
5263	441800	Отплата камата на домаће менице	0	0	0	0	0	0	0	0
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	0	0	0	0	0	0	0	0
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)	0	0	0	0	0	0	0	0
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности	0	0	0	0	0	0	0	0
5267	442200	Отплата камата страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	0	0	0	0	0	0	0	0
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате	0	0	0	0	0	0	0	0
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)	0	0	0	0	0	0	0	0
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	1.135	926	0	247	0	0	0	679
5275	444100	Негативне курсне разлике	681	697	0	48	0	0	0	649
5276	444200	Казне за кашњење	448	229	0	199	0	0	0	30
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања	6	0	0	0	0	0	0	0
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)	4.757.292	4.048.418	4.000	3.167.489	0	0	0	876.929
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)	2.090.838	1.803.600	4.000	926.371	0	0	0	873.229

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.159.577	1.023.656	4.000	756.171	0	0	0	263.485
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	931.261	779.944	0	170.200	0	0	0	609.744
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)	0	0	0	0	0	0	0	0
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)	0	0	0	0	0	0	0	0
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)	2.666.454	2.244.818	0	2.241.118	0	0	0	3.700
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	2.088.454	1.912.710	0	1.909.010	0	0	0	3.700
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	578.000	332.108	0	332.108	0	0	0	0
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301+5304).	34.132.152	33.755.343	30.775.621	1.695.095	0	0	189.544	1.095.083
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)	0	0	0	0	0	0	0	0
5293	461100	Текуће донације страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0
5294	461200	Капиталне донације страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)	12.853	11.621	0	11.621	0	0	0	0
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама	12.853	11.621	0	11.621	0	0	0	0
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	33.795.682	33.493.547	30.775.621	1.478.671	0	0	144.341	1.094.914
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	32.117.999	31.904.719	30.765.152	1.056.014	0	0	8.553	75.000

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.677.683	1.588.828	10.469	422.657	0	0	135.788	1.019.914
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)	2.800	0	0	0	0	0	0	0
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	800	0	0	0	0	0	0	0
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.000	0	0	0	0	0	0	0
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305+5306)	320.817	250.175	0	204.803	0	0	45.203	169
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери	319.137	248.995	0	203.623	0	0	45.203	169
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	1.680	1.180	0	1.180	0	0	0	0
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)	417.092	401.759	0	400.796	0	0	809	154
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)	0	0	0	0	0	0	0	0
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	0	0	0	0	0	0	0	0
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	0	0	0	0	0	0	0	0
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)	417.092	401.759	0	400.796	0	0	809	154
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	0	0	0	0	0	0	0	0
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	0	0	0	0	0	0	0	0
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	391.800	385.910	0	385.910	0	0	0	0
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	0	0	0	0	0	0	0	0
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	20.034	11.956	0	10.993	0	0	809	154
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	0	0	0	0	0	0	0	0
5321	472900	Остале накнаде из буџета	5.258	3.893	0	3.893	0	0	0	0
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335+5337)	897.734	787.538	282	765.349	115	0	16.340	5.452
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324+ 5325)	817.939	767.027	270	749.996	115	0	16.212	434
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	33	33	0	0	0	0	0	33
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	817.906	766.994	270	749.996	115	0	16.212	401
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	16.729	9.363	12	5.716	0	0	128	3.507
5327	482100	Остали порези	7.982	2.838	2	924	0	0	128	1.784
5328	482200	Обавезне таксе	3.111	1.906	5	523	0	0	0	1.378
5329	482300	Новчане казне	5.636	4.619	5	4.269	0	0	0	345
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	58.072	11.082	0	9.637	0	0	0	1.445
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	58.072	11.082	0	9.637	0	0	0	1.445
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)	4.350	6	0	0	0	0	0	6
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	4.350	6	0	0	0	0	0	6
5334	484200	Накнада штете од дивљачи	0	0	0	0	0	0	0	0
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)	644	60	0	0	0	0	0	60
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	644	60	0	0	0	0	0	60

