



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-03/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине	4

ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја завршног рачуна корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине део расхода је више исказан за 1.306 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, истинито и објективно приказују расходе и издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2014. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину који обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања обухваћеног саставним деловима

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршавао је издатке по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања у износу од најмање 1.508.528 хиљада динара и расходе за закуп пословног простора у износу од најмање 3.323 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

22. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-997-03/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године

Садржај:

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

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, утврђено је да је:

- део расхода више исказан за 877 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода (тачка 2.6.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине да:

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

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршавао је издатке по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања у износу од најмање 1.508.528 хиљада динара (3.2) и расходе за закуп пословног простора у износу од најмање 3.323 хиљаде динара (2.3).

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

1. Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године, што није у складу са чланом 14. Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

2. Није поднет извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, што није у складу са чл. 14. и 17. став 1. тачка 8. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и Закључком Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године.

3. Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није најмање једном извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и известио Управни одбор, Покрајинску Владу и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са чланом 9. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине

Војводине и чланом 22. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

4. Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава. Актом о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и интерним актом Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине о организацији и систематизацији радних места уређен је општи оквир обављања послова везаних за доделу средстава и унутрашње организације и систематизације послова и радних места а не и контроле активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле. На тај начин није поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5. Реализација уговора о финансирању у 2014. години вршена је на основу политика и процедура које су делимично дате у писаној форми кроз документа „Спецификација број 1“, „Спецификација број 2“ и интерни образац који су потписивали запослени у Служби за инвестиционе послове, Служби за правне послове и Служби за финансијске послове и делимично у форми софтвера (рачунарских програма) којима се у потпуности не може пружити разумно уверавање да су тако постављене контролне активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле довољне да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво. На тај начин није у потпуности поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје.

6. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје. Неподношење ових извештаја, у узоркованим уговорима о финансирању, није имало за последицу плаћања од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине а да није настала обавеза плаћања на основу валидних рачуноводствених докумената оверених од наручилаца, одговорних извођача и надзорног органа.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности

1. Одговорним лицима Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као правном следбенику Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине препоручујемо да о додели средстава за финансирање пројеката одлучују применом јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева.

2. Одговорним лицима Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као правном следбенику Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине препоручујемо да расходе за закуп простора извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине⁷.
2. Покрајинска влада донела је Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године.
3. Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.
4. Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања, у 2015. години устројила је аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.
5. Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, на основу овлашћења из Закључка Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, израдио је Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године и исти је дана 30.11. 2015. године доставио Покрајинској влади. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године није достављен Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Управа за капитална улагања АП Војводине је дужна да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

⁷ „Службени лист АПВ“ број: 8/15

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-03/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Текући расходи	4
2.1. Социјална давања запосленим – група 414000	4
2.2. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	4
2.3. Стални трошкови – конто 421000	5
2.4. Услуге по уговору – група 423000	6
2.5. Текуће поправке и одржавање – група 425000	6
2.6. Материјал – група 426000.....	7
2.7. Отплате домаћих камата, -група 441000	8
2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	8
2.9. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000	8
3. Издаци.....	9
3.1. Машине и опрема- група 512000.....	9
3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551000	9
3.3. Отплата главнице, група- 611000.....	26
4. Јавне набавке.....	26
5. Биланс стања	30
5.1. Пасива.....	30

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине са седиштем у Новом Саду, Булевар Михаила Пупина бр.16, у вези са Законом о задужбинама, фондацијама и фондовима⁸ и Законом о одређеним надлежностима аутономне покрајине⁹, уписан је у Регистар фондова који је вођен код Покрајинског секретаријата за образовање и културу на основу Решење број: 106-025-00026/2007-02 од 20.02.2007. године.

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине јесте индиректни корисник средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине Војводине основан Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине¹⁰. Одредбом члана 10. тачка 6. Статута Аутономне Покрајине Војводине¹¹ прописано да је у надлежности Аутономне Покрајине Војводине оснивање фондова и других организација од интереса за Аутономну Покрајину Војводину, у складу са законом. Индентична решења у погледу надлежности Аутономне Покрајине Војводине, у делу оснивања фондова, садржана су и у одредбама члана 27. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2009. године и одредбама члана 25. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2014. године.

Фонд је основан ради финансирања капиталних расхода у областима које су од значаја за Аутономну Покрајину Војводину, а нарочито за финансирање програма и пројеката у областима просторног планирања и развоја, пољопривреде, водопривреде, шумарства, лова, риболова, туризма, угоститељства, бања и лечилишта, заштите животне средине, индустрије и занатства, друмског, речног и железничког саобраћаја и уређивања путева, просвете, спорта, културе, здравствене и социјалне заштите, јавног информисања и у другим областима. С обзиром на то да се средства за рад Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине обезбеђују у буџету Аутономна Покрајина Војводина, чиме иста има карактер индиректног буџетског корисника, финансијски извештаји Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине представљају саставни део завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и ревизије правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за исту годину било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

Органи Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине јесу: Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

⁸ „Службени гласник СРС“, бр.59/89 и Службени гласник СРС“, бр. 88/10

⁹ „Службени гласник СРС“, бр. 6/02...51/09

¹⁰ „Службени лист АПВ“, бр. 19/06 и 22/13

¹¹ „Службени лист АПВ“, бр. 17/91

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине престао је са радом 31. децембра 2014. године на основу Покрајинске скупштинске одлуке о престанку рада Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине¹². Оснивач ће посебним актом одредити покрајински орган управе који ће од 1. јануара 2015. године, у својству правног следбеника Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, преузети права и обавезе, предмете у раду, службену документацију, архиву насталу у раду, као и запослене (члан 3. став 2. Одлуке). Покрајинском скупштинском одлуком о образовању Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине¹³, ради финансирања капиталних улагања у областима које су од интереса за АП Војводину, образована је Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине са статусом посебне управне организације као дела покрајинске управе.

2. Текући расходи

2.1. Социјална давања запосленим – група 414000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	2.565	2.565	1.544	1.544	60	100
2	УКУПНО АПВ- Група 414000	57.822	58.034	26.327	26.327	45	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

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

2.2. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	1.699	1.699	1.516	1.516	89	100
2	УКУПНО АПВ- Група 415000	73.016	73.012	60.583	60.583	83	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

¹² „Службени лист АПВ“, бр. 54/14

¹³ „Службени лист АПВ“, бр. 54/14

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи за **накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**. Прегледом рачуноводствене документације утврђено је су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла обрачунавани у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе¹⁴ и чланом 118. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о раду, који прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, висина трошкова мора бити изражена у новцу. Запослени су потписали Изјаве о месту становања и начину на који желе да им се исплаћују трошкови за превоз са посла и на посао. Накнада је запосленима исплаћена у висини цене појединачне карте у јавном превозу, за дане присуства на послу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.3. Стални трошкови – конто 421000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	15.469	15.499	12.391	12.391	80	100
2	УКУПНО АПВ-Група 421000	488.816	487.963	320.092	320.092	66	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

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

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

закуп простора без спроведог поступка јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

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

¹⁴ “Сл.гласник РС”, бр. 97/2009, 114/2012, споразум и 118/2012-испр.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за капитална улагања АП Војводине да расходе за закуп простора извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2.4. Услуге по уговору – група 423000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	10.235	10.205	2.974	3.851	38	129
2	УКУПНО АПВ- 423000	722.286	726.242	467.497	475.488	65	102

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине евидентирани су расходи у износу од 2.974 хиљада динара који се састоје од компјутерских услуга у износу од 919 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 296 хиљада динара, услуга информисања у износу од 187 хиљада динара, стручних услуга у износу од 629 хиљада динара, репрезентације у износу од 139 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 804 хиљаде динара.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима евидентирани су у износу од 629 хиљада динара а чине их расходи адвокатских услуга. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи за услуге по уговору за 877 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 2.6. Материјал, група – 426000.

2.5. Текуће поправке и одржавање – група 425000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	6.700	6.700	5.672	5.672	85	100
2	УКУПНО АПВ- Група 425000	91.217	91.158	75.655	73.175	80	97

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 5.672 хиљаде динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 3.630 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 2.042 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су исказани у укупном износу од 3.605 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Прегледом ревидиране документације утврђено је да су ови расходи плаћани на основу рачуна од Привредне коморе Војводине и ЈВП Воде Војводине Нови Сад, са којима Фонд за капитална улагања има потписане Уговоре о закупу, а који су фактурисани у складу са истим. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај су исказани у укупном износу од 1.025 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Прегледом узорковане документације утврђено је да је Фонд за капитална улагања извршио плаћање према СЗТР „Аутосервис М&М“ Нови Сад, на основу закљученог Уговора о јавној набавци мале вредности за услугу сервисирања и одржавања возила са уградњом оригиналних делова. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.6. Материјал – група 426000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	7.749	7.749	5.785	4.479	58	77
2	УКУПНО АПВ- 426000	531.883	533.248	502.800	501.494	94	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 426 – Материјал код Фонд за капитална улагања евидентирани су расходи у износу од 5.785 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 861 хиљаду динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 445 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 2.900 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 988 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 590 хиљада динара.

Расходи за бензин евидентирани су у износу од 2.540 хиљада динара и састоје се од набавке горива за потребе коришћења службених возила.

Расходи за пиће евидентирани су у износу од 877 хиљада динара сачињавају их расходи за набавку сокова, кафе, чаја и воде за пиће. Расходи за набавку сокова, кафе, чаја и воде за пиће извршавани су на основу Уговора о јавној набавци број:1183 од 27.03.2014. године. Набавка ових добара вршена је за потребе репрезентације.

Расход за алат и инвентар евидентиран је у износу од 495 хиљада динара и састоји се од расходи за набавку мобилних телефона.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем набавки сокова, кафе, чаја и воде за пиће који су коришћени за потребе репрезентације на синтетичком конту 426800 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 877 хиљада динара исти су прецењени за износ од 877 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 423700 Репрезентација потцењени за исти износ, што није у складу са чланом

9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима следбеника Фонда за капитална улагања да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем, као и да се актом уреди коришћење репрезентације.

2.7. Отплате домаћих камата, -група 441000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	157.000	157.000	146.775	146.775	93	100
2	Укупно АПВ- 441000	559.587	559.587	549.358	549.358	98	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 441000 – Отплата камате, евидентирани су расходи у износу од 146.775 хиљада динара и односе се на отплату камата на кредите за пројекте који се реализују у складу са законом о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе. Средства су пренета Фонду за развој Републике Србије на основу амортизационог плана кредита по партијама које су у року доспећа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата правилно евидентирани и исказани.

2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	14.044	14.044	3.262	3.262	23	100
2	УКУПНО АПВ - 483000	80.729	81.110	43.750	43.750	54	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова узорковани су расходи по пресудама Основног суда Нови Сад и пресудама Врховног касационог суда у Београду. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2.9. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	300	300	160	160	53	100
2	УКУПНО АПВ- 485000	820	821	490	490	60	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 485-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа узорковани су расходи по основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3. Издаци

3.1. Машине и опрема- група 512000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	795.803	795.803	1.296	1.725	0	133
2	УКУПНО АПВ- 512000	892.236	896.765	73.379	73.379	8	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

На групи конта 512 – Машине и опрема код Фонда за капитална улагања евидентирани су издаци у износу од 1.296 хиљада динара који се састоје од административне опреме у износу од 1.296 хиљада динара.

Издаци за набавку **рачунарска опреме** евидентирани су издаци у укупном износу од 1.005 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551000

Укупно исказани издатци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана износе 1.508.528 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.508.528 хиљада динара. Издатци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе 1.508.528 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине	3.232.706	3.232.706	1.508.528	1.508.528	47	100
2	Укупно Орг. јединица (1-1)	3.232.706	3.232.706	1.508.528	1.508.528	47	100
3	УКУПНО АПВ- 551000	3.232.706	3.232.706	1.508.528	1.508.528	47	100

1. Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине: На групи конта 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине евидентирани су издаци у износу од 1.508.528 хиљада динара који се састоје од

нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 1.508.528 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на једном субаналитичком конту.

(1) На субаналитичким контима 55112101, 55112112, 55112113, 55112114 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана на територији АП Војводине евидентирани су издаци у укупном износу од 1.508.528 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за: изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду; Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката III фаза и завршни радови; изградња канализационе мреже у насељеном месту Будисава, I фаза; адаптацију и преобликовање постојећег Института на месту веза са новим објектом у оквиру пројекта Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објекта; изградња базена са пратећим садржајем у Српској Црњи; изградњу спортске хале у Инђији; изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа; комунално опремање Спортског центра у Сенти; изградњу комуналне инфраструктуре у индустријском парку у Купусини; изградњу објекта за предшколско васпитање и образовање у Сремским Карловцима; наставак завршетка реконструкције, адаптације и доградње зграде "Народног позоришта - Narodno kazalište - Nepsizhaz" у Суботици - 4. фаза; набавку медицинске опреме за Општу болницу Сремска Митровица; изградњу улице у зони становања код бање Врдник; адаптација управне зграде Пословног инкубатора Сента; реконструкцију и доградњу објекта КУД "Тисађенђе" Нови Кнежевац; санација цркве Свети Јурај у Суботици; изградњу Дома културе у Носи - I фаза, град Суботица, за потребе КУД „Хинга“;

Издаци за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину извршавани су на основу уговора о финансирању. Уговори о финансирању закључивани су између Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у својству финансијера, јавно-правних ентитета са територије АП Војводине (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе и сл.) и субјеката (цркве, фондације, удружења) у својству наручилаца или инвеститора и испоручиоца добара или извођача радова са којима су наручиоци или инвеститори претходно закључивали уговоре о набавци добара, услуга или радова. Уговорима о финансирању су регулисани међусобни односи између уговорних страна у погледу финансирања инвестиција у вези са којима је Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине одобравао средства. Преузимање обавезе финансирања на основу уговора о финансирању не може се посматрати одвојено од доношења одлука о додели средстава за финансирање, суфинансирање и наставак финансирања програма и пројеката чије доношење је прописано члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и чланом 17. став 1. тачка 14. и чланом 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст. На тај начин, закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава које су морале бити донете у

складу са прописима као што су Покрајинска скупштинска одлука о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

Увидом у годишње програме рада за период 2007-2013 година устанољено је да су у посебним поглављима тих програма на општи начин утврђивани критеријуми за оцену приоритета. Програм рада за 2014. годину не садржи одељак о критеријумима за оцену приоритета. На основу објашњења датих од одговорних лица, Програм рада за 2014. годину не садржи критеријуме собзиром на то да је исти донет у реализацији Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину у којој је одредбама члан 6. утврђен Преглед капиталних пројеката за 2014. годину. Међутим, потребно је имати у виду да је у поступку припреме, планирања и доношења буџета АП Војводине за 2014. годину Управни одбор дана 19.12.2013. године донео Одлуку о утврђивању листе капиталних пројеката у периоду од 2014 до 2016 за финансирање из буџета АП Војводине. У поступку ребаланса покрајинског буџета за 2014. годину Управни одбор је дана 13.10.2014. године донео Одлуку о утврђивању листе капиталних пројеката у периоду од 2014 до 2016 за финансирање из ребаланса буџета АП Војводине.

Испоручилац, односно извођач радова се уговорима о финансирању саглашавао да финансијер изврши плаћање за испоручена добра или изведене радове наручиоцу. Између осталог, наручиоци су се обавезивали да финансијеру подносе извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај), као и да на самој фактури, авансним, привременим или окончаним ситуацијама изразе сагласност са плаћањем.

У вези са издацима који су евидентирани као нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, поред увида у документацију, коришћени су ревизорски поступци интервјуисања одговорних лица Фонда који су употпуњени писаним информацијама и извештајем у којима су дата објашњења у вези са поступком доделе средстава, критеријумима и реализацијом уговора о финансирању који су закључивани у вези са одлукама о додели средстава, као и у вези са издацима за изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду, Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката, изградњу објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду инвеститора Фондација Европа и финансирање инвестиција по захтевима субјеката који немају својство наручилаца у смислу Закона о јавним набавкама. У том смислу, дате су следеће информације и извештај: Информација о пројектима финансираним од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/76 од 24.04.2015. године; Информација о току процедуре доделе средстава у 2014. години и њиховој уређености број:136-031-14/2015-02/168 од 06.05.2015. године; Информација о раду Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и уређености критеријума за оцену приоритета у 2014. години број:136-031-14/2015-02/169 од 06.05.2015. године; Информација о извршењу уговора о финансирању закључених у 2014. години за набавку радова, добара и услуга (процедура плаћања одобрених пројеката) број:136-031-14/2015-02/172 од 06.05.2015. године; Информација о програму рада за 2014. годину са освртом на учешће стручних савета

број:136-031-14/2015-02/173 од 07.05.2015. године; Информација о именовану, конституисању и раду Надзорног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у 2014. години број:136-031-14/2015-02/178 од 13.05.2015. године; Информација о пројекту Фондација Европа - изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума Европа у Новом Саду, финансираном од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/109 од 09.07.2015. године, Допуна Информација о пројекту Фондација Европа - изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума Европа у Новом Саду, финансираном од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2014. години број:136-031-11/2015-03/109 од 13.07.2015. године и Извештај о реализацији пројекта изградња објекта Железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду број:136-031-10/2015-294 од 09.07.2015. године и Информација о пројекту Каменица 2- Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката број:136-031-11/2015-03-164 од 22.10.2015. године. Издаци за изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду извршавани су на основу Уговора о финансирању број:5141 од 04.09.2014. године по коме је дана 16.09.2014. године извршено плаћање у износу од 52.189 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5142 од 04.09.2014. године по коме је дана 16.09.2014. године извршено плаћање у износу од 40.195 хиљада динара и Уговора о финансирању број: 401-17/2014-5230 од 23.12.2014. године по коме је дана 30.12.2014. године извршено плаћање непредвиђених радова - резервисани износ за непредвиђене радове до 10% вредности уговорених радова у износу од 96.712 хиљада динара, који су према изјави „Железница Србије“ АД из Београда као инвеститора оправдани (члан 4. став 2. Уговора о финансирању). Радови који су плаћени по основу Уговора о финансирању број: 401-17/2014-5230 јесу непредвиђени радови чији обим је утврђен Уговором 09SER01 04 11 02 Изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду бр. 300/2011-51 Лот 2 Грађевински радови (у даљем тексту:Основни уговор) који су закључили „Железница Србије“ АД као инвеститор, Azvi S.A. из Шпаније у конзорцијуму са Taddei S.p.A из Италије и Norta Coslada S.L. из Шпаније као извођач и АП Војводина и Град Нови Сад као органи финансирања. Основни уговор је закључен применом процедуре „PRAG“ што је у складу са законодавством у области јавних набавки. Уговори о финансирању закључивани су у 2014. години на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-10/6 од 18.01.2010. године којом је прецизирано да ће пројекат „Изградњу железничко - друмског моста преко реке Дунав у Новом Саду“ суфинансирати Фонд у износу од 20 милиона евра у динарској противвредности, Град Нови Сад у износу од 10 милиона евра у динарској противвредности и Европска комисија у износу од 30 милиона евра у 2010, 2011. и 2012. години и да ће се реализација додељених средстава вршити на основу комплетне пројектно техничке и финансијске документације израђене у складу са законом. У уводном делу одлуке наведено је да је Управни одбор Фонда одлуку донео по Закључку Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине број:344-00002/2009 од 12.02.2009. године којим је реконструкција - изградња друмско - железничког моста у Новом Саду одређена као инвестиција од капиталног значаја за АП Војводину и Републику Србију. Закључком се препоручује Фонду да обезбеди финансијска средства у износу од 20 милиона евра.

У току 2014. године, услед потешкоћа до којих је дошло у реализацији Уговора бр. 300/2011-51 и број 09SER01 04 11 02 Изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду Лот 2 Грађевински радови у вези са финансирањем додатних радова, инвеститор и извођач радова закључили су Споразум о потраживањима између инвеститора и извођача од 05.09.2014. године у чијем закључивању нису учествовали органи финансирања. У вези са овим споразумом, Влада Закључком 05 број:48-11348/2014 од 02.10.2014. године констатује постојање овог споразума којим се предвиђају додатна средства за реализацију пројекта изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду Лот 2 у износу од 3.263.048,22 евра и да ће „Железнице Србије“ АД обезбедити финансирање у износу од 341.001,28 евра уз препоруку да АП Војводина и Град Нови Сад, као финансијери пројекта Лот 2, у оквирима законских могућности учине напоре да обезбеде додатна средства у износу од 2.922.046,94 евра. Даље активности релевантних актера (Влада, АП Војводина и Град Нови Сад) у вези са обезбеђивањем додатних средстава за реализацију пројекта Жежељевог моста у Новом Саду одвијале су се током 2015. године и нису предмет ове ревизијске процедуре која се односи на пословне догађаје у буџетској 2014. години.

Издаци за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза извршавани су на основу Уговора о финансирању број:4933 од 07.02.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 11.251 хиљаду динара. Радови III фазе изградње нових и надоградња већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су по основу Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године, закљученог између Института за плућне болести Војводине као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Дијагонала“ д.о.о. из Новог Сада као извођача са уговореном вредношћу радова од 623.316 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 735.513 хиљада са ПДВ-ом. Овај уговор је додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредбе члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године а у вези са чланом 123. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године (члан 11. став 2. Уговора). Поступак са погађањем без претходног објављивања спроведен је после достављања Позива број: 404-02/07-LXIII од 18.02.2009. године. Поступак са погађањем без претходног објављивања обављен је у три круга о чему је састављен и Записник о погађању без претходног објављивања број: 404-02/2008-LXIII од 12.03.2009. године. Закључена су и три анекса овог уговора. III Анексом Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године који је закључен 26.12.2012. године, због промена у прописима у вези са порезом на додату вредност, утврђена је нова вредност са са ПДВ-ом у износу од 740.671 хиљаду динара. Поред овог уговора и његових анекса, радови III фазе изградње нових и надоградња већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су и по Уговору о додатним радовима на извођењу радова -Каменица 2-изградња нових и надоградњи постојећих објеката-Трећа фаза број:404-02/07-LXIII- III од 03.11.2009. године са анексима.

Прелазном одредбом члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године прописано је да се на поступке јавних набавки започете до дана ступања на снагу овог закона примењују прописи по којима су започети. Поступак са

погађањем без претходног објављивања, поред отвореног и рестриктивног поступка, представља посебну врсту поступка прописану Законом о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године (члан 20. тог закона). Поступак јавне набавке, тиме и поступак са погађањем без претходног објављивања, покреће се и започиње доношењем писане одлуке о покретању поступка (члан 25. тог закона). У том смислу, поступак са погађањем без претходног објављивања са позивом на члан 92. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године могао је и морао је бити покренут до тог датума (06.01.2009. године) и то доношењем одлуке од наручиоца о покретању таквог поступка, а не само достављањем позива првобитном извођачу, како би се могао окончати у смислу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године. Позив првобитном извођачу број: 404-02/07-LXIII, коме није претходило доношење одлуке о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања, уколико би се и могао сматрати одлуком о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања, учињен је 18.02.2009. године, односно после ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама којим се појачава важност начела јавних набавки као што су начела обезбеђења конкуренције међу понуђачима и транспарентности поступка јавних набавки. Управо из тог разлога, имајући у виду и велику вредност уговорених радова, у наведеној правној ситуацији, није било места за примену нетранспарентног и неконкурентног поступка погађања без претходног објављивања погрешним позивањем на прелазну одредбу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године. Осим тога што је поступак са погађањем без претходног објављивања покренут позивом и то после 06.01.2009. године када је ступио на снагу Закон о јавним набавкама који не уређује овакву врсту поступка, нису прихватљива и схватања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине изнета у Информацији о пројекту Каменица 2- Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката број:136-031-11/2015-03-164 од 22.10.2015. године у вези са садржином одредбе члана 92. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. У том схватању изнето је становиште да није прошло више од три године од закључења Уговора за извођење радова- из области високоградње Каменица 2 - изградња нових и надоградњи постојећих објеката број:404-02/07-XI-8 од 11.02.2008. године као првог уговра у овој јавној набавци закљученог са првобитним извођачем и Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године. Изнето становиште, у складу са којим је и вођен нетранспарентан и неконкурентан поступак јавне набавке у коме је додељен уговор изузетно велике вредности и који као такав није у функцији доброг управљања јавним средствима, није прихватљиво имајући у виду да ступањем на снагу Закона о јавним набавкама (06.01.2009. године), који не познаје поступак са погађањем без претходног објављивања као врсту поступка, престаје да тече и рок од три године од закључења првог уговора из члана 92. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. Осим тога, одредбом члана 92. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 39/2002, 43/2003 – др. закон, 55/2004 и 101/2005 – др. закон) прописано је да наручилац може да додели уговор о јавној набавци радова у поступку са погађањем без претходног објављивања код нових услуга или радова који представљају понављање сличних радова или услуга, а изводи их првобитни извођач, под условом да се такви радови или услуге уклапају у основни

пројекат за који је по објављеном јавном позиву био додељен први уговор о јавној набавци. Ову могућност наручилац је дужан да наведе у првој објави јавног позива и навођење ове могућности је формално-правни услов за покретање поступку са погађањем без претходног објављивања као посебне врсте поступка. Одредбама члана 70. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 39/2002, 43/2003 – др. закон, 55/2004 и 101/2005 – др. закон) прописане су врсте огласа. Између осталог, у смислу ових одредаба, огласима се сматрају јавни позив и јавни позив за квалификацију понуђача. У рестриктивном поступку наручилац ће објавити јавни позив за квалификацију понуђача а у другој фази позива кандидате да поднесу понуде (члан 70. став 2. Закона). То значи да се у вези са рестриктивним поступком јавним позивом сматра само позив за квалификацију понуђача а не и позив кандидатима да поднесу понуде. У конкретном случају, на основу увида у Јавни позив за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка („Службени гласник РС“, бр. 73/07) утврђено је да могућност доделе уговор о јавној набавци радова првобитном извођачу у поступку са погађањем без претходног објављивања није наведена у позиву за квалификацију понуђача који је по суштини јавни позив већ је та могућност наведена у позиву кандидатима да поднесу понуде који по суштини није јавни позив. Имајући у виду ову чињеницу, може се закључити да за спровођење поступка са погађањем без претходног објављивања у коме је додљен Уговор о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године није испуњен основни формално-правни услов за покретање поступку са погађањем без претходног објављивања као посебне врсте поступка. Мишљење Управе за јавне набавке и Начелни правни став Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, на која се позива субјект ревизије, донети су у вези са прелазним одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 124/12) а не у вези са прелазним одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 116/08) које су релевантне за ову правну ситуацију.

Издаци за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката -завршетак изградње извршавани су на основу Уговора о финансирању број:5146 од 15.09.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 10.383 хиљаде динара и Уговора о финансирању број:5241 од 25.12.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 16.412 хиљада динара. Радови завршетка изградње нових и надоградње већ постојећих објеката у оквиру пројекта Каменица 2 извођени су по основу Уговора за извођење радова из области високоградње Каменица 2- изградње нових и надоградње већ постојећих објеката-завршетак изградње број:404-02/2010-III-8 од 26.12.2012. године, закљученог између Института за плућне болести Војводине као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Дијагонала“ д.о.о. из Новог Сада као извођача са уговореном вредношћу радова од 112.257 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Овај уговор је додељен у рестриктивном поступку.

Издаци за изградња базена са пратећим садржајем у Српској Црњи извршавани су на основу Уговора о финансирању бр. 4946 од 18.02.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 2.793 хиљаде динара дана 28.02.2014. године. Наведени уговор о финансирању закључиван је на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године.

Издаци за изградњу спортске хале у Инђији извршавани су на основу Уговора о финансирању број: 5062 од 13.06.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 16.334 хиљаде динара дана, Уговора о финансирању број: 5064 од 16.06.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 5.050 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5086 од 14.07.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 1.010 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5104 од 29.07.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 8.404 хиљаде динара, Уговора о финансирању број: 5107 од 01.08.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 1.681 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5132 од 25.08.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 36.875 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5139 од 02.09.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 7.375 хиљада динара, Уговора о финансирању број: 5175 од 10.10.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 596 хиљада динара и Уговора о финансирању број: 5176 од 10.10.2014. године по коме је извршено плаћање у износу од 119 хиљада динара. Уговори о финансирању спортске хале у Инђији закључивани су на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године.

У 2014. години Фонд је учествовао у финансирању инвестиција по захтевима инвеститора који немају својство наручилаца у смислу Закона о јавним набавкама и то: изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа у износу од 147.994 хиљаде динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 572.484 хиљаде динара; реконструкцију објекта КУД „Тисађенђе“ из Новог Кнежевца у износу од 3.418 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 43.442 хиљаде динара; санацију цркве Свети Јурај у Суботици инвеститора Римокатоличке жупе у Суботици у износу од 3.229 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 20.500 хиљада динара; изградњу I фазе дома културе у Носи (Суботица) у износу од 21.182 хиљада динара од укупно одобрених средстава за ову инвестицију у износу од 49.000 хиљада динара. У вези са изградњом објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду, III фаза, инвеститора Фондација Европа Фонд је спроводио поступак јавне набавке. У вези са набавком радова на реконструкцији објекта КУД „Тисађенђе“ из Новог Кнежевца, санацији цркве Свети Јурај у Суботици инвеститора Римокатоличке жупе у Суботици и изградње I фазе дома културе у Носи (Суботица) Фонд није учествовао у процедури закључивања уговора о извођењу радова кроз учешће својих представника у раду комисија за јавну набавку које су образовали инвеститори. Одговорност Фонда као наручиоца који преко 50% финансира набавку радова на реконструкцији објекта КУД „Тисађенђе“, санацији цркве и изградње I фазе дома културе остваривана је кроз давање сагласности Фонда као финансијера цркви и удружењима грађана да спроведу поступак јавне набавке и потписивањем изјава од стране ових субјеката, датих под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, да је поступак доделе уговора о извођењу радова закључен применом прописа којима се уређују јавне набавке.

Издаци за изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду III фаза инвеститора Фондација Европа извршавани су на основу Уговора о финансирању број:4987 од 19.03.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 28.818 хиљада динара, Уговора о финансирању број:4988 од 19.03.2014. године по коме извршено

плаћање у износу од 15.926 хиљада динара, Уговора о финансирању број:5052 од 09.06.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 20.501 хиљаду динара, Уговора о финансирању број:5053 од 09.06.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 13.806 хиљада динара, Уговора о финансирању број:5125 од 20.08.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 26.581 хиљаду динара, Уговора о финансирању број:5178 од 17.10.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 13.846 хиљада динара и Уговора о финансирању број:5189 од 24.11.2014. године по коме извршено плаћање у износу од 28.516 хиљада динара. Уговори о финансирању закључивани су у 2014. години на основу Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-17/2011-16/1 од 18.10.2011. године. Радови III фазе изградње објекта за студентски смештај хришћанског колегијума извођени су по основу Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године, закљученог између Фондација Европа као инвеститора, Фонда као финансијера и Конзорцијума „Алпине“ д.о.о. из Београда као извођача. Обавеза финансијера је да финансира уговорене радове у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама утврђеним у понуди (члан 3. Уговора). Овај уговор је додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредбе члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године а у вези са чланом 123. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године. Поступак са погађањем без претходног објављивања спроведен је после достављања Обавештења о преузимању позива и Конкурсне документације број: 404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године. Поступак са погађањем без претходног објављивања обављен је кроз два погађања вођена 03.02.2012. године и 20.02.2012. године. Прелазном одредбом члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године прописано је да се на поступке јавних набавки започете до дана ступања на снагу овог закона примењују прописи по којима су започети. Поступак са погађањем без претходног објављивања, поред отвореног и рестриктивног поступка, представља посебну врсту поступка прописану Законом о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године. У том смислу, поступак са погађањем без претходног објављивања са позивом на члан 92. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 06.01.2009. године могао је бити покренут до тог датума (06.01.2009. године) да би се окончао у смислу члана 123. Закона о јавним набавкама који је у примени од 06.01.2009. године, а не и 20.02.2012. године што представља период дужи од три године од дана почетка примене новог закона којим се уређује област јавних набавки. На овом месту, како би се избегла понављања, упућујемо и на осталу аргументацију и објашњења која су дата у вези са издацима за реализацију пројекта Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза.

На основу Захтева за Анексирање (Уговарање) вишкова и мањкова радова закључно са 01.04.2014. године Дел. бр. 65/2014 од 15.04.2014. године којим се Фондација Европа обратила Фонду и Измене и допуне основне понуде бр. P.S. 13/12-1 од 2002.2012. године Е број:10/14 од 07.04.2014. године закључен је III Анекс Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године од 04.06.2014. године. Овим анексом

утврђена је нова вредност укупних радова тако да уместо првобитно уговорених 296.500.000,00 динара без ПДВ-а исти сада износе 308.400.452,13 динара без ПДВ-а.
Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

Одредбом члана 184. став 4. Устава Републике Србије, између осталог, прописано је да се три седмине од буџета Аутономне покрајине Војводине користи за финансирање капиталних расхода, док је одредбом члана 10. тачка 6. Статута Аутономне Покрајине Војводине, који је био на снази у време доношења Устава Републике Србије из 2006. године, прописано да је у надлежности АП Војводине оснивање фондова и других организација од интереса за Аутономну Покрајину Војводину, у складу са законом. Индентична решења у погледу надлежности АП Војводине, у делу оснивања фондова, садржана су и у одредбама члана 27. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2009. године и одредбама члана 25. Статута Аутономне Покрајине Војводине из 2014. године.

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Фонд) јесте индиректни корисник средстава буџета АП Војводине основан Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Одлука о оснивању) донетом 12. децембра 2006. године. Фонд је основан ради финансирања капиталних расхода у областима које су од значаја за АП Војводину, а нарочито за финансирање програма и пројеката у областима просторног планирања и развоја, пољопривреде, водопривреде, шумарства, лова, риболова, туризма, угоститељства, бања и лечилишта, заштите животне средине, индустрије и занатства, друмског, речног и железничког саобраћаја и уређивања путева, просвете, спорта, културе, здравствене и социјалне заштите, јавног информисања и у другим областима (чл. 1. и 3. Одлуке о оснивању Фонда). На тај начин, оснивање Фонда у години доношења Устава Републике Србије представља непосредну имплементацију одредбе члана 184. став 4. Устава Републике Србије којом је утврђен оквир коришћења средстава буџета АП Војводине за финансирање капиталних расхода.

Одредбом члана 12. Одлуке о оснивању прописан је рок за доношење статута Фонда. На Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број: 2/2007 од 01.02.2007. године и број: 06-183/2012-1/7 од 02.11.2012. године (у даљем тексту: Статут Фонда) дата је сагласност Извршног већа АП Војводине, односно Владе АП Војводине. Завршном одредбом члана 34. Статута Фонда прописано је његово објављивање у „Службеном листу АП Војводине“.

Пословање Фонда врши се сагласно годишњем програму рада. Најмање једном годишње Фонд подноси извештај о пословању и финансијске извештаје Скупштини Аутономне Покрајине Војводине (чл. 11. и 14. Статута Фонда).

Органи Фонда су Управни одбор, директор Фонда и Надзорни одбор (члан 5. Одлуке о оснивању Фонда и чл. 15-23. Статута Фонда).

У надлежности Управног одбора Фонда, чији председник и чланови су истовремено и чланови Покрајинске владе, јесте: доношење Статута Фонда; годишњег програма рада и финансијског плана; усвајање годишњег извештаја о пословању и финансијских извештаја Фонда; образовање Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: Комисија); именовање чланова Комисије; образовање стручних тела за области које се финансирају из Фонда;

одлучивање о статусним променама, односно о облику организовања и о другим питањима у складу са Статутом Фонда и одлуком о оснивању Фонда (члан 7. став 1. Одлуке о оснивању Фонда и члан 17. став 1. Статута Фонда). Осим тога, у надлежности Управног одбора Фонда јесте доношење одлуке о додели средстава за финансирање капиталних расхода у областима од значаја за АП Војводину на предлог Комисије (члан 7. став 2. Одлуке о оснивању Фонда и члан 17. став 1. тачка 14. Статута Фонда). Начин рада и одлучивања Управног одбора врши се у складу са пословником о раду Управног одбора (члан 17. став 4. Статута Фонда). Пословником о раду Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број: 06-183/2012-1/1 од 02.11.2012. године прописано је да Управни одбор по правилу ради и одлучује на седницама (члан 4. Пословника). Изузетно у хитним и неодложним ситуацијама и када постоје други оправабани разлози по оцени председника, поједине одлуке Управни одбор може доносити и без одржавања седнице писаним путем – ванседничко изјашљавање (члан 18. Пословника).

У надлежности Надзорног одбора Фонда јесте обављање надзора над пословањем Фонда о чему два пута годишње извештава Управни одбор, Покрајинску владу (Владу Аутономне Покрајине Војводине) и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине (члан 9. став 1. Одлуке о оснивању Фонда и члан 22. тачка 3. Статута Фонда).

Стручне, административне и финансијско-техничке послове за потребе Фонда обављају запослени у Фонду. Актом о организацији и систематизацији радних места утврђују се организациони делови, послови и задаци које обављају запослени као и број извршилаца у Фонду (члан 24. Статута Фонда).

За обављање послова везаних за доделу средстава за финансирање капиталних улагања образована је Комисија као стручно тело које разматра захтеве за доделу средстава за финансирање капиталних улагања и предлаже Управном одбору одлуке о додели средстава по критеријумима које утврђује Управни одбор (чл. 25, 27. и 28. Статута Фонда). Поред тога, за обављање послова везаних за доделу средстава за финансирање капиталних улагања образовани су и савети као стручна тела за области које се финансирају из Фонда (члан 29. Статута Фонда). Одлукама Управног одбора, током 2007. године, образовани су савети за девет области које се финансирају из Фонда и то: Савет за инвестиционе послове у области архитектуре, урбанизма и градитељства; Савет за инвестиционе послове у области енергетике; Савет за инвестиционе послове у области технолошког развоја; Савет за инвестиционе послове у области пољопривреде; Савет за инвестиционе послове у области водопривреде и заштите животне средине; Савет за инвестиционе послове у области здравства и социјалне заштите; Савет за инвестиционе послове у области образовања, науке и иновација; Савет за инвестиционе послове у области саобраћаја и телекомуникација и Савет за инвестиционе послове у области туризма, угоститељства, бања и лечилишта. Председници и чланови савета су универзитетски професори и експерти из односних области. Задаци савета су да из својих области пружају стручну помоћ у анализи и оцени пројеката и програма који ће се финансирати и да предлаже приоритете развоја и изградње објеката од значаја за АП Војводину. Савети се састају најмање два пута месечно. Начин рада савета ближе је уређен Правилником о раду савета у Фонду за капитална улагања АП Војводине број:06-

3/07-6/2 од 18.06.2007 године и број:06-4/2014-5/3 од 21.02.2014. године. У свом раду савети доносе мишљења, закључке и препоруке из своје области.

Фонд је престо са радом 31. децембра 2014. године на основу Покрајинске скупштинске одлуке о престанку рада Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Оснивач ће посебним актом одредити покрајински орган управе који ће од 1. јануара 2015. године, у својству правног следбеника Фонда, преузети права и обавезе, предмете у раду, службену документацију, архиву насталу у раду Фонда, као и запослене Фонда (члан 3. став 2. Одлуке). Покрајинском скупштинском одлуком о образовању Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, ради финансирања капиталних улагања у областима које су од интереса за АП Војводину, образована је Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине са статусом посебне управне организације као дела покрајинске управе. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине јесте правни следбеник Фонда. Закључком Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, између осталог, задужује се Управа за капитална улагања АП Војводине да предузме потребне радње ради израде извештаја који се односе на период до 31.12.2014. године и овлашћује се директор исте да потпише извештаје.

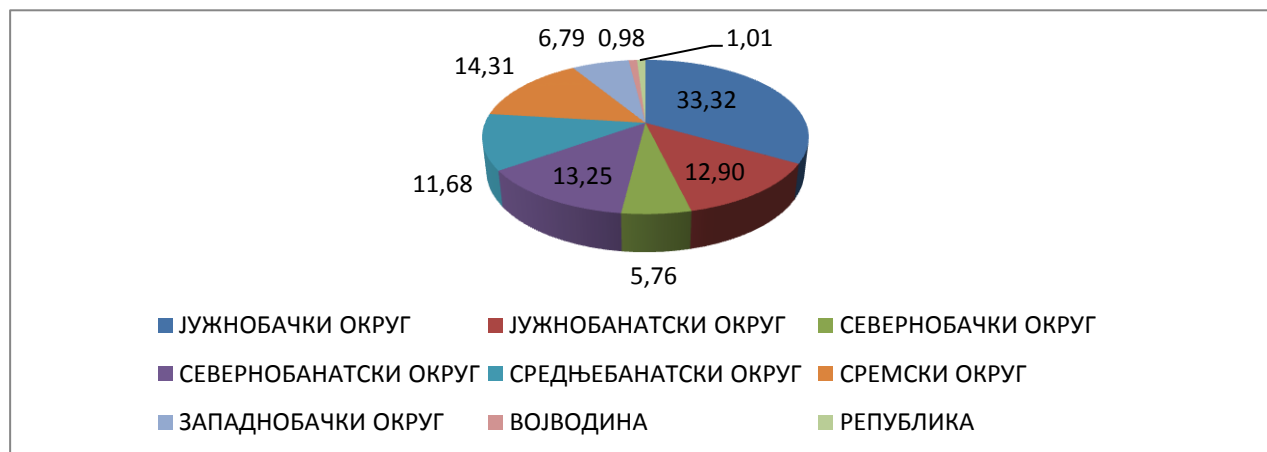
Током 2015. године Покрајинска влада уредила је поступак избора пројеката, критеријуми за избор пројеката и реализација пројеката доношењем Одлуке о поступку избора, критеријумима за избор и реализацији пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине¹⁵ и Правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11.фебруара 2015. године. Наведеном одлуком поступак доделе средстава и избор пројеката који ће се финансирати обављаће се путем јавног конкурса, а комисија ће обављати стручни преглед, вредновати и рангирати пројекте. Осим тога, директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине.

У наредном табеларном и графичком приказу дат је преглед извршених капиталних улагања Фонда за капитална улагања АП Војводине у периоду његовог функционисања (децембар 2006.године децембар 2014.године).

Примаоци средстава	Износ (РСД)	У процентима (%)
ЈУЖНОБАЧКИ ОКРУГ	16,415,127,718	33.32
ЈУЖНОБАНАТСКИ ОКРУГ	6,356,068,474	12.90

¹⁵ „Сл. лист АПВ“, бр. 8/15

СЕВЕРНОБАЧКИ ОКРУГ	2,838,205,432	5.76
СЕВЕРНОБАНАТСКИ ОКРУГ	6,529,869,818	13.25
СРЕДЊЕБАНАТСКИ ОКРУГ	5,755,453,359	11.68
СРЕМСКИ ОКРУГ	7,050,745,106	14.31
ЗАПАДНОБАЧКИ ОКРУГ	3,344,895,024	6.79
ВОЈВОДИНА	481,889,132	0.98
РЕПУБЛИКА	495,603,838	1.01
Укупно	49,267,857,901	100.00



На основу ревизије утврђено је:

7. Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није објављен у „Службеном листу АП Војводине“, што није у складу са чланом 34. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине којим је уређено његово објављивање у овом службеном гласилу
8. Није поднет извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, што није у складу са чл. 14. и 17. став 1. тачка 8. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и Закључком Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године.

- 9.** Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године, што није у складу са чланом 14. Статут Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.
- 10.** Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није најмање једном извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и известио Управни одбор, Покрајинску Владу и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са чланом 9. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и чланом 22. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.
- 11.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана код Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у износу од 1.508.528 хиљада динара на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања (архитектуре, урбанизма и градитељства; енергетике; технолошког развоја; пољопривреде; водопривреде и заштите животне средине; здравства и социјалне заштите; образовања, науке и иновација; саобраћаја и телекомуникација и туризма, угоститељства, бања и лечилишта) донетих од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са чланом 7. Одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања АП Војводине и чланом 27. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број:2/2007 од 01.02.2007. године и број:06-183/2012-1/7 од 02.11.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- 12.** Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава. Актом о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и интерним актом Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине о организацији и системизацији радних места уређен је општи оквир обављања послова везаних за доделу средстава и унутрашње организације и систематизације послова и радних места а не и контроле активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле. На тај начин

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

- 13.** Реализација уговора о финансирању у 2014. години вршена је на основу политика и процедура које су делимично дате у писаној форми кроз документа „Спецификација број 1“, „Спецификација број 2“ и интерни образац који су потписивали запослени у Служби за инвестиционе послове, Служби за правне послове и Служби за финансијске послове и делимично у форми софтвера (рачунарских програма) којима се у потпуности не може пружити разумно уверавање да су тако постављене контролне активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле довољне да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво. На тај начин није у потпуности поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје.
- 14.** Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје. Неподношење ових извештаја, у узоркованим уговорима о финансирању, није имало за последицу плаћања од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине а да није настала обавеза плаћања на основу валидних рачуноводствених докумената оверених од наручилаца, одговорних извођача и надзорног органа.
- 15.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине закључио је Уговора о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредби члана 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године који је био у примени до 06.01.2009. године, што је супротно одредбама чл. 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- 16.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката - III фаза у износу од 11.251 хиљаде динара на основу закљученог Уговора о финансирању број:4933 од 07.02.2014. године којим су финансирани радови извођени по Уговору

о изградњи нових и надоградњи постојећих објеката – Каменица 2- Трећа фаза број:404-02/07-LXIII од 24.03.2009. године, додељеног од Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине супротно одредбама члана 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године до 31.03.2013. године, којим је Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине такође преузео обавезу финансирања предметних радова у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама до висине опредељених средстава одлуком Управног одбора (члан 3. Уговора) . На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- 17.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање изградње базена са пратећим садржајем у Српској Црњи у износу од 2.793 хиљаде динара на основу Уговора о финансирању број:5064 од 16.06.2014. године закљученог у реализацији Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године којом су додељена средства у износу од 15.430 хиљада динара и Одлуке о додели средстава Фонда број:06-17/2011-13/6 од 17.01.2011. године којом су додељена средства у умањеном износу од 11.573 хиљада динара. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст тако да закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза, већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава. Одлуке о додели средстава су донете без претходно утврђеног предлога Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што је супротно члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, члану 17. став 1. тачка 14. и члану 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- 18.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање спортске хале у Инђији у износу од 77.444 хиљаде динара на основу уговора о финансирању закључених у реализацији Одлуке о додели средстава Фонда број: 06-4/2010-12/6 од 28.07.2010. године којом су додељена средства у износу од 508.779 хиљада динара и Одлуке о додели средстава Фонда број:06-17/2011-13/6 од 17.01.2011. године којом су додељена средства у умањеном износу од 381.584 хиљаде динара. Доношење одлука о додели средстава и закључивање уговора о финансирању чине једну и нераздвојну правну целину и контекст тако да закључивање уговора о финансирању није једини и изолован основ за преузимање обавеза, већ тај основ у ширем контексту и нераскидивом јединству чине и одлуке о додели средстава. Одлуке о додели средстава су донете без претходно утврђеног предлога Комисије за коришћење средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, што је супротно члану 7. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, члану 17. став 1. тачка 14. и члану 28. Статута Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- 19.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине закључио је Уговор – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године додељен у поступку са погађањем без претходног објављивања на основу одредби члана 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године који је био у примени до 06.01.2009. године, што је супротно одредбама чл. 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- 20.** Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршио је издатке за финансирање изградње објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду III фаза инвеститора Фондација Европа у износу од 147.994 хиљаде динара на основу закључених Уговора о финансирању број:4987 од 19.03.2014. године, Уговора о финансирању број:4988 од 19.03.2014. године, Уговора о финансирању број:5052 од 09.06.2014. године, Уговора о финансирању број:5053 од 09.06.2014. године, Уговора о финансирању број:5125 од 20.08.2014. године, Уговора о финансирању број:5178 од 17.10.2014. године и Уговора о финансирању број:5189 од 24.11.2014. године којима су финансирани радови извођени на основу Уговора – Фондација Европа изградња објекта за студентски смештај хришћанског колегијума у Новом Саду Трећа фаза број:404-02/07-LXXXI-III од 20.02.2012. године додељеног од Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине супротно одредбама члана 123. и 20. Закона о јавним набавкама који је био у примени од 06.01.2009. године до 31.03.2013. године, којим је Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине такође преузео обавезу финансирања предметних радова у складу са стварно изведеним радовима и јединичним ценама до висине опредељених средстава одлуком Управног одбора (члан 3. Уговора). На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

-Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања АП Војводине¹⁶.

-Покрајинска влада донела је Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине Број:02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године–

–Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката који финансира Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

¹⁶ „Службени лист АПВ“ број: 8/15

-Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања, у 2015.години устројила је аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.

-Директор Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, на основу овлашћења из Закључка Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године, израдио је Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године и исти је дана 30.11. 2015. године доставио Покрајинској влади. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године није достављен Скупштини Аутономне Покрајине Војводине.

3.3. Отплата главнице, група- 611000

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за капитална улагања АПВ	519.000	519.000	488.805	488.805	94	100
2	Укупно АПВ- 611000	1.854.605	1.854.605	1.822.092	1.822.092	98	100

1) Фонд за капитална улагања АП Војводине

Фонд за капитална улагања АПВ. На групи конта 611000 – Отплата главнице евидентирани су издаци у износу од 488.805 хиљада динара. Средства су уплаћена Фонду за развој Републике Србије за отплату доспелих ануитета по уговорима о комисиону који су закључени између Фонда за капитална улагања АП Војводине Нови Сад, Републике Србије-Министарство животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, Београд. Ближи опис дат код тачке 4.4. Остали делови финансијског извештаја. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.*

4. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁷ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитане су јавне набавке спроведене у Фонду за капитална улагања АП Војводине. Поред интервјуисања одговорних лица, у поступку ревизије додатна објашњења дата су и у форми информација. У овом делу извештаја презентована је анализа ревизираних поступака јавних набавки који су спроведени од Фонда за капитална улагања АП Војводине на основу његовог Плана набавки за 2014. годину као наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама. Овакав приступ опредељен је чињеницом да су поступке набавки добара и радова, финансиране од Фонда за капитална улагања АП Војводине на основу уговора о финансирању и евидентирание као издаци за набавку

¹⁷ („Службени гласник РС“, бр. 124/12)

нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину, спроводили јавно-правни ентитета са територије АП Војводине (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе) у својству наручилаца или инвестиотра.

У Фонду за капитална улагања АП Војводине поступак јавне набавке био је уређен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

У Фонду за капитална улагања АП Војводине, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду за капитална улагања АП Војводине, послови јавних набавки обављају су у оквиру Службе за јавне набавке, док се послови контроле планирања, спровођења и извршавања јавних набавки обављају у оквиру Службе за интерну контролу. У Служби за јавне набавке запослено је четворо лица са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и сертификатом издатим од Управе за јавне набавке.

На овај начин код ревидираних наручилаца испуњен је услов из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

Директор Фонда за капитална улагања АП Војводине усвојио је План набавки. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 2.143.429 хиљада динара са ПДВ, односно 1.786.361 хиљада динара без ПДВ.

Увидом у План набавки за 2014. годину и Извештај о извршењу Плана набавки за 2014. годину установљено је да је у Фонду за капитална улагања АП Војводине у 2014. години:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 1.770.820 хиљада динара без ПДВ-а, док је у току 2014. године спроведена набавка добара у вредности од 26.615 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.345 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 176.562 хиљаде динара без ПДВ-а, док је спроведена набавка услуга у вредности од 5.592 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.271 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 4.211 хиљада динара, односно 4.858 хиљада динара са ПДВ-ом.

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 95.144 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2014. години није вршена јавна набавка радова. У Извештају о извршењу Плана набавки за 2014. годину као разлог за невршење јавних набавки радова, који су садржани у прегледу планираних капиталних пројеката у Општем делу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, наведено је укидање конта 5511 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У вези са јавном набавком добара код Фонда за капитална улагања АП Војводине уочљива је значајна разлика између вредности планираних набавки добара и вредности спроведених поступака јавних набавки добара који су окончани доделом уговора о јавној набавци у 2014. години. Најзначајније учешће у планираним јавним набавкама добара у 2014. години имала је набавка медицинске опреме у износу од 2.080.000 хиљада динара са ПДВ-ом и то: за потребе Института за онкологију Војводине у вредности од 871.840 хиљада динара, Института за кардиоваскуларне болести Војводине у вредности од 412.420 хиљада динара и Института за плућне болести Војводине у вредности од 795.740 хиљада динара. Набавка медицинске опреме за потребе наведених здравствених установа

вршена је на основу закључака Покрајинске владе из месеца марта и априла 2014. године о прибављању покретних ствари у покрајинску својину за потребе ових института. Овим закључцима је дефинисано да ће набавку медицинске опреме у име и за рачун Аутономне Покрајине Војводине извршити Фонд за капитална улагања АП Војводине. Значајна разлика између вредности планираних набавки добара и вредности спроведених поступака набавки добара који су окончани доделом уговора о јавној набавци у 2014. години условљена је чињеницом да поступак за набавку три вишеенергетска линеарна акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију, покренут Одлуком број:404-66/2014-1 од 13.06.2014. године, није окончан доношењем одлуке о додели уговора у 2014. години и да поступци набавке одређене медицинске опреме нису ни покренути. Међутим, у вези са овим поступком истичемо да је Одлуком број:404-66/2014-1 од 13.06.2014. године вршилац дужности директора Фонда за капитална улагања АП Војводине покренуо поступак јавне набавке три вишеенергетска линеарна акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију. Процењена вредност јавне набавке је 1.200.305 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 30.06.2014. године. Два заинтересована лица поднела су дана 15.08.2014. године захтеве за заштиту права којима се оспорава сачињена конкурсна документација. Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки бр. 4-00-2118/2014 од 27.11.2014. године (достављен наручиоцу 12.12.2014. године) усвојени су захтеви за заштиту права и делимично се поништава отворени поступак јавне набавке добара вишеенергетских линеарних у акцелератора са пратећом опремом за радиолошку терапију у делу сачињавања конкурсне документације. Даље вођење овог поступка настављено је у 2015. години.

1. Одржавање службених возила

Одлуком број: 404-51/2014 од 04.03.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке сервисирања и одржавања службених возила. После спроведеног поступка, са СЗТР „Autoservis M&M“ из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-51/2014 од 14.03.2014. године. Уговорена вредност услуга износи 833 хиљаде динара без ПДВ-а.

2. Комбиновано осигурање запослених и имовине Фонда

Одлуком број: 404-55/2014-01 од 30.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке комбинованог осигурања запослених и имовине Фонда обликован по партијама. После спроведеног поступка, са „ДДОР Нови Сад“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-51/2014 од 05.06.2014. године. Уговорена вредност услуга износи 1.079 хиљада динара без ПДВ-а.

3. Набавка рачунарске опреме

Одлуком број: 404-85/2014-01 од 08.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке рачунарске опреме. После спроведеног поступка, са „Информатика“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-85/2014 од 09.06.2014. године. Уговорена вредност добара износи 889 хиљада динара без ПДВ-а.

4. Набавка лиценцираног канцеларијског програма

Одлуком број: 404-85/2014-01 од 08.04.2014. године в.д. директора покренуо је поступак јавне набавке лиценцираног канцеларијског програма. После спроведеног

поступка, са „АТ Advanced Tehnologies“ d.o.o. из Петроварадина закључен је Уговор о јавној набавци бр. 404-85/2014 од 12.05.2014. године. Уговорена вредност добара износи 815 хиљада динара без ПДВ-а.

5. Закуп пословних просторија

Одлуком број: 404-04/2014 од 11.03.2014. године в.д. директора покренуо је преговарачки поступак јавне набавке закупа пословног простора. После спроведеног поступка, са „Развојн им фондом АП Војводине“ д.о.о. из Новог Сада закључен је Уговор о закупу бр. 404-04/2014-6 од 01.04.2014. године. Уговорена вредност месечне закупнине износи 148 хиљада динара без ПДВ-а.

6. Надоградња и проширење PACS система за потребе Института за онкологију Војводине

Одлуком број: 404-04/2014-I од 11.03.2014. године в.д. директора покренуо је преговарачки поступак јавне набавке надоградње и проширења PACS система за потребе Института за онкологију Војводине. После спроведеног поступка, са „Medicom“ d.o.o. из Новог Сада закључен је Уговор од 26.12.2014. године. Уговорена вредност добара износи 16.722 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 20.066 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

7. Набавка горива коришћењем дебитне картице

Одлуком број: 404-70/2014-1 од 14.02.2014. године в.д. директора покренуо је отворени поступак јавне набавке горива коришћењем дебитне картице. После спроведеног поступка, са „НИС“ а.д. из Новог Сада закључен је Уговор о куповини горива коришћењем дебитне картице од 20.03.2014. године. Уговорена вредност добара износи 2.842 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.410 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу ревизије уртвђено је:

- Фонд за капитална улагања АП Војводине је достављао Управи за јавне набавке планове набавки, тромесечне извештаје и извештаје о извршењу планова набавки за 2014. годину у прописаним роковима.
- Фонд за капитална улагања АП Војводине води документацију, евиденције и комуникацију у поступку јавних набавки и у вези са обављањем послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и правилницима којима су ближе уређени поступци јавних набавки.
- Спровођење поступака јавних набавки одржавања службених возила, комбинованог осигурања запослених, рачунарске опреме, лиценцираног канцеларијског програма, адвокатских услуга, закупа пословних просторија, надоградње и проширења PACS система за потребе Института за онкологију Војводине и горива у Фонду за капитална улагања АП Војводине, у свим материјалним аспектима, било је усклађено са прописима који уређују област јавних набавки.

5. Биланс стања

5.1. Пасива

Обавезе

Дугорочне обавезе

У поступку ревизије утврђено је:

- Фонд за капитална улагања АП Војводине у 2014. години није устројио аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита Фонда за развој Републике Србије. Поступајући на наведени начин Фонд за капитална улагања АП Војводине није поступио у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Индиректни корисник бутета, Управа за капитална улагања АП Војводине као правни следбеник Фонда за капитална улагања, устроји аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.