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)	0	0	0	0	0	0	0	0
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	0	0	0	0	0	0	0
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374+5382)	14.204.236	7.597.508	303.120	7.257.875	4.000	0	24.349	8.164
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356+5358+5360)	336.962	240.992	3.120	202.524	4.000	0	24.349	6.999
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	86.590	55.977	0	51.913	4.000	0	10	54
5342	511100	Куповина зграда и објеката	0	0	0	0	0	0	0	0
5343	511200	Изградња зграда и објеката	27.687	16.055	0	12.012	4.000	0	10	33
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	51.100	35.750	0	35.750	0	0	0	0
5345	511400	Пројектно планирање	7.803	4.172	0	4.151	0	0	0	21
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА(од 5347 до 5355)	144.970	87.640	2.701	62.931	0	0	17.700	4.308
5347	512100	Опрема за саобраћај	27.072	24.704	0	22.896	0	0	0	1.808
5348	512200	Административна опрема	83.224	42.226	1.959	29.397	0	0	8.486	2.384
5349	512300	Опрема за пољопривреду	160	0	0	0	0	0	0	0
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине	0	10	0	0	0	0	0	10
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.479	11.344	0	2.493	0	0	8.851	0
5352	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	7.033	4.323	742	3.124	0	0	363	94
5353	512700	Опрема за војску	0	0	0	0	0	0	0	0
5354	512800	Опрема за јавну безбедност	5.282	4.082	0	4.070	0	0	0	12
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	5.720	951	0	951	0	0	0	0
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)	0	0	0	0	0	0	0	0
5357	513100	Остале некретнине и опрема	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5358	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)	0	0	0	0	0	0	0	0
5359	514100	Култивисана имовина	0	0	0	0	0	0	0	0
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	105.402	97.375	419	87.680	0	0	6.639	2.637
5361	515100	Нематеријална имовина	105.402	97.375	419	87.680	0	0	6.639	2.637
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)	222.079	101.115	0	99.950	0	0	0	1.165
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)	220.350	100.300	0	99.950	0	0	0	350
5364	521100	Робне резерве	220.350	100.300	0	99.950	0	0	0	350
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ(од 5366 до 5368)	0	0	0	0	0	0	0	0
5366	522100	Залихе материјала	0	0	0	0	0	0	0	0
5367	522200	Залихе недовршене производње	0	0	0	0	0	0	0	0
5368	522300	Залихе готових производа	0	0	0	0	0	0	0	0
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)	1.729	815	0	0	0	0	0	815
5370	523100	Залихе робе за даљу продају	1.729	815	0	0	0	0	0	815
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)	0	0	0	0	0	0	0	0
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)	0	0	0	0	0	0	0	0
5373	531100	Драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)	0	0	0	0	0	0	0	0
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)	0	0	0	0	0	0	0	0
5376	541100	Земљиште	0	0	0	0	0	0	0	0
5377	542000	РУДНА БОГАТСТВА(5378)	0	0	0	0	0	0	0	0
5378	542100	Копови	0	0	0	0	0	0	0	0
5379	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)	0	0	0	0	0	0	0	0
5380	543100	Шуме	0	0	0	0	0	0	0	0
5381	543200	Воде	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)	13.645.195	7.255.401	300.000	6.955.401	0	0	0	0
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)	13.645.195	7.255.401	300.000	6.955.401	0	0	0	0
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	13.645.195	7.255.401	300.000	6.955.401	0	0	0	0
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	1.146.973	1.146.863	0	1.146.863	0	0	0	0
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405+5407)	0	0	0	0	0	0	0	0
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)	0	0	0	0	0	0	0	0
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	0	0	0	0	0	0	0	0
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	0	0	0	0	0	0	0	0
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате	0	0	0	0	0	0	0	0
5395	611800	Отплата домаћих меница	0	0	0	0	0	0	0	0
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)	0	0	0	0	0	0	0	0
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5399	612200	Отплата главнице страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5401	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5402	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	0	0	0	0	0	0	0	0
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате	0	0	0	0	0	0	0	0
5404	612900	Исправка спољног дуга	0	0	0	0	0	0	0	0
5405	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)	0	0	0	0	0	0	0	0
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)	0	0	0	0	0	0	0	0
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	0	0	0	0	0	0	0	0
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420+5429)	1.146.973	1.146.863	0	1.146.863	0	0	0	0
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)	1.146.973	1.146.863	0	1.146.863	0	0	0	0
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0	0	0	0	0
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	100	0	0	0	0	0	0	0
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи	0	0	0	0	0	0	0	0
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0	0	0	0	0
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	1.146.873	1.146.863	0	1.146.863	0	0	0	0
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)	0	0	0	0	0	0	0	0
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција	0	0	0	0	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама	0	0	0	0	0	0	0	0
5423	622300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5424	622400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0	0	0	0	0
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0	0	0	0	0
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала	0	0	0	0	0	0	0	0
5428	622800	Куповина стране валуте	0	0	0	0	0	0	0	0
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)	0	0	0	0	0	0	0	0
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	0	0	0	0	0	0	0
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	60.997.759	52.422.902	32.053.202	17.837.756	60.790	0	267.972	2.203.182

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	46.958.733	42.961.569	32.056.320	8.284.870	60.590	0	267.642	2.292.147
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	59.850.786	51.276.039	32.053.202	16.690.893	60.790	0	267.972	2.203.182
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0	0	0	3.118	0	0	0	0	88.965
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	12.892.053	8.314.470	0	8.406.023	200	0	330	0
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	3.518.010	1.601.592	0	1.597.588	0	0	0	4.004
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	1.146.973	1.146.863	0	1.146.863	0	0	0	0
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0	2.371.037	454.729	0	450.725	0	0	0	4.004
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169-5431) > 0	0	0	3.118	0	0	0	0	92.969
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431-5169) > 0	10.521.016	7.859.741	0	7.955.298	200	0	330	0

Датум, 31.03. 2011 .

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац