



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА АУТОНОМНЕ
ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ**

**Број: 400-3853/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	7
1.1. Циљ и метод провере	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода	9
2.1.1.1. Опис неправилности	9
2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	9
2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	11
2.1.2. Неправилно исказане обавезе за субвенције и трансфере осталим нивоима власти	11
2.1.2.1. Опис неправилности	11
2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	11
2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	11
2.1.3. Биланс стања-више исказана потраживања и обавезе	12
2.1.3.1. Опис неправилности	12
2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	12
2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	12
2.1.4. Биланс стања - више исказана потраживања	12
2.1.4.1. Опис неправилности	12
2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	12
2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања	12
2.1.5. Биланс стања - више исказан вишак прихода и примања - суфицит	13
2.1.5.1. Опис неправилности	13
2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	13
2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања	13
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом	13
2.2.1.1. Опис неправилности	13
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	18
2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	36
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	36
2.2.2.1. Опис неправилности	36
2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	37
2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	43
2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.	43
2.2.3.1. Опис неправилности	43
2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	44
2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	44

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских прописа из области јавних набавки.....	45
2.2.4.1. Опис неправилности.....	45
2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	45
2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	45
2.2.5. Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза у износу изнад одобрених апропријација.....	46
2.2.5.1. Опис неправилности.....	46
2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	46
2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	46
2.2.6. Евидентирање имовине у помоћним књигама.....	46
2.2.6.1. Опис неправилности.....	46
2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	47
2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	49
2.2.7. Извршавање издатка по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину.....	49
2.2.7.1. Опис неправилности.....	49
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	49
2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	49
2.2.8. Непостојање аналитичке евиденције обавеза по основу дугорочних кредита.....	49
2.2.8.1. Опис неправилности.....	49
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	50
2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	50
2.2.9. Издавање у закуп сценског и другог простора у покрајинској својини без дате сагласности надлежног покрајинског органа.....	50
2.2.9.1. Опис неправилности.....	50
2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	50
2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	50
2.2.10. Неусклађивање висине закупнине за издате станове у покрајинској својини.....	50
2.2.10.1. Опис неправилности.....	50
2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	50
2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	51
2.2.11. Неуплаћивање прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода.....	51
2.2.11.1. Опис неправилности.....	51
2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	51
2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	51
2.2.12. Функционисање система интерних контрола - документовање свих трансакција и послова.....	51
2.2.12.1. Опис неправилности.....	51
2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	52
2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	56
2.2.13. Функционисање система интерних контрола - идентификација и процена ризика.....	56
2.2.13.1. Опис неправилности.....	56

2.2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају	57
2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања	61
2.2.14. Функционисање система интерних контрола - успостављање писаних политика и процедура	61
2.2.14.1. Опис неправилности.....	61
2.2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	61
2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања	64
2.2.15. Функционисање система интерних контрола- успостављење процедура које омогућавају запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама.....	64
2.2.15.1. Опис неправилности.....	64
2.2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	65
2.2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	69
2.2.16. Функционисање система интерних контрола – необјављивање прописа које доносе покрајински секретаријати у „Службеном листу АП Војводине“	69
2.2.16.1. Опис неправилности.....	69
2.2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	69
2.2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	72
3. МИШЉЕЊЕ	73

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одзивног извештаја који је Аутономна покрајина Војводина била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, број: 400-997/2015-04 од 22.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, број: 102-400-4/2016-03/1 од 21. марта 2016. године, и Допуне извештаја о отклањању откривених неправилности, број: 400-4/2016/1 од 14. септембра 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Аутономне покрајине Војводине захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Аутономна покрајина Војводина, мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 28.09.2015. године до 24.12.2015. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Аутономна покрајина Војводина навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина АП Војводине

Расходи и издаци на име накнада за вршење функције за лица која бира Скупштина АП Војводине, а која нису на сталном раду, планирани су на економској класификацији 423500 - стручне услуге, на разделу Скупштине АП Војводине, Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину.

Доказ:

- 1) Извод из Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину („Службени лист АПВ 54/15), за раздео 01-Скупштина АП Војводине;
- 2) Извод из Финансијског плана Скупштине АП Војводине за 2016. годину, који је донео Одбор за административна и мандатна питања Скупштине АП Војводине, 08 Број: 40-1/2016 од 19. јануара 2016. године;
- 3) Налог за књижење накнаде за вршење функције, за јануар 2016. године, број 19 од 02.02.2016. године;
- 4) Захтев за плаћање број (ЗП) 10000019 од 02. фебруара 2016. године;
- 5) Спецификација обрачуна накнаде за вршење функције за ЗП 10000019;
- 6) Изјашњење одговорног лица број 02БРОЈ: 40-92/15-1 од 11. марта 2016. године;
- 7) Захтев за плаћање 10000360;
- 8) Решење о одобрењу коришћења средстава са раздела Скупштине АП Војводине 02 Број: 40-1/16-SK-354;
- 9) Извод извода рачуна извршења буџета АП Војводине од 2. септембра 2016. године и
- 10) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-1-1 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински завод за заштиту споменика културе

Покрајински завод за заштиту споменика културе је са општином Нови Бечеј, у чијој је надлежности локалитет Арача, договорио да општина прихвати опрему – видео надзор и да исти уведе у своје пословне књиге.

Доказ:

- 1) Обавештење Општине Нови Бечеј о прихватању опреме за видео надзор;
- 2) Изјашњење руководиоца број 01-237/3-2015 од 16. марта 2016. године;
- 3) Уговор о послузи опреме за видео надзор и Обавештење општине Нови Бечеј о прихватању опреме за видео надзор и
- 4) Изјашњење директора од 06.09.2016. године.

Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине

Управа за капитална улагања, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, била је субјект ревизије саставних делова финансијских

извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднела Одазивни извештај.

Завод за културу Војводине

Завод за културу Војводине је прокњижио износ од 1.200 хиљада динара на аналитичком конту 016171- остала нематеријална имовина и конту 311161- нематеријална имовина, као што би урадили да су услуге за израду софтверске апликације исказали на конту 515100 нематеријална имовина. Завод за културу Војводине планирао је трошкове компјутерских услуга и трошкове одржавња сајта Завода за културу Војводине на економској класификацији 4232-Компјутерске услуге и са те економске класификације плаћене су фактуре добављачима у 2016. години.

Доказ:

- 1) *Налог за књижење бр. 40013/31 од 31. децембра 2015. године;*
- 2) *Испис дневника главне књиге по налозима;*
- 3) *Изјашњење руководиоца број 22/;*
- 4) *Фактура 10/16 од 31. марта 2016. године Студио за дизајн –santa 2g; Извод бр. 32 за плаћање фактуре 10/16 са економске класификације 423212; Фактура 28/16 од 7. јула 2016. године Студио за дизајн –santa 2g; Извод бр. 85 са плаћењем фактуре 28/16 са економске класификације 423212;*
- 5) *Финансијски план Завода за културу Војводине за 2016. годину;*
- 6) *Програм рада Завода за културу Војводине, број 47/8 од 29. јануара 2016. године и*
- 7) *Изјашњење руководиоца број 543/3 од 01.09.2016.*

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је покренуо је иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и упутио позив Министарству пољопривреде и заштите животне средине да се тој иницијативи придружи.

Секретаријат је мишљења да је изменама правилника потребно обезбедити одвојено и прецизно евидентирање субвенција и других подстицаја за остваривање циљева пољопривредне политике, за средства која се додељују регистрованим пољопривредним газдинствима, без обзира на то да ли је реч о физичкиом лицу, привредном друштву или земљорадничкој задрузи. Министарство финансија, Управа за трезор одговорила је на Иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, број: 16/2016-1, од 25.02.2016. године, закључујући да је за отварање нових економских класификација неопходно да се о начину евидентирања наведених давања претходно постигне сагласност између Министарства финансија, Сектора за планирање буџета, Министарства пољопривреде и заштите животне средине и покрајинског органа надлежног за планирање буџета.

С тим у вези, у припреми је заједничка иницијатива Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Покрајинског секретаријата за финансије и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ:

- 1) *Допис Министарству финансија, Управи за трезор – Иницијатива за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, број: 16/2016-1, од 25.02.2016. године;*

- 2) *Допис Министарству пољопривреде и заштите животне средине, број: 16/2016-2, од 25.02.2016. године;*
- 3) *Финансијски план секретаријата за 2016. годину;*
- 4) *Изјашњење руководиоца број: 18/2016-1-1;*
- 5) *Допис Министарства финансија број 405-00-471/2016-001-003 од 4. априла 2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 39/2016-1 од 6. септембра 2016. године.*

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају које се односе на буџетску класификацију веродостојне.

2.1.2. Неправилно исказане обавезе за субвенције и трансфере осталим нивоима власти

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да су мање су исказане обавезе за субвенције у износу од 652.811 хиљада динара и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 367.664 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за вредност уговорених а не исплаћених субвенција и трансфера Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у 2014. години, а више су исказана остала пасивна временска разграничења за 1.020.475 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство прихватио је издао налог главној књизи трезора Аутономне покрајине Војводине да изврши одговарајућа прекњижавања са осталих пасивних временских разграничења на одговарајућа конта обавеза. На тај начин неправилност је исправљена, а стање на одговарајућим контима је потврђено у Извештају о годишњем попису за 2015. годину. Наведено се одразило и на консолидовани биланс стања АП Војводине на дан 31.12.2015. године.

Доказ:

- 1) *Налог за књижење број 4/2016-7 од 1. марта 2016. године;*
- 2) *Извод из Извештаја о годишњем попису за 2015. годину: „Обавезе за субвенције и трансфере;*
- 3) *Налози за књижење број: 3325, 3328, 3350 и 3351, од 31.12.2015. године;*
- 4) *Биланс стања Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство на дан 31.12. 2015. године;*
- 5) *Покрајинска скупштинска одлука о завршном рачуну буџета Аутономне покрајине Војводине за 2015. годину;*
- 6) *Консолидовани Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године;*
- 7) *Изјашњење руководиоца број 39/2016-2 од 6. септембра 2016. године и*
- 8) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број: 18/2016-2-1.*

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају које се односе на буџетску класификацију веродостојне.

2.1.3. Биланс стања-више исказана потраживања и обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да су више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за износ од 1.030 хиљада динара и више су исказане обавезе по основу емитованих хартија од вредности за исти износ, за номиналну вредност штампаних улазница Музеја Војводине.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Музеј Војводине био је субјект ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднео Одазивни извештај.

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Музеја Војводине број 400-997-01/2015-04 од 11.08.2016.године, оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају који се односе на исказивање обавеза веродостојне.

2.1.4. Биланс стања - више исказана потраживања

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да су више су исказана потраживања за откупљене станове у износу од 526 хиљада динара, у односу на налаз ревизије и више су исказани обрачунати не наплаћени приходи и примања у износу од 526 хиљада динара за вредност враћеног стана АП Војводини по судском решењу.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Прибављена је документација од Комисије за стамбена питања изабраних, именованих и постављених лица у покрајинским органима. Затворено је потраживање за откупљене станове (конто 122146-411) и укњижен стан (у Новом Саду, улица Владимира Николића бр. 8) ставом књижења: 011111/311111.

Доказ:

- 1) *Допис Покрајинског секретаријата за финансије број 2015/IV-126-г, од 26.11.2015. год;*
- 2) *Решење Комисије за стамбена питања изабраних, именованих и постављених лица у покрајинским органима, број 135-06-23/2013-8 од 13.01.2016. године;*
- 3) *Налог за књижење број 256 од 31.12.2015. године;*
- 4) *Картица конта 122146-411;*
- 5) *Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Нови Сад I, број: 952 02-16-126/2015 Л.Н.128 од 25.02.2015. године;*
- 6) *Налог Управе за имовину АПВ, Активација ОС бр. 1215-000027 од 06.11.2015. године;*
- 7) *Налог Управе за имовину АПВ, број 1215-000353 од 09.11.2015. године;*
- 8) *Налог за књижење у главној књизи трезора, број 452 од 9.11.2015. године и*
- 9) *Изјашњење одговорног лица број 2016/IV-DRI-1/1 од 14.03.2016. године;*

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају који се односе на усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом веродостојне.

2.1.5. Биланс стања - више исказан вишак прихода и примања - суфицит

2.1.5.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима АП Војводине – Билансу стања на дан 31.12.2014. године више је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 1.483 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, за мање исказан износ прихода у износу од 741 хиљаду динара у односу на налаз ревизије који се односи на вредност средстава исказаних на девизном рачуну Музеја Војводине, и за више исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 2.224 хиљаде у односу на налаз ревизије, који је у главној књизи Музеја Војводине повећан за износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Музеј Војводине био је субјект ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднео Одазивни извештај.

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Музеја Војводине број: 400-997-01/2015-04 од 11.08.2016.године, оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају који се односе на исказивање обавеза веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом

2.2.1.1. Опис неправилности

АП Војводина је преузимала обавезе и извршила расходе и издатаке у износу од најмање 1.810.524 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

Служба Скупштине АП Војводине 5.533 хиљаде динара: (1) је за седам лица исплатила плате више 3.925 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине, члану 5. и 6. Закона о радним односима у државним органима³ а у вези са чланом 189. Закона о државним службеницима; (2) извршила је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 703 хиљаде динара; (3) је за два лица на име отпремнине због одласка у пензију исплатила више 94 хиљаде динара; (4) за закуп пословног простора исплатила више 811 хиљада динара;

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

Управа за заједничке послове покрајинског органа 520 хиљада динара: (1) је за једно лице на име отпремнине због одласка у пензију исплатила више 61 хиљаду динара; (2)

³ “Сл. гласник РС”, бр. 48/91 ... 23/13

извршавала је расход за замену окова на витринама и поправке дихтунга на коморама у ресторанима у износу од 459 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

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

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

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

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

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

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

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

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

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице 10.573 хиљаде динара: (1) је верским заједницама одобрио и пренео средства без спроведеног јавног конкурса у укупном износу од 10.335 хиљада динара; (2) је извршио расходе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова чије је обављање трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, у износу од 238 хиљада динара;

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

Индиректни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 1.657.869 хиљада динара:

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

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

уговора; (10) је извршило расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора; (11) је извршило расходе материјала за културу у износу од 9.598 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године;

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

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

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

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

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

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

хиљаде динара; (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 31 хиљаду динара; (3) преузео је обавезе и извршио издатке аванса за извођење радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде коју користи у Новом Саду ул. Дунавска бр. 37 у износу од 6.989 хиљада динара без грађевинске дозволе чиме се нису стекли услови за приступање грађењу и увођењу у посао извођача;

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

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

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

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

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

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

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине

(1) и (2) У току ревизије Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, донео је Одлуку о изменама и допунама одлуке о условима за ангажовање лица за обављање послова за потребе посланичких група у Скупштини АП Војводине. Одбор за административна и мандатна питања Скупштине Аутономне покрајине Војводине, је дао сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине АП Војводине.

Седам лица која су била ангажована на обављању послова за потребе посланичких група у Скупштини АП Војводине, распоређено је у складу са Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине. Решења о распоређивању и утврђивању звања и Решења о утврђивању плата са седам лица од 01.09.2015. године, донета су у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине 02 Број: 020-53/12, од 12.08.2015. године. Донет је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби скупштине Аутономне покрајине Војводине 18 Број: 020-15 од 08. децембра 2015. године на који је Одбор за административна и мандатна питања дао сагласност 09. децембра 2015. године, са почетком примене од 01.01.2016. године. Чланом 90. овог правилника прописано је да ће се одредба члана 40. у вези са „административним секретаром за послове у посланичкој групи“, примењивати до краја мандата скупштинског сазива 2012-2016, након чега престаје да важи.

У складу са горе наведеним донета су Решења о распоређивању и Решења о утврђивању звања и плате, за наведена лица, са почетком примене од 01.01.2016. године, као и Решења о престанку радног односа овим лицима, 02.06.2016. године, даном престанка мандата скупштинског сазива 2012-2016.

Доказ:

- 1) Одлука о изменама и допунама Одлуке о условима за ангажовање лица за обављање послова за потребе посланичких група у Скупштини Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АПВ„ број: 39/2015);
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине 02 Број: 020-53/12, од 12.08.2015. године, на који је Одбор дао сагласност број 18БРОЈ: 020-53/12 од 27. августа 2015. године;
- 3) Изјашњење одговорног лица број 40-92/15-2.1.2 од 11.03.2016. године;
- 4) Одлука о давању сагласности 18 Број: 020-53/12 од 27. августа 2015. године;
- 5) Извод из Правилника 18 Број: 020-53/12 од 27. августа 2015. године;
- 6) Одлука о давању сагласности 18 Број: 020-15/15 од 09. децембра 2015. године;
- 7) Извод из Правилника 18 Број: 020-15 од 08. децембра 2015. године;
- 8) Рекапитулација обрачуна плате за децембар 2015. године;
- 9) Рекапитулација обрачуна плате за јул 2016. године;
- 10) Решења за седам запослених чије су плате утврђене као неправилно обрачунате и
- 11) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-2-1 од 6. септембра 2016. године.

(3) У Служби Скупштине АП Војводине, у периоду од дана пријема Извештаја о ревизији до дана сачињавања изјашњења, није било запослених који су стекли услов за одлазак у старосну пензију те није било обрачуна и исплате отпремнине за одлазак у пензију.

Доказ:

- 1) Изјашњење одговорног лица број 40-92/15-2.3 од 11.03.2016. године;
 - 2) Аналитичка картица (конто 414311) 01.01.-31.12.2015. године;
 - 3) Картица конта (конто 4143) 01.01.-31.12.2015. године;
 - 4) Картица конта (конто 414311) 01.01. – 30.08.2016. године;
 - 5) Извод из финансијског плана Службе Скупштине АП Војводине за 2016. годину – Планирана средства на економској класификацији 414 у 2016. години;
 - 6) Извод из Извештаја о извршењу финансијског плана Службе Скупштине АП Војводине, у периоду 01.01.2016. до 30.06.2016. године и
 - 7) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-2-1 од 6. септембра 2016. године.
- (4) Скупштина АП Војводине је са ЈП „Склоништа“ закључила Анекс I Уговора 02 БРОЈ: 40-103, којим је у члану 6. утврђено да се Уговор закључује на период од једне године почев од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, а плаћање закупнине вршено је на месечном, односно годишњем нивоу за шта су средства и планирана на годишњем нивоу. Није било одступања између одобрених средстава и извршења.

Доказ:

- 1) Анекс уговора број 02БРОЈ 40-103 од 01.03.2016. године, закључен између Скупштине АП Војводине и ЈП Склоништа;
- 2) Изјашњење одговорног лица број 40-92/15-2.4 од 11.03.2016. године;
- 3) Допис Јавном предузећу за склоништа 02 Број: 40-103/15 од 21. децембра 2015. године;
- 4) Ургенција упућена путем електронске поште од 24. и 25. фебруара 2016. године;
- 5) Допис ЈП „Склоништа“ од 29.02.2016. године и 04.03.2016. године;
- 6) Извод из Извештаја о извршењу финансијског плана Скупштине АП Војводине за 2015. годину и
- 7) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-2-1 од 6. септембра 2016. године.

Покрајинска влада

Покрајинска влада је раскинула Споразум о финансирању трошкова вршења функције овлашћеног представника синдикалне организације радника покрајинских органа управе и служби АП Војводине из буџета АП Војводине, број: 00-18/2011-05 од 19. априла 2011. године, са Анексом I Споразума број: 00-18/2011-06, од 13. јуна 2011. године. Након пријема Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014. годину, Покрајинска влада није вршила пренос средстава Синдикалној организацији за финансирање трошкова вршења функције овлашћеног представника Синдикалне организације радника покрајинских органа управе. Покрајинска влада од 1. јануара 2016. године не врши пренос новчаних средстава Синдикалној организацији покрајинских органа управе за финансирање трошкове вршења функције овлашћеног председника. У Покрајинској скупштинској одлуци о буџету АП Војводине за 2016. годину и Финансијском плану Покрајинске владе за 2016. Годину, нису планирана средства за пренос Синдикалној организацији покрајинских органа управе за финансирање трошкове вршења функције овлашћеног председника.

Доказ:

- 1) *Акт о раскиду Споразума број: 021-85/2015, од 4.12.2015. године;*
- 2) *Изјашњење секретарке Покрајинске владе, број: 183/2016-02 од 10. марта 2016. године;*
- 3) *Извод из Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину за раздео 3 - Покрајинска влада;*
- 4) *Финансијски план Покрајинске владе за 2016. годину, број: 108-402-16/2016-04 од 13. јануара 2016. године и*
- 5) *Изјашњење руководиоца бр. 896/2016 од 7. септембра 2016. године*

Управа за заједничке послове покрајинског органа

(1) У периоду од децембра 2015. године до 31. августа 2016. године извршена је исплата отпремнине због одласка у пензију за једног запосленог, а обрачуната је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Доказ:

- 1) *Изјашњење директора Управе за заједничке послове покрајинских органа, број 109-47-11/2016-01 од 29.02.2016. године;*
- 2) *Фотокопија решења о престанку радног односа, број 109-118-5/2016-20, од 03.06.2016. године;*
- 3) *Спецификација обрачуна, број АВ-1601531 од 10.06.2016. године;*
- 4) *Решење о исплати отпремнине, број 109-120-92/2016-1, од 07.06.2016. године;*
- 5) *Захтев за плаћање број 160001960 од 08.06.2016. године;*
- 6) *Фотокопија остале пратеће документације;*
- 7) *Извод рачуна извршења буџета АПВ, број 108, од 09.06.2016. године;*
- 8) *Преглед налога за књижење, број НК0116-010131;*
- 9) *Картице конта 414311 и конта 23611103 и*
- 10) *Изјашњење директора Управе за заједничке послове покрајинских органа број 109-47-38/2016-01 од 6. септембра 2016. године.*

(2) Управа за заједничке послове покрајинских органа је 26. фебруара 2016. године донела нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи за заједничке послове покрајинских органа, број 109-404-65/2016-01, којим је у члану 52. став 3. прецизирано да наручилац има обавезу закључења уговора за набавке, за које није у обавези да примењује одредбе ЗЈН (члан 39. став 2. Закона), а сачињава га Одељење за спровођење поступака јавних набавки на основу захтева Одељења за припрему и реализацију набавки. У периоду од децембра 2015. године до 31.08.2016. године Управа је поступала у складу са новим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 109-404-65/2016-01, у којем је чланом 52. став 3. прецизирано да наручилац има обавезу закључења уговора за набавке, за које није у обавези да примењује одредбе ЗЈН (члан 39. став 2. Закона).

Доказ:

- 1) *Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи за заједничке послове покрајинских органа, број 109-404-65/2016-01, од 26. фебруара 2016. године;*
- 2) *Изјашњење директора Управе за заједничке послове покрајинских органа, број 109-47-11/2016-02. од 29.02.2016. године;*
- 3) *План јавних набавки за 2016. годину (саставни део плана ЈН је и Табела набавки на које се Закон не примењује);*

- 4) *Преглед закључених уговора за све набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН у периоду од децембра 2015. године до 31.08.2016. године и*
- 5) *Изјашњење директора Управе за заједничке послове покрајинских органа, број: 109-47-38/2016-02.*

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

Отпремнина је исплаћена за једно запослено лице које отишло у старосну пензију у складу са тада важећим Колективним уговором за органе Аутономне покрајине Војводине („Службени лист Аутономне покрајине Војводине“, број, 7/2013 и 9/2014). Обзиром да је исплата средстава већ извршена и да се ради о отпремнини за одлазак у пензију, нису предузете мере повраћаја средстава у буџет. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој у пословању примењује одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. лист Р. Србије“ бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14 и 84/15). У периоду од достављања Извештаја о ревизији извршена је једна исплата отпремнине за одлазак у пензију која је обрачуната у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл. лист Р. Србије“ бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14 и 84/15).

Доказ:

- 1) *Изјашњење руководиоца, број 72/2016-1 од 4. марта 2016. године;*
- 2) *Решење број 142-118-22/2016-02 од 21.07.2016. године о утврђеном праву на обрачун и исплату отпремнине;*
- 3) *Обрачун отпремнине по наведеном решењу;*
- 4) *Извод рачуна извршења буџета са износима који су исплаћени по наведеном решењу и*
- 5) *Изјашњење руководиоца, број 164/2015-1 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за међурегионалну управу и локалну самоуправу

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу поступао у 2016. години није додељивао средства за дотације удружењима грађана из текуће буџетске резерве. Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2016. годину и Финансијским планом Покрајинског секретаријата за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу за 2016. годину, нису планирана средства за дотације осталим непрофитним институцијама. Током 2016. године, Покрајински секретаријат за финансије, пре упућивања упитника надлежном директном кориснику покрајинског буџета, а поводом иницијативе за употребу средстава текуће буџетске резерве, превентивно прегледа статус корисника поводом чијег захтева/молбе је поднета иницијатива. Уколико се из иницијативе или материјала достављеног уз исту (допис, молба, захтев и сл) утврди да је корисник средстава по статусу удружење, фондација или задужбина, Покрајински секретаријат за финансије иницијативу враћа подносиоцу – председнику Покрајинске владе уз образложен одговор да додела средстава по наведеном захтеву није могућа без претходно спроведене процедуре и оцене захтева у јавном поступку, односно по критеријумима, условима, обиму, начину и поступку који се утврђује јавним конкурсом у складу са законом.

Доказ:

- 1) *Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години;*
- 2) *Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду 01.01-02.09.2016. године;*
- 3) *Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду 01.01-02.09.2016. године по покрајинским органима;*

4) Иницијатива за употребу средстава текуће буџетске резерве број: 4/2016 од 11. фебруара 2016. године и фотокопија одговора Покрајинског секретаријата за финансије број: 102-401-579/2016-01-4 од 17. фебруара 2016. године;

5) Иницијатива за употребу средстава текуће буџетске резерве број: 4/2016 од 11. фебруара 2016. године и фотокопија одговора Покрајинског секретаријата за финансије број: 102-401-579/2016-01-5 од 17. фебруара 2016. године;

6) Финансијски план Покрајинског секретаријата за међурегионалну управу и локалну самоуправу за 2016. годину;

7) Извод из Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину за раздео 10 - Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу и

8) Изјашњење руководиоца број 421/2016, од 2. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине није вршио доделу средстава удружењима грађана без спровођења конкурса.

Доказ:

1) Изјашњење руководиоца органа, број 130-47-31/2015, од 10. марта 2016. године;

2) Финансијски план за 2016. годину;

3) Картица конта 481941 за 2016. годину;

4) Извештај о извршењу буџета за 01.01-30.06.2016. године;

5) Одлука о додели средстава по конкурс за невладине организације и

6) Изјашњење руководиоца број 130-47-31/2015 од 5. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

(1) На основу Покрајинске скупштинске одлуке о изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи ("Службени лист АПВ" број 37/16), која је ступила на снагу 20. јуна 2016. године, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију наставио је да ради под називом Покрајински секретаријат за здравство. Покрајински секретаријат за здравство орачун и исплату дневница за службено путовање врши у складу са чланом 25.д.

Покрајинске уредбе о изменама и допунама покрајинске уредбе о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима Постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине ("Службени лист АПВ" број 44/15), од 21.октобра 2015.године, којим је прописано да се запосленом лицу исплаћује дневница за службено путовање која износи 5% просечне месечне зараде запосленог у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање. Запосленом лицу коме је обезбеђена бесплатна исхрана, дневница за службено путовање умањује се за 80%.

Доказ:

1) Финансијске картице синтетичког конта 4221 Трошкови службених путовања у земљи за период 01.01.2015.године до 31.12.2015.године;

2) Решење Покрајинског секретаријата за здравство социјалну политику и демографију број: 129-114-33/2016- од 20.01. 2016. године;

3) Налог за службено путовање 04/2015 од 12.01.2016.године;

4) Налог за службено путовање 05/2016 од 08.01.2016.године;

5) Налог за службено путовање 06/2016 од 08.01.2016.године;

- 6) *Захтев за плаћање Покрајинског секретаријата за здравство социјалну политику и демографију, Покрајинском секретаријату за финансије – сектору за тресор број 129-114-33/2016-1 од 20.01.2016.године;*
- 7) *Извод из трезора АПВ број 16 од 26.01.2016.године;*
- 8) *Финансијске картице синтетичког конта 4221 Трошкови службених путовања у земљи за период 01.01.2016.године до 30.06.2016.године;*
- 9) *Решење Покрајинског секретаријата за здравство: 138-114-108/2016-01-2 од 26.09.2016. године;*
- 10) *Налог за службено путовање 14/2016 од 19.09.2016.године;*
- 11) *Налог за службено путовање 15/2016 од 19.09.2016.године;*
- 12) *Захтев за плаћање Покрајинског секретаријата за здравство, Покрајинском секретаријату за финансије – сектору за тресор број 138-114-108/2016-01-2 од 26.09.2016.године;*
- 13) *Извод из трезора АПВ број 187 од 28.09.2016.године и*
- 14) *Финансијске картице синтетичког конта 4221 Трошкови службених путовања у земљи за период 01.07.2016.године до 31.10.2016.године.*

(2) Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију није од пријема Нацрта извештаја, 30. октобра 2015. године, преносио средстава удружењима грађана без спроведеног конкурса. У 2016. години додела средстава удружењима грађана вршена је путем Јавног конкурса за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2016. години и Јавног конкурса за финансирање, односно суфинансирање програма удружења грађана у области социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике у 2016. години.

Доказ:

- 1) *Изјашњење одговорног лица број 129-23/2016-2 од 22.02.2016.године;*
- 2) *Картица конта 4819-Дотације осталим непрофитним институцијама 01.01.-20.06.2016;*
- 3) *Картица конта 481941-Дотације осталим удружењима грађана 21.06.-31.08.2016;*
- 4) *Картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама 01.01.-20.06.2016;*
- 5) *Картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама 21.06.-31.08.2016;*
- 6) *Решење о додели средстава по јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2016. години, број: 129-401-165/2016-03-2;*
- 7) *Решење о додели средстава по јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање програма удружења грађана у области социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике у 2016. години, број: 129-401-167/2016 и*
- 8) *Изјашњење руководиоца број 138-75/2016 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

(1) Покрајински секретаријат за спорт и омладину прихватио је препоруке Државне ревизорске институције и становиште да су привремени и повремени послови отварања

наменских рачуна из 2014. године по природи такви да су стални послови за које је могуће засновати радни однос и лице које је ове послове обављало по основу уговора о привременим и повременим пословима засновало је, након спроведеног поступка по огласу за попуњавање радног места, радни однос на неодређено време, почев од 19. марта 2015. године. У 2016. години закључена су два уговора о обављању привремених и повремених послова и то за послове који нису трајали дуже од 120 радних дана у календарској години.

Доказ:

- 1) *Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03/1 од 2. марта 2016. године;*
- 2) *Решење број 116-112-56/2015-01 од 19. марта 2015. године о заснивању радног односа на неодређено време;*
- 3) *Уговор о обављању привремених и повремених послова број 116-112-2/2016-01 од 04.01.2016. године;*
- 4) *Уговор о обављању привремених и повремених послова број 116-112-2/2016-01/2 од 28.06.2016. године и*
- 5) *Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03 од 06.09.2016. године.*

(2) Покрајинском секретаријату за спорт и омладину прихватио је препоруку Државне ревизорске институције и није додељивао средства корисницима из текуће буџетске резерве. Покрајински секретаријат за спорт и омладину је препоруку Државне ревизорске институције у потпуности прихватио. У 2016. години нису преношена средства спортским клубовима без доделе по јавном конкурс. Средства из текуће буџетске резерве додељена су Покрајинском секретаријату за спорт и омладину решењем од 16.03.2016. године у висини 20.000.000,00 динара и решењем од 9. маја 2016. године у висини 6.000.000,00 динара, од чега за спорт 5.500.000,00 динара и за омладинску политику у висини 500.000,00 динара. У оба случаја извршене су измене конкурса и то две измене у области спорта и једна измена конкурса за финансирање програма у областима омладинског сектора.

Доказ:

- 1) *Изјашњење одговорног лица број 116-47-15/2016-03/2 од 2. марта 2016. године;*
- 2) *Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-746/2016-18 од 16.03.2016. године;*
- 3) *Измене и допуне конкурса за финансирање пројеката и програма из области спорта;*
- 4) *Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-746/2016-37;*
- 5) *Друга измена и допуна конкурса за финансирање пројеката и програма из области спорта објављена у "Службеном листу АПВ" број 29/2016 од 11.05.2016. године под бројем 497.;*
- 6) *Измена и допуна конкурса за финансирање програма у областима омладинског сектора;*
- 7) *Списак расписаних конкурса;*
- 8) *Одлуке о додели средстава;*
- 9) *Картица конта 481991 за 2015. годину и*
- 10) *Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03 од 6. септембра 2016. године.*

(3) Покрајински секретаријат за спорт и омладину престао је да преноси средства из буџета Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе и служби АП

Војводине У 2016. години Синдикалној организацији радника покрајинских органа управе нису додељивана средства за трошкове учешћа на спортским играма.

Доказ:

- 1) Изјашњење руководиоца, број 116-47-15/2016-03/3 од 2. марта 2016. године;
- 2) Финансијски план Покрајинског секретаријата за спорт и омладину за 2015. годину;
- 3) Извештај о извршењу финансијског плана за 2015. годину;
- 4) Финансијски план Покрајинског секретаријата за спорт и омладину за 2016. годину;
- 5) Аналитичке картице за 2015. годину и 2016. годину и
- 6) Изјашњење руководиоца, број 116-47-15/2016-03 од 06.09.2016. године.

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

Према кориснику буџетских средстава Дејану Петковићу из Алексе Шантића предузете су следеће мере:

Са Дејаном Петковићем из Алесе Шантића, закључен је Анекс уговора о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми број: 115-401-3774/2014-5-1 од 16.10.2015. године. У складу са наведеним Анексом, Дејан Петковић из Алексе Шантића извршио је у целости повраћај више исплаћених средстава на рачун извршење буџета АП Војводине. Са Зораном Дуганџијом из Горње Рогатице закључен је Анекс Уговора о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката енергетски одрживих фарми број: 115-401-3774/2014-5-9 од 16.10.2015. године. У складу са Зоран Дуганџија из Горње Рогатице извршио је у целости повраћај више исплаћених средстава на извршења буџета АП Војводине;

Доказ:

1. Документација у вези са Дејаном Петковићем из Алексе Шантића:
 - 1.1. Уговор о додели бесповратних подстицајних средстава, број: 115-401-3774/2014-5 од 24. 12. 2014. године;
 - 1.2. Решење о исплати број: 115-401-3774/2014-5 од 24. 12. 2014. године са повратницом;
 - 1.3. Опомена број: 115-401-3774/2014-17 од 11. 09. 2015. године са повратницом;
 - 1.4. Изјава од 13. 10. 2015. године;
 - 1.5. Анекс Уговора број: 115-401-3774/2014-5-1 од 16. 10. 2015. године;
 - 1.6. Докази о уплатама;
2. Документација у вези са Зораном Дуганџијом из Горње Рогатице:
 - 2.1. Уговор о додели бесповратних подстицајних средстава, број: 115-401-3774/2014-9 од 24. 12. 2014. године;
 - 2.2. Решење о исплати број: 115-401-3774/2014-9 од 24. 12. 2014. године са повратницом од 15. 01. 2015. године;
 - 2.3. Анекс Уговора број: 115-401-3774/2014-9-1 од 16. 10. 2015. године;
 - 2.4. Докази о уплатама;
3. Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2015-04-1 од 08. марта 2016. године и
4. Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2015-04 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

(1) У 2015. години и 2016. години, Покрајинским акционим планом запошљавања нису биле предвиђене мере суфинансирања програма запошљавања лица у својству приправника - пројекат „НИС шанса“.

Доказ:.

- 1) Финансијски план за 2015. годину;
- 2) Финансијски план за 2016. годину;
- 3) Покрајински акциони план запошљавања за 2015. годину;
- 4) Покрајински акциони план запошљавања за 2016. годину;
- 5) Аналитичке картице конта 454111 за исплате на основу акционог плана запошљавања за 2015. годину;
- 6) Аналитичке картице конта 454111 за исплате на основу акционог плана запошљавања за 2015. годину и
- 7) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-01 од 1. септембра 2016. године.

(2) и (3) Почев од децембра 2015. године, све до данас, приликом достављања документације, према Конкурсима за рефундацију трошкова учешћа привредних субјеката на сајмовима у Европи и међународним сајмовима у републици Србији, Секретаријат је утврдио обавезу достављања Изјаве подносиоца захтева о раније примљеној државној помоћи, која садржава потврду привредног субјекта о првом наступу на сајму.

Доказ:

- 1) Изјава подносиоца захтева о раније примљеној државној помоћи - модел;
- 2) Изјава подносиоца захтева о раније примљеној државној помоћи попуњена од стране Корисника средстава за 2016. годину;
- 3) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-02 од 01.03.2016. године;
- 4) Конкурс за доделу средстава број 133-401-514/2016-03;
- 5) Одлука о додели средстава број 133-401-514/2016-06 од 19.04.2016. године;
- 6) Скениране Изјаве подносиоца захтева у 2016. години;
- 7) Аналитичке картице конта 454111 за исплате по конкурс за 2016. годину и
- 8) Изјашњење одговорног лица број 144-400-20/2016-02 од 1. септембра 2016. године.

(4) Прихваћене су препоруке Државне ревизорске институције и од децембра 2015. године и у 2016. години Секретаријат расписује Конкурсе за доделу средстава удружењима по Решењима текуће буџетске резерве.

Докази:

- 1) Скенирана документација о додељеним средствима Академији женског предузетништва;
- 2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве за период јануар – јун 2016. године;
- 3) Скенирана документација по Решењу текуће буџетске резерве број:133-401-2082-03/2016-03 од 28.04.2016. године, са Конкурсом;
- 4) Скенирана документација по Решењу текуће буџетске резерве број:133-401-2641-03/2016-03 од 02.06.2016. године, са Конкурсом;
- 5) Аналитичка картице конта 481941 за програмску активност Развој туристичког потенцијала у АП Војводини у 2016. години;
- 6) Аналитичка картице конта 481991 за програмску активност Развој туристичког потенцијала у АП Војводини у 2016. години и
- 7) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-03 од 01.09.2016. године

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство прихватио је препоруку Државне ревизорске институције и удружењима грађана средства преноси искључиво по основу јавног конкурса, о чему се у доказу достављају докази. Јавни

конкурси се објављују у „Службеном листу АПВ”, дневном листу „Данас” и на сајту Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Доказ:

- 1) Одлука о додели средстава удружењима, број: 104-401-2008/2015-01-2 од 01.9.2015. год;
- 2) Одлука о додели средстава удружењима, број: 104-401- 417/2015-02 од 11.8.2015. год;
- 3) Одлука о додели средстава удружењима, број: 104-401- 4526/2015-02 од 19.10.2015. год;
- 4) Изјашњење руководиоца број 18/2016-3-1, од 10.03.2016. године;
- 5) Одлука о додели средстава удружењима, број: 104-401-1034/2016-02 од 16.05.2016;
- 6) Одлука о додели средстава удружењима, број: 104-401- 1585/2016-03 од 19.05.2016;
- 7) Конкурс за доделу средстава за манифестације;
- 8) Конкурс за доделу средстава за рад удружења;
- 9) Картица конта 481941 и
- 10) Изјашњење руководиоца број 39/2016 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине — националне заједнице

(1) У 2016. години Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице одобрена су средства из текуће буџетске резерве за пројекте обнове цркава и верских заједница на територији АП Војводине и за суфинасирање пројекта очувања и неговања међунационалне толеранције у Војводини. Додељена средства секретаријат је расподелио након спроведеног јавног конкурса.

Доказ:

- 1) Изјашњење руководиоца, број: 128-137 /2016-1. од 01.03.2016. године;
- 2) Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве;
- 3) Текста конкурса;
- 4) Картица конта 481;
- 5) Финансијски план за 2016. годину и
- 6) Изјашњење руководиоца број: 128-604/2016-1 од 6. септембра 2016. године.

(2) У 2016. години Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице закључио је 5 уговора о обављању привремених и повремених послова, у трајању до 120 дана. Ангажована лица обављала су, односно обављају послове у вези са пројектима овог секретаријата, тј. послове који су делатност овог секретаријата али који се обављају повремено по одобреном пројекту и нису сталног карактера.

Доказ:

- 1) Изјашњење руководиоца, број: 128-137 /2016-2. од 01.03.2016. године;
- 2) Уговори о обављању привремених и повремених послова и
- 3) Изјашњење руководиоца број: 128-604/2016-1 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за финансије

Од ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона финансирању политичких активности (18. новембар 2014. године), односно од извршавања месечне обавезе за финансирања редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за покрајинске посланике за месеце: новембар и децембар 2014. године, висина средстава

за наведену намену утврђивана је узимајући за основицу пореске приходе. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему, односно изменама и допунама члана 5. став 4. овог закона, на исти начин, као и Законом о финансирању политичких активности, уређено је издвајање средстава из јавних извора за наведене намене.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2015. годину финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике у Скупштини АП Војводине, планирано је по методологији (применом стопе и основице), утврђеној одредбама Закона о финансирању политичких активности и Закона о буџетском систему, а који на исти начин уређују издвајање средстава из јавних извора за финансирање наведене намене.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину финансирање редовног рада политичких субјеката и финансирање трошкова изборне кампање планирано је по методологији (применом стопе и основице), утврђеној одредбама Закона о финансирању политичких активности и Закона о буџетском систему, а који на исти начин уређују издвајање средстава из јавних извора за финансирање наведених намена.

Доказ:

- 1) *Обрачун обавезе за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за покрајинске посланике за новембар и децембар 2014. године;*
- 2) *Обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за покрајинске посланике планиран Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2015. годину и;*
- 3) *Обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за покрајинске посланике и средстава за финансирање трошкова изборне кампање за редовне покрајинске изборе планираних Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2016. годину;*
- 4) *Изјашњење руководиоца број 102-031-28/2016-01/13-1 од 15. марта 2016. године;*
- 5) *Извод из Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2016. годину, за раздео 8 - Покрајински секретаријат за финансије;*
- 6) *Картице субаналитичког конта 481942- Дотације политичким странкама за 2014., 2015. и 2016. годину и*
- 7) *Изјашњење руководиоца број 102-031-28/2016-01/24 од 09.09.2016. године.*

Архив Војводине

(1) и (2) Архив Војводине је 30. новембра 2015. године закључио уговоре о утврђивању међусобних права, обавеза и одговорности с три лица којима су утврђени основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Јавним службама и на тај начин отклонио наведене неправилности. Архив Војводине обрачун и исплату плата врши у складу са потписаним уговорима

Доказ:

- 1) *Фотокопија Уговора о утврђивању међусобних права, обавеза и одговорности за:*
 - *Уговор број: I 112-13/1-15 од 30.11.2015. године;*
 - *Уговор број: I 112-14/1-15 од 30.11.2015. године и*
 - *Уговор број: I 112-15/1-15 од 30.11.2015. године.*
- 2) *Изјашњење директора број I 164-6/3-16 од 14.03.2016. године;*

3) *Фотокопија Обрачунских листића за месец август 2016. годину и*

4) *Изјашњење директора број I 164-6/6-16 од 01.09.2016. године*

(3) Архив Војводине је у складу са Финансијским планом за 2014. годину и Планом набавки за 2014. годину извршио расход за набавку друге рачунарске опреме у износу од 388 хиљада динара. Архив Војводине није у 2015. години преузимао обавезе без закључења уговора и спровођења поступака јавних набавки.

Доказ:

1) *Уговор о набавци услуге електричне енергије број: I 404-91/30-15 од 26.05.2015. године закључен са ЕПС Снабдевање доо Београд након спроведеног поступка јавне набавке број 03/2015;*

2) *Уговор о набавци услуге електричне енергије број: I 404-29/24-16 од 15.03.2016. године закључен са ЕПС Снабдевање доо Београд након спроведеног поступка јавне набавке број 01/2016 и*

3) *Изјашњење директора број I 164-6/3-16 од 14.03.2016. године.*

Српско народно позориште

Српско народно позориште је било субјект ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднео Одазивни извештај. На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Српског народног позоришта број: 400-997-02/2015-04 од 11.08.2016.године, утврђено је, да су наводи у одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом, веродостојни.

Музеј Војводине Нови Сад

Музеј Војводине је био субјект ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднео Одазивни извештај. На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Музеја Војводине број: 400-997-01/2015-04 од 11.08.2016.године, утврђено је, да су наводи у одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом, веродостојни.

Покрајински завод за заштиту споменика културе

(1) и (2) Покрајински завод за заштиту споменика културе је 01. Октобра 2014. године закључио Уговоре о утврђивању међусобних права, обавеза и одговорности с три лица којима су утврђени основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин отклонио наведене неправилности. Покрајински завод за заштиту споменика културе обрачун и исплату плата вршио у складу са потписаним уговорима. Због одласка у пензију за 4 радника од 19 наведених, није било исплатних листа у 2016 години.

Доказ:

1) *Уговори о раду из 2014. године за дванаест запослених;*

2) *Изјашњење директора од 29.02.2016.године;*

3) *Исплатне листе за 2016 годину, до 30.06.2016. године и*

4) *Решења о престанку радног односа за 4 запослена који су остварили пензију;*

(3) У периоду од децембра 2015. године до августа 2016. године није било обрачуна и исплате отпремине за одлазак у пензију.

Доказ:

1) *Копија финансијске картице 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију за 2016. годину;*

(4) Покрајински завод за заштиту споменика културе је Програмом рада за 2016. годину и финансијским планом планирао на издавачкој делатности (конто 4234 – Услуге информисања) штампање следећих публикација:

- 1) Издавање часописа Грађа за проучавање споменика културе Војводине XXIX;
- 2) Како очувати и користити културно наслеђе - Векови Бача;
- 3) Пешачке зоне у старим градским језгрима;
- 4) Зборник радова Друге међународне конференције о очувању и унапређењу историјских градова.

Доказ:

1) *Програм рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин за 2016.годину и*

2) *Финансијски план Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин за 2016.годину.*

(5) Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је доставио оснивачу, Покрајинском секретаријату за културу, јавно информисање и односу са верским заједницама, Програм рада за 2017. годину број: 01-21/19-2016 дана 20.7.2016 године.

Доказ:

1) *Програм рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин за 2017.годину и*

2) *Доказ о достави Програм рада Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин за 2017.годину број: 01-21/19-2016 дана 20.7.2016 године;*

Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића

(1) и (2) Галерија је у августу месецу 2014. године ускладила коефицијент зараде и припадајућа увећања зараде за осам лица (директора Установе, секретара, шефа рачуноводства-организатора материјално-финансијских послова и запосленог самосталног сарадника за безбедност и здравље на раду- реализатора културнообразовних активности- водича и четири водича-чуvara) са чл. 2 тачка 7. и чл. 3 тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гласник РС"бр.44/01...11/12...8/13), закључивањем Анекса Уговора о раду за наведена лица, са почетком важења од 01. септембра 2014. године и о томе известила Покрајински секретаријат за финансије и Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање. Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића је наставила да исплаћује плате запосленима у складу са наведеном Уредбом.

Доказ:

1) *Анекси за осам запослених са табелом о прерачуну плате и обрачунским листама за септембар 2014. године:*

-Анекс бр 1. Уговора о раду бр.481 од 23.08.2013.године, за директора и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Анекс бр. 5. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број. 273 од 14.09.2006.године, за секретара и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Уговор о раду број 380 од 28.08.2014. године, за шефа рачуноводства и обрачунска листа;

-Анекс број 6. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број. 275 од 14.09.2006. године, за самосталног сарадника за безбедност и здравље на раду и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Анекс бр. 3 Уговора о раду бр. 317 од 11.јуна 2010.године, за водича-чуvara и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Анекс бр.3 Уговора о раду бр. 171 од 12. априла 2010. године водича- чуvara и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Анекс бр.6 Уговора о раду бр. 356 од 23. јула 2003. године за водича-чуvara и обрачунска листа за септембар 2014. године;

-Анекс број 6 Уговора о раду бр. 173. од 15. априла 2003. године за водича-чуvara и обрачунска листа за септембар 2014. године;

2) Табеле прерачуна плата;

3) Изјашњење директора, број 88 од 19.02.2016. године;

4) Обрачунске листе за јул 2016. године и

5) Изјашњење директора, број 438 од 2. септембра 2016. године.

Спомен збирка Павла Бељанског

Спомен-збирка Павла Бељанског доставила је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен збирци Павла Бељанског број: 730/3 од 21.08.2015.године; Анексе уговора о раду број: 1139/1 од 09.12.2014.године и 1139/2 од 09.12.2014. године за два запослена лица, обрачунске листе за јануар – октобар 2015. године. У 2016. години донет је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен-збирци Павла Бељанског број: 288/1, на који је Покрајинска влада дана 20. априла 2016. године дала сагласност број:022-230/2016. Правилником се за радно место Шефа рачуноводства захтева алтернативно виша или средња стручна спрема, а за домара - средња стручна спрема у трајању од најмање 3 године. Обрачун плата за шефа рачуноводства и домара врши се на основу Анекса уговора.

Доказ.:

1) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен-збирци Павла Бељанског, број 730/3 од 21.08.2015. године;

2) Анекси уговора о раду бр. 1139/1 и 1139/2 од 09.12.2014. године;

3) Обрачунске листе почев од децембра 2014. године до октобра 2015. године;

4) Изјашњење руководиоца број 170/1 од 23.02.2016. године;

5) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 288/2 од 29.марта 2016. године;

6) Обрачун плате за шефа рачуноводства за новембар и децембар 2015. године и за јули 2016. године;

7) Обрачун плате за домара за новембар и децембар 2015. године и за јули 2016. године и

8) Изјашњење руководиоца број 722/1 од 01.09.2016. године.

Позоришни музеј Војводине

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

утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун плате за девет запослених код којих је у току ревизије утврђена неправилност сада се разликује код два запослена пошто је код њих дошло до повећања коефицијента на основу стеченог високог образовања. Ова промена је у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Позоришном музеју Војводине број 15-3, од 4. априла 2016. године, на који је Покрајинска влада дала сагласност.

Доказ:

- 1) *Уговори о раду за девет запослених (анекси уговора који предвиђају већи коефицијент од прописаних, уговори којима су коефицијенти усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама);*
- 2) *Обрачунске листе за девет запослених (за септембар и октобар 2014. године и за фебруар 2015. године);*
- 3) *Изјашњење руководиоца број: 16-1 од 24. фебруара 2016. године;*
- 4) *Обрачунске листе за девет запослених за месец јул 2016. године;*
- 5) *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 15-3 од 4. априла 2016. године и Решење Покрајинске Владе о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Позоришном музеју Војводине број: 022-225/2016 од 27. априла 2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 16-5 од 01.09.2016.године.*

Музеј савремене уметности Војводине

(1) и (2) Музеј савремене уметности Војводине закључио је анексе уговора о раду 31.августа 2015. године са два запослена лица којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На основу Правилника о систематизацији радних места, број 227-1-1/2016 од 22.04.2016. године, на који је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 310-1-1/2016, од 08.06.2016. године, предузете су мере за усклађивање висине коефицијената за радна места Техничар мултимедија и Техничког манипуланта.

Доказ:

- 1) *Анекс уговора бр. 2, бр 492-1-3/2015 од 31.08.2015. године;*
 - 2) *Исплатни лист 00015;*
 - 3) *Анекс уговора бр.4, бр. 493-1-3/2015 од 31.08.2015. године;*
 - 4) *Исплатни лист 00013;*
 - 5) *Изјашњење руководиоца број 89-1-1/2016. од 24.02.2016. године;*
 - 6) *Правилник о систематизацији радних места, број: 227-1-1/2016 од 22.04.2016. године;*
 - 7) *Решење Покрајинске владе број 022-309/2016 од 1.06.2016. године;*
 - 8) *Анекс уговора бр.3, бр.322-1-2/2016 од 08.06.2016. године;*
 - 9) *Анекс уговора бр.5, бр.321-1-2/2016 од 08.06.2016. године;*
 - 10) *Исплатни листови 00013 и 00015 и*
 - 11) *Изјашњење руководиоца број 481-1-1/2016. од 02.09.2016. године.*
- (3) Дана 07. октобра 2015. Скупштина АП Војводине донела је Одлуку о ребалансу буџета Аутономне покрајине Војводине за 2015. годину, којом је Пројекат извођења радова на реконструкцији и доградњи равног крова сутеренског дела зграде Музеја савремене уметности Војводине скинут са листе финансирања у 2015. години. Дана 09. октобра 2015.

године Покрајински секретеријат за културу и јавно информисање је Музеју савремене уметности Војводине упутио захтев за поврћај средстава. Чланом 20. став 1. алинеја 3. Уговора број 1243-1-1/2014, од 30. децембра 2014. године, који је закључен између Музеја савремене уметности Војводине и извођача радова, предвиђено је да наручилац има право на једнострану раскид уговора у случају недостатка средстава за његову реализацију. Дана 20. новембра 2015. године Музеј савремене уметности Војводине, Нови Сад, извршио је пренос средстава у покрајински буџет у износу од 6.989.171,15 динара, с обзиром да је извођач 17. новембра 2015. године извршио повраћај аванса у истом износу.

Доказ:

- 1) Уговор бр: 1243-1-1/2014;
- 2) Банкарска гаранција, Амандман бр.1, Амандман бр.2;
- 3) Захтев за повраћај средстава, број: Сл.24/2015 од 9. октобра 2015. године;
- 4) Налог за пренос средстава, број 669-1-1-2-2015, од 20.11.2015. године;
- 5) Извод бр. 143 од 20.11.2015. године и
- 6) Изјашњење руководиоца, број 91-1-2/2016. од 24.02.2016. године.

Завод за културу Војводине

(1) и (2) Завод за културу Војводине склопио је анексе уговора о раду 30. новембра 2015. године са три запослена лица којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запосленом на пословима вишег стручног сарадника за манифестације у Заводу за културу Војводине престао је радни однос 12. октобра 2015. године јер је остварио право на старосну пензију.

Доказ:

- 1) Анекс уговора о раду за три запослана (504,504/1 и 504/2);
- 2) Решење о отказу уговора о раду, бр. 297 од 3. септембра 2015. године;
- 3) Обрачун зараде за децембар 2015 године;
- 4) Изјашњење руководиоца број 22/2 од 22.02.2016.године;
- 5) Изјашњење руководиоца број 22/4 од 22.02.2016.године;
- 6) Обрачун зараде за јул 2016. године за три запослена и
- 7) Изјашњење руководиоца број 543 од 01.09.2016.

(3) У Предлогу Програма рада Завода за културу Војводине за 2017. годину посебно су исказана средства за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, а достављен је оснивачу 19. јула 2016. године.

Доказ:

- 1) Извод из Програма рада за 2016. годину бр. 47/8 од 29. јануара 2016. године;
- 2) Допис Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање, бр. 57 од 29. јануара 2016. године;
- 3) Изјашњење руководиоца број 22/4 од 22.02.2016.године;
- 4) Изјашњење руководиоца број 22/12 од 11.03.2016. године;
- 5) Извод из Предлога Програма рада и финансијског плана за 2017. годину;
- 6) Допис Покрајинском секретаријату за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама, број 479/1 од 19. јула 2016. године и
- 7) Изјашњење руководиоца број 543/2 од 01.09.2016.године.

Издавачки завод Форум

Издавачки завод Форум донео је у току поступка ревизије одлуку о Измени Правилника о организацији и систематизацији послова (15. септембра 2015. године). Покрајинска

влада је дала сагласност на Измене Правилника о организацији и систематизацији послова.

Доказ:

- 1) *Правилник о организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу „Форум“, број 200/2015, од 15.09.2015. године;*
- 2) *Фотокопија обрачуна исплаћене зараде за месец септембар 2015.године;*
- 3) *Изјашњење руководиоца број 33 од 23.02.2016. године;*
- 4) *Решење о давању сагласности на измене Правилника о организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу "Форум"-Forum Könyvkiadó Intézet, које је Покрајинска влада донела на 159. седници одржаној 29. децембра 2015. године;*
- 5) *Страна Службеног листа АПВ (број 55., од 30. децембра 2015. године) на којој је објављено Решење о давању сагласности на измене Правилника о организацији и систематизацији послова у Издавачком заводу "Форум"-Forum Könyvkiadó Intézet и*
- 6) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број:/2016 од септембра 2016. године.*

Војвођански симфонијски оркестар

(1) и (2) Војвођански симфонијски оркестар је дана 25.11.2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у музичкој установи Војвођански симфонијски оркестар и за два запослена лица врши обрачун и исплату плата у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Доказ:

- 1) *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у музичкој установи Војвођански симфонијски оркестар;*
- 2) *Изјашњење руководиоца број 39/2016 од 25.02.2016. године;*
- (3) У Програму рада за 2016. годину број: 247/2015, посебно су исказана средства планирана за финансирање програмских активности, а посебно средства за финансирање текућих расхода и издатака. Војвођански симфонијски оркестар је поднео оснивачу Предлог Програма рада за 2017. годину број: 103/2016 од дана 20.07.2016. године, који садржи посебно исказана средства планирана за финансирање програмских активности, као и посебно за финансирање текућих расхода и издатака.

Доказ:

- 1) *Програм рада Војвођанског симфонијског оркестра за 2016. годину, број 247/2015 од 28.12.2015. године;*
 - 2) *Изјашњење руководиоца број 39/2016 од 25.02.2016. године;*
 - 3) *Предлог Програма рада Војвођанског симфонијског оркестра за 2017. годину број 103/2016 од дана 20.07.2016. године и*
 - 4) *Изјашњење руководиоца број 121/2016 од 01.09.2016. године.*
- (4) Војвођански симфонијски оркестар онемогућио да се неправилност понови тако што је изменио Статут и избрисао члан 12. којим је било уређено да директор, поред своје пословне функције, може повремено као уметничка личност, у одсуству шефа диригента, да преузме уметничко вођство, односно да диригује појединим концертима. Ова измена Статута Војвођанског симфонијског оркестра је усвојена од стране Управног одбора на седници бр. 36/2015 дана 09.10.2015. године. Покрајински секретаријат за културу и јавно

информисање је дао сагласност на измене и допуне Статута Војвођанског симфонијског оркестра, Решењем број 022-764/2015 од 29. децембра 2015. године.

Управни одбор Војвођанског симфонијског оркестра је на седници бр. 40/2016 одржаној 22.02.2016. године донео усвојио Правилник о награђивању и ауторским хонорарима којим је уређено награђивање и ауторски хонорари у складу са чланом 44. став 1., тачка 2. Закона о култури и чланом 16. Статута Војвођанског симфонијског оркестра, којим је уређено да је одлучивање о пословању у надлежности Управног одбора.

Доказ:

- 1) *Измене и допуне Статута Војвођанског симфонијског оркестра, број 192/2015 од 9. октобра 2015. године;*
- 2) *Извод из Записника са 36/2015 седнице Управног одбора, број Службено од 9. октобра 2015. године;*
- 3) *Решење о давању сагласности на измене и допуне статута Војвођанског симфонијског оркестра број: 022-764/2015 од 29. децембра 2015. године;*
- 4) *Правилник о награђивању и ауторским хонорарима број 31/2016 од 22.02.2016. године;*
- 5) *Извод из Записника са 40/2016 седнице Управног одбора, број Службено од 22.02.2016. године;*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 39/2016 од 25.02.2016. године и*
- 7) *Изјашњење руководиоца број 121/2016 од 01.09.2016. године.*

Покрајински завод за заштиту природе

Управни одбор Покрајинског завода за заштиту природе, донео је дана 10. новембра 2014. године Правилник о висини и начину остваривања права на накнаду за превоз запослених, број 02-2018/3. Правилником је регулисано да се трошкови превоза на посао и с посла брачунавају на основу евиденције о присуству на раду. Покрајински завод за заштиту природе и након достављања Одазивног извештаја поступа у складу са наведеним правилником.

Доказ:

- 1) *Правилник о висини и начину остваривања права на накнаду за превоз запослених, број 02-2018/3, од 10.11.2014. године;*
- 2) *Изјашњење директора број: 06-1905/8, од 10.03.2016. године;*
- 3) *Евиденција порисутности запослених на раду за децембар 2015. године са обрачуном путних трошкова, и извод бр.185;*
- 4) *Евиденција порисутности запослених на раду за август 2016. године са обрачуном путних трошкова и извод бр.114 и*
- 5) *Изјашњење руководиоца број 06-2029/3 од 6. септембра 2016. године.*

Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине

Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је био субјект ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину. Управа за капитална улагања, као правни следбеник Фонда за капитална улагања АП Војводине, је одвојено и самостално је поднела Одазивни извештај на извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања Фонда за капитална улагања Војводине за 2014. годину. На основу Закључка о спровођењу ревизије одазивног извештаја број: 400-3856-01/206-04 од 10. августа 2016.године биће извршена Ревизија Одазивног извештаја Управе за капитална улагања, као правног следбеника Фонда за капитална улагања.

Покрајински завод за спорт и медицину спорта

Након доношења плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2016. годину, а пре закључења уговора са добављачима, додатно је истражено тржиште, за *набавку робе за даљу продају*. Набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити, утврђени су и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта. С обзиром на то да је наручилац дужан да поступа у складу са начелима из Закона, у складу са чланом 10. Закона, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, те је истраживањем тржишта обезбедио да Покрајински завод за спорт и медицину спорта уговоре о набавци робе за даљу продају закључи са понуђачима чија је понуда најповољнија.

Доказ:

- 1) Службена белешка у поступку истраживања тржишта, од 02.03.2016. године;
- 2) Изјашњење директора број 81/2016, од 04.03.2016. године;
- 3) Уговор о продаји од 31.03.2016. године;
- 4) Уговор о набавци добара бр. 157/2016 од 14.04.2016. године;
- 5) Уговор о купопродаји робе бр. 87/2016 од 10.03.2016. године;
- 6) Уговор бр. 139/2016 од 07.04.2016. године са документацијом о истраженом тржишту и
- 7) Изјашњење директора број 417/2016 од 8. септембра 2016. године.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом, веродостојне.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

2.2.2.1. Опис неправилности

Аутономна покрајина Војводина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 159.821 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

Директни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 159.273 хиљада динара:

Покрајински секретаријат за спорт и омладину није обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 20.442 хиљаде динара;

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

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање (1) није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом, утрошених буџетских средстава датих по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима у износу од 44.571 хиљаду динара; (2) није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом,

уtroшених буџетских средства датих по основу субвенција приватним предузећима у износу од 6.039 хиљада динара; (3) није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом, уtroшених буџетских средства датих по основу дотација невладиним организацијама у износу од 7.279 хиљада динара;

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова (1) није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом, уtroшених буџетских средства датих по основу субвенција приватним предузећима у износу од 2.003 хиљаде динара; (2) није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом, уtroшених буџетских средства датих по основу дотација невладиним организацијама у износу од 4.163 хиљаде динара;

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

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију није обезбедио правдање веродостојном рачуноводственом документацијом, уtroшених буџетских средства датих по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 19.600 хиљада динара.

Индиректни буџетски корисници Аутономне Покрајине Војводине 548 хиљада динара:

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

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

Покрајински секретаријат за спорт и омладину је у поступку ревизије од корисника обезбедио документацију за правдање средстава у износу од 8.251 хиљада динара. Покрајински секретаријат за спорт и омладину је у остављеном року за одазивни извештај наставио са предузимањем мера обезбеђивања документације за правдање средстава и прибавио документацију за правдање износа од 5.848 хиљада динара и о истом доставио доказе. Додатно су оправдана средства исплаћена у износу од 3.325 хиљада динара. Предмети по којима није извршено правдање средстава достављени су Покрајинском правобранилаштву ради наплате принудним путем.

Доказ:

1) *Извештаји: ЦФК Врбас, ФК Динамо, ФК Милетић, ФК Раднички Зрењанин, ФК Војводина, Шах клуб Шајкаш Ковиљ; Фудбалски клуб „Војводина“ Нови Сад; Фудбалски клуб „Јадран“ Голубинци; Фудбалски клуб „Јединство“ Госпођинци; Кошаркашки клуб „Јадран“ Голубинци; Женски рукометни клуб „Пролетер Суперпротеин“ Зрењанин (у електронској форми);*

3) *Допис Правобранилаштву АП Војводине број 44/2016, од 17.02.2016. године;*

4) *Изјашњење одговорног лица број 116-47-15/2016-03/4 од 2. марта 2016. године;*

- 5) *Списак дужника –утужених са колонама исплаћених, накнадно оправданих и неоправданих средстава где је судски поступак у току;*
- 6) *Списак предмета код којих средстава нису оправдана и*
- 7) *Изјашњење руководиоца број. 116-47-15/2016-03, од 6.9.2016. године.*

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице

У циљу отклањања наведених неправилности и реализације препоруке Државне ревизорске институције предузете су следеће мере:

Покрајинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину (“Службени лист АПВ”, број 50/13), Одлуком о додели буџетских средстава Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице за дотације етничким заједницама (“Службени лист АПВ”, број 5/2006) и Одлуком о расподели буџетских средстава Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице црквама и верским заједницама које делују на територији АПВ (“Службени лист АПВ”, 21/2007, 4/2008), прописан је начин и услови за доделу средстава путем конкурса, као и обавеза корисника средстава да, ради правдања наменског трошења средстава, достави извештај о коришћењу средстава, са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице током 2014. године расписао је и спровео конкурсе у складу са наведеним актима. Обавеза достављања извештаја била је предвиђена углавном до истека 2014. године. Одређени број корисника затражио је пролонгирање рока како за утрошак средстава тако и за достављање финансијског извештаја. За кориснике који нису доставили извештаје у предвиђеном року секретаријат је за достављање документације одредио нови кратки рок, уз упозорење да ће се уколико се документација не достави покретати судски спорови за повраћај средстава. Послате су опомене корисницима буџетских средстава о достављању рачуноводствених извештаја о начину коришћења буџетских средстава, и то за 42 корисника. До дан подношења одазивног извештаја је 125 корисника накнадно послало рачуноводственоу документацију о правдању утрошених буџетских средстава.

На основу члана 16. став 4. и члана 24. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи („Службени лист АПВ”, бр. 37/14 и 54/14 – други пропис), покрајински секретар за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице донео је Упутство о поступку за праћење извештаја о коришћењу средстава пренетих по основу спроведених конкурса.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице током 2015. године расписао је и спровео конкурсе за доделу средстава, уз обавезу достављања извештаја о коришћењу средстава од стране корисника. Процедура у вези са пријемом и прегледањем извештаја регулисана је Упутством о поступку за праћење извештаја о коришћењу средстава по основу спроведених конкурса Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине- националне заједнице број: 128-021-14/2016-02 од 8.02.2016. године.

Доказ:

- 1) *Табеле са прегледом корисника буџетских средстава са подацима о статусу извештаја;*
- 2) *Изјашњење руководиоца број 128-137 /2016-5 од 01.03.2016. године;*

- 3) Табела о спроведеним конкурсима и достављеним извештајима за 2014. годину;
- 4) Табела о спроведеним конкурсима и достављеним извештајима за 2015. годину и
- 5) Упутство о поступку за праћење извештаја о коришћењу средстава пренетих по основу спроведених конкурса.

6) Изјашњење руководиоца 128-604/2016-2 од 06.09.2016. године.

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

(1) Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је предузео активности које се односе на обезбеђивање документације за правдање средстава одобрених на име субвенција јавним нефинансијским предузећима, на следећи начин:

корисници су доставили додатну документацију, којом правдају одобрена средства, корисници који нису могли да реализују пројекте у одобреном износу или нису утврдили сва одобрена средства, иста су вратили у буџет,

за кориснике који нису оправдали средства и након опомене поднет је захтев за утужење Правобранилаштву АП Војводине.

Доказ:

- 1) Табеле за конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима;
- 2) Комплетна табела за функцију 820- Услуге културе, са скенираном документацијом;
- 3) Изјашњење руководиоца, број 132-895/2016, од 1. марта 2016. године;
- 4) Подаци од Правобранилаштва Аутономне покрајине Војводине о предметима који су утужени;
- 5) Табела са средствима која су враћена у буџет и
- 6) Изјашњење руководиоца, број 137-895/2016 2 од 7. септембра 2016. године.

(2) Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је предузео активности које се односе на обезбеђивање документације за правдање средстава одобрених на име субвенција приватним предузећима на следећи начин :

корисници су доставили додатну документацију, којом правдају одобрена средства, корисници који нису могли реализовати пројекте у одобреном износу или нису реализовали сва одобрена средства у буџет су вратили средства, за кориснике који нису оправдали средства и након опомена поднет је захтев за утужење Правобранилаштву АП Војводине.

Доказ:

- 1) Табеле за конта 454000- Субвенције приватним предузећима;
- 2) Комплетна табела за функцију 820- Услуге културе, са скенираном документацијом;
- 3) Изјашњење руководиоца, број 132-895/2016, од 1. марта 2016. године;
- 4) Подаци од Правобранилаштва Аутономне покрајине Војводине о предметима који су утужени;
- 5) Табела са средствима која су враћена у буџет и
- 6) Изјашњење руководиоца, број 137-895/2016 2 од 7. септембра 2016. године.

(3) Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је предузео активности које се односе на обезбеђивање документације за правдање средстава одобрених на име дотација невладиним организацијама на следећи начин :

корисници су доставили додатну документацију, којом правдају одобрена средства корисници који нису могли реализовати пројекте у одобреном износу или нису реализовали сва одобрена средства у буџет су вратили средства,

за кориснике који нису оправдали средства и након опомене, поднет је захтев за утужење Покрајинском јавном правобранилаштву Војводине.

Доказ:

- 1) Табеле за конта 481000 - Дотације невладиним организацијама;
- 2) Комплетна табела за функцију 820-Услуге културе, са скенираном документацијом;
- 3) Изјашњење руководиоца, број 132-895/2016, од 1. марта 2016. године;
- 4) Подаци од Правобранилаштва Аутономне покрајине Војводине о предметима који су утужени;
- 5) Табела са средствима која су враћена у буџет и
- 6) Изјашњење руководиоца, број 137-895/2016 2 од 7. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у поступку ревизије од корисника обезбедио документацију за правдање средстава у износу од 3.387 хиљада динара.

(1) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је предузео активности које се односе на обезбеђивање документације за правдање средстава одобрених на име субвенција приватним предузећима на следећи начин: потраживање за износ од 550 хиљада динара предато је на утужење Правобранилаштву АП Војводине, а 29. децембра 2015. године покренута је тужба код Привредног суда у Новом Саду. У даљем току судског поступка - Парнични поступак траје, а води се под бројем: П – 2030/15, код Привредног суда у Новом Саду .

Доказ:

- 1) Тужба Привредном суду у Новом Саду, П. 441/15 од 29.12.2015. године;
- 2) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-04, од 1. марта 2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-04 од 1. септембра 2016. године.

(2) Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је предузео активности које се односе на обезбеђивање документације за правдање средстава одобрених на име дотација невладиним организацијама на следећи начин:

- Прибавио рачуноводствену документацију – правдање наменског утrophка у износу од 41 хиљаду динара;

- 80 хиљада динара је уплаћено/враћено у Буџет АПВ и

- против осам корисника поднете су тужбе, у укупном износу од 655 хиљада динара.

Из наведеног произилази да је Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, до дана подношења одазивног извештаја, за износ од 776 хиљада динара, прибавио документацију, односно покренуо поступак принудне наплате за кориснике који нису доставили правдање. У даљем току судских поступака, стање на дан 30.августа 2016. године:Удружење грађана „Сунце“ из Новог Бечеја вратило је средства у износу од 48 хиљада динара дана 28.06.2016. године; Донета је пресуда број П 11357/2015 од 16.06.2016. године за Удружење предузетница општине Рума „Викторија“ из Руме. У поступку је извршења;Покренута је тужба против „Удружење Рома Врбас“ из Врбаса, дана 08.06.2016. године и поступак је у току;Упућен је Предлог за извршење на основу извршене исправе од 23.06.2016. године за Друштвени актив „Срце Срема“ из Нерадина, поступак је у току.

Доказ:

- 1) Табела - Предузете мере по корисницима средстава;

- 2) Рачуноводствена документација – правдање наменског утrophка средстава Удружења „Пријатељство Врдник Версмолд“ правдање број П. 400/15;
- 3) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 14.01.2016. године против Удружење грађана „Еко-логика“ из Сомбора број П. 356/15;
- 4) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 29.01.2016. године против ЈЦИ Зрењанина број П. 134/15;
- 5) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 01.02.2016. године против Удружења грађана „Сунце“ из Новог Бечеја;
- 6) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 14.01.2016. године против удружења грађана „Фрушкогорски различак“ из Врдника број П. 128/16;
- 7) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 14.12.2015. године против Удружења предузетница општине Рума „Викторија“ из Руме број П. 380/15;
- 8) Извод број 229 од 30.11.2015, Враћена средства – Удружење „За бољи Нови Кнежевац“ из Новог Кнежевца;
- 9) Тужба Основном суду у Новом Саду, број П. 17/15, поднета дана 29.12.2015. године и Извод број 33 од 22.02.2016. године - враћена средства - Удружење жена „Удахни живот“ из Станишића;
- 10) Тужба Привредном суду у Новом Саду, број П. 442/15, поднета дана 30.12.2015. године против удружења „Сремачки талас“ из Јаска;
- 11) Документација у вези са активирањем менице „Удружење Рома Врбас“ из Врбаса, дана 17.12.2015. године;
- 12) Тужба Основном суду у Новом Саду, број П. 381/15, поднета дана 14.12.2015. године против Друштвеног актива „Срце Срема“ из Нерадина;
- 13) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-05 од 01.03.2016. године;
- 14) Извод број 121 од 28.06.2016. године;
- 15) Тужба против Удружења грађана „Сунце“ из Новог Бечеја;
- 16) Пресуда од 16.06.2016. године за Удружење предузетница општине Рума „Викторија“ из Руме;
- 17) Тужба Основном суду у Новом Саду, поднета дана 08.06.2016. године против „Удружење Рома Врбас“ из Врбаса;
- 18) Предлог за извршење на основу извршене исправе од 23.06.2016. године за Друштвени актив „Срце Срема“ из Нерадина и
- 19) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-05 од 1. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине је у поступку ревизије од корисника обезбедио документацију у износу од 1.095 хиљада динара за правдање средстава који су из буџета АП Војводине утrophена у 2014. години.

I У оквиру суфинансирања пројеката енергетски одрживих фарми млечних крава: увидом у документацију Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине утврђено је да су сви корисници буџетских средстава доставили извештаје којим се обезбеђује правдање средстава веродостојном рачуноводственом документацијом (исти се налазе у просторијама Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине).

II У оквиру суфинансирања пројеката енергетски одрживих фарми: поновљено је слање опомена корисницима буџетских средстава ради доставе извештаја којим се обезбеђује правдање средстава веродостојном рачуноводственом документацијом. Увидом у документацију Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине

утврђено је да само један корисник буџетских средстава није доставио извештај којим се обезбеђује правдање средстава веродостојном рачуноводственом документацијом, док су сви остали корисници то учинили. Полазећи од тога да је у Покрајинском секретаријату за енергетику и минералне сировине утврђено, да један корисник средстава, није доставио до 15. јула 2015. године наративни извештај о реализацији Пројекта као ни финансијски извештај са доказима о утрошеним средствима, са комплетном документацијом којом се оправдава наменско и законито коришћење добијених средстава (сходно одредби члана 5. а у вези са чланом 4. Уговора), дана 11.9.2015. године кориснику средстава, прослеђена је Опомена, под бројем: 115-401-3774/2014-17.Поступајући по молби корисника средстава, Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, закључио је дана 22. октобра 2015. године, Анекс Уговора под бројем: 115-401-3774/2014-4, којим се мења члан 4. Уговора и продужава рок именованој за наменско трошење добијених средстава сагласно предмету Уговора, најкасније до 15. новембра 2015. године. Како корисник средстава, ни након новог рока утврђеног Анексом Уговора 115-401-3774/2014-4 од 24. 12. 2014. године, није доставио Покрајинском секретаријату за енергетику и минералне сировине, наративни извештај о реализацији Пројекта као ни финансијски извештај са доказима о утрошеним средствима, са комплетном документацијом којом се оправдава наменско и законито коришћење добијених средстава (сходно одредби члана 5., а у вези са чланом 4. Уговора), у Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај (као правном следбенику Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине) сачињен је дана 29. 8. 2016. године Једнострани раскид Уговора број: 115-401-3774/2014-4 од 24. 12. 2014. године, као и Анекса Уговора број: 115-401-3774/2014-4 од 22.10.2015.године, са корисником средстава, и исти је достављен именованом препорученом поштом.

Истог дана, 29. августа 2016. године кориснику је прослеђена Опомена, под бројем: 115-401-3774/2014-4, сходно одредби члана 3. Закона о извршењу и обезбеђењу ("Сл. гласник РС, број: 106/2015), а којом се корисник обавезује да у року од 15 дана од дана пријема ове опомене, изврши повраћај добијених средстава увећан за износ законске затезне камате, која је, заједно са Једностраним раскидом Уговора, достављен кориснику препорученим путем.

Доказ:

- 1) *Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2015-04-2 од 08. марта 2016. године;*
- 2) *Опомена број: 115-401-3774/2014-17 од 11.9.2015. године;*
- 3) *Анекс Уговора 115-401-3774/2014-4 од 24. 12. 2014. године;*
- 4) *Једнострани раскид Уговора број: 115-401-3774/2014-4 од 24. 12. 2014. године, као и Анекса Уговора број: 115-401-3774/2014-4 од 22. 10. 2015. године, од 29. 8. 2016. године;*
- 5) *Опомена број: 115-401-3774/2014-4 од 29. 8. 2016. године, Јадранки Тулаћ из Обровца и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2015-04-1, од 02.09.2016. године.*

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је у току ревизије обезбедио правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу 8.492 хиљаде динара. Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је у Одазивном извештају доставио комплетну документацију за правдање утрошених буџетских средстава и то:

Специјална болница за рехабилитацију "Термал" Врдник, за 5.628 хиљада динара што са раније достављеном окончаном ситуацијом од 12.872 хиљада динара чини укупно 18.500 хиљада динара, односно правдање укупно пренетих средстава;

Специјална болница за рехабилитацију "Термал" Врдник извршила је повраћај средстава 23. новембра 2015. године у износу од 500 хиљада динара и 21. децембра 2015. године у износу од 3.600 хиљада динара, што укупно износи 4.100 хиљада динара, односно правдање укупно пренетих средстава;

Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, који је извршио набавку светлосног микроскопа прилагођеног потребама генетске лабораторије у износу од 1.384 хиљада динара и о томе доставио документацију.

Доказ:

- 1) *Окончана ситуација од 28.09.2015. и извод Специјалне болнице за рехабилитацију "Термал" Врдник;*
- 2) *Извод број 244 од 21.12.2015, 220 од 17.11.2015 и 195 од 12.10.2015. године;*
- 3) *Изводи од 24.11.2015. и 22.12.2015. године о повраћају средстава;*
- 4) *Документација о јавној набавци Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, број 4-22d/15-1 од 28.09.2015. године;*
- 5) *Изјашњење руководиоца број 129-23/2016-3 од 22. фебруара 2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца, број 138-75/2016-2 од 6. септембра 2016. године.*

Музеј Војводине

Музеј Војводине субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је самостално доставио Одазивни извештај.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на преузимање обавеза без валидне документације, веродостојне.

2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета Аутономне покрајине Војводине су преузели обавезе и извршили расходе у износу од 14.324 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке.

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

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

Архив Војводине 917 хиљада динара за набавку електричне енергије;

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

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

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, у новембру 2014. године, спровео је поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније и закључио Уговор о јавној набавци услуга фиксне телефоније, број: 424778/1-2014, 25.11.2014. године.

Доказ:

- 1) Уговор о јавној набавци услуга фиксне телефоније, број: 424778/1-2014, 25.11.2014. године и
- 2) Изјашњење руководиоца број 130-47-31/2015-1 од 10.03.2016. године.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

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

Доказ:

Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније, број: 404-114/2014, од 17.06.2014. године;

Архив Војводине

Архив Војводине је за набавку електричне енергије спровео поступак Јавне набавке мале вредности број: ЈН 03/15 и ЈН 01/16 .

Доказ:

- 1) Фотокопија Уговора о ЈНМВ број: ЈН 03/15;
- 2) Изјашњење директора, број I 164-6/4-16 од 14.03.2016. године;
- 3) Фотокопија Уговора о ЈНМВ број: ЈН 01/16 и
- 4) Изјашњење руководиоца број 164-6/7-16 од 01.09.2016.године.

Српско Народно Позориште

Српско народно позориште било је субјект ревизије посебних делова консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину, те је самостално доставило Одазивни извештај.

Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију

Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију је у 2015. години отклонио наведену неправилност спроводећи поступак јавне набавке мале вредности. Изменама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 68/2015 од 12.08.2015. године), изузета је обавеза спровођења поступка јавне набавке сходно члану 7.1.15 Закона о јавним набавкама, па самим тим Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију није био у обавези да по овом основу спроведе поступак јавне набавке.

Доказ:

- 1) Уговор о јавној набавци услуга закупа пословног простора, број ЈН ППБОПЗПП 3/2015, од 25.3.2015. године;
- 2) Одлука о додели уговора, ЈН ППБОПЗПП 3/2015 од 11.3.2015. године;
- 3) Позив понуђачима да поднесу понуду, број I-ЈН-03/2015 од 03.03.2015. године;
- 4) Изјашњење руководиоца број 38/2016 од 24.02.2016. године и
- 5) Изјашњење руководиоца број 212/2016 од 08.09.2016. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на спровођење поступка јавне набавке, веродостојне.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских прописа из области јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета Аутономне покрајине Војводине су преузели обавезе, и извршили расходе а да нису поштовани законски прописи из области јавних набавки у износу од 5.353 хиљаде динара и то:

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

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

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице

У 2015. години Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице спровео је два поступка јавне набавке организације едукативног путовања у вези са пројектом „Афирмација мултикултурализма и толеранције у Војводини“. У оба поступка било је предвиђено авансно плаћање, те су тражене банкарске гаранције као средство обезбеђења за повраћај аванса, а у једном поступку и меница као средство обезбеђења за добро извршење посла. У 2016. години за едукативно путовање није предвиђено авансно плаћање.

Доказ:

- 1) *Уговори са средствима обезбеђења и*
- 2) *Изјашњење руководиоца број 128-604/2016-3 од 06.09.2016. године.*

Покрајински завод за заштиту споменика културе

Покрајински завод за заштиту споменика културе поступа по препорукама Државне ревизорске институције па у поступцима јавних набавки није коришћена као услов референтна листа.

Доказ:

- 1) *Изјашњење директора број: 01-237/4-2015 од 16.03.2016. године;*
- 2) *Изјава службеника за јавне набавке;*
- 3) *Документација о поступцима ЈНОП у 2014., 2015. и 2016. години и*
- 4) *Изјашњење директора.*

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на спровођење поступка јавне набавки, веродостојне.

2.2.5. Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза у износу изнад одобрених апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета Аутономне покрајине Војводине су преузели обавезе по рачунима и уговорима у износима који су већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 9.254 хиљаде динара код следећих корисника:

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

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

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Српско народно позориште

Српско народно позориште субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднео Одазивни извештај.

Архив Војводине

Архив Војводине је у 2015. години предузео мере, сходно препорукама Државне ревизорске институције, и преузимао обавезе по рачунима и уговорима у складу са одобреним Финансијским планом за 2015. годину.

Доказ:

1) *Изјашњење директора, број I 164-6/5-16 од 14.03.2016. године.*

Додатне мере и докази

У 2016.години Архив Војводине није имао обезбеђена средства у финансијском плану за набавку опреме сем иницијалних средстава у износу од 24.000,00 динара, што документујемо одобреним финансијским планом за 2016.годину.

Доказ:

1) *Изјашњење директора, број I 164-6/8-16 од 01.09.2016. године.*

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на преузимање обавеза у износу који премашује одобрену апропријацију, веродостојне.

2.2.6. Евидентирање имовине у помоћним књигама

2.2.6.1. Опис неправилности

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

У помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине грађевинско земљиште у укупној површини од 1172ha 57a 52m² уведено је без података о вредности, 54 државна пута II реда од којих су 19 државни путеви IIБ реда и 35 државни путеви IIА реда, укупне дужине око 2030 км, каналске мреже преко 20.000 км није уведено у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине;

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

У циљу отклањања наведених неправилности / реализације препоруке Државне ревизорске институције предузете су следеће мере:

Управа за имовину АП Војводине је за све непокретности које су биле уведене у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину, као и у главну књигу трезора Аутономне покрајине Војводине без вредности, извршила процену вредности и исту евидентирала у укупном износу од 63.278.846.957,00 динара, закључно са 31.12.2014. године. Уписом јавне својине Аутономне покрајине Војводине на непокретностима по основу решења надлежних служби за катастар непокретности закључно са 2015.годином, донета су решења о увођењу непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине са истовременом проценом вредности у укупном износу од 39.946.775.802,25 динара за грађевинско земљиште и износ од 85.947.950,88 динара за пословне, стамбене и помоћне објекте.

Решењима служби за катастар непокретности, извршен је упис права јавне својине Аутономне покрајине Војводине на око 570 км државних путева II реда. Евидентирање путева, односно делова путева на којима је Аутономна покрајина Војводина стекла право јавне својине у помоћне књиге и евиденције Управе за имовину АП Војводине и у главну књигу трезора АП Војводине је у току. Управа за имовину АП Војводине је тражила од ЈП „Путева Србије“, као управљача пута другог реда који су у својини АП Војводине, податке о вредности наведених путева како би исте могла да евидентира у својим пословним књигама.

Законом о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014), утврђено је да се право јавне својине на непокретностима стиче уписом права јавне својине у јавне књиге о непокретностима и правима на њима. Књижење непокретности на којима је извршен упис покрајинске јавне својине у помоћним књигама Управе за имовину АП Војводине и у главној књизи трезора Аутономне покрајине Војводине, врши се по добијању решења о извршеном упису права покрајинске јавне својине на непокретностима, све у складу са Законом о јавној својини, односно кад на њима АП Војводина стекне право јавне својине. Покрајинска јавна својина на каналској мрежи још није успостављена, односно није извршен упис покрајинске јавне својине у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, те се нису стекли услови за њихово књижење у помоћним књигама Управе за имовину АП Војводине, а самим тим ни за књижење у главној књизи трезора.

Активности у вези са уписом покрајинске јавне својине на каналској мрежи су у току, а крајњи рок за упис покрајинске јавне својине у складу са одредбама Закона о јавној својини је 6. октобар 2016. године. По пријему решења о упису покрајинске јавне својине на каналској мрежи, Управа за имовину АП Војводине ће исту евидентирати у помоћним књигама Управе за имовину АП Војводине и доставити податке Покрајинском секретаријату за финансије за књижење у главној књизи трезора АП Војводине.

До дана сачињавања Одазивног извештаја, Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ Нови Сад достављени су преписи листова непокретности за укупно 19.464 катастарске парцеле које обухватају 12 водопривредних подручја.

Од 1. јануара 2016. године до дана сачињавања изјашњења о отклањању откривених неправилности, у помоћне књиге и евиденције Управе и у главну књигу трезора Аутономне покрајине Војводине, уведено је грађевинско земљиште на којем је уписано

право јавне својине Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 4.199.354.845,62 динара и пословна зграда на којој је уписано право јавне својине Аутономне покрајине Војводине у износу од 37.301.390,71 динара.

Као што је наведено у Одазивном извештају, Управа је тражила од ЈП „Путева Србије“, као управљача пута другог реда који су у својини Аутономне покрајине Војводине, податке о вредности путева на којима је уписана јавна својина Аутономне покрајине Војводине како би исте могла да евидентира у својим пословним књигама и главној књизи трезора АПВ и до дана сачињавања овог изјашњења ЈП „Путеви Србије“ нису доставили тражене податке.

Управа је интезивирала активности на прикупљању информација о катастарским парцелама које чине трасу путева II реда на територији Аутономне покрајине Војводине у циљу подношења захтева за упис јавне својине на истим и по упису јавне својине Управа ће приступити вредновању и евидентирању имовине у помоћним књигама и евиденције Управе.

Како је Покрајинска влада Закључцима број: 46-892/2014 од 31. децембра 2014. године задужила Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад да спроведе поступак уписа јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине на каналским мрежама на територији Аутономне покрајине Војводине, које нису део пловних путева и како на предметним каналским мрежама није извршен упис права јавне својине Аутономне покрајине Војводине, Управа нема основа да исто евидентира у помоћним књигама и евиденцијама. По извршеном упису права покрајинске јавне својине на предметним каналским мрежама Управа ће исто евидентирати у својим помоћним књигама и евиденцијама и дати налог за укњижење у главној књизи трезора АП Војводине.

Доказ:

- 1) *Решење о евидентирању вредности непокретности у јавној својини АП Војводине број: 135-46-294/2015-4 од 04. децембра 2015. године;*
- 2) *Решење о измени решења о евидентирању вредности непокретности у јавној својини АП Војводине број: 135-46-294/2015-4/1 од 05. Фебруара 2016. године;*
- 3) *Решење о утврђивању вредности непокретности у јавној својини АП Војводине број: 135-46-411/2015-02-13 од 3. децембра 2015. године;*
- 4) *Решење о измени решења о утврђивању вредности непокретности у јавној својини АП Војводине број: 135-46-411/2015-02-13/1 од 05. фебруара 2016. године;*
- 5) *Решење о евидентирању вредности непокретности у јавној својини, број 135-46-294/2015-5 од 24. децембра 2015. године;*
- 6) *Решење о утврђивању вредности непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине, број 135-46-411/2015-02-16 од 7. децембра 2015. године;*
- 7) *Информација о предузетим активностима у вези са утврђивањем и евидентирањем вредности непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине, од фебруара 2016. године;*
- 8) *Закључци Покрајинске владе број: 46-45/2016, од 18. фебруара 2016. године;*
- 9) *Захтев за доставу података број: 135-031-1/2016-13 од 19. фебруара 2016. године;*
- 10) *Изјашњење директора о предузетим мерама, број 135-031-3/2016-02-31 од 29.2.2016. године;*
- 11) *Решења у увођењу непокретности број: 135-46-3/2016-02 од подброја 1 закључно са подбројем 22;*

- 12) Биланс стања Управе за имовину АП Војводине за 2015. годину са подацима о вредности укњижене покрајинске јавне својине;
- 13) Закључци Покрајинске владе број: 46-892/2014 од 31. децембра 2014. године;
- 14) Информација о поступку уписа јавне својине АП Војводине на каналској мрежи на територији Покрајине која није део пловних путева број: V-75/ од 23. августа 2016. године;
- 15) Преглед активности Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине у вези са имовином Аутономне покрајине Војводине, закључно са 15. августом 2016. године;
- 16) Преглед нових набавки и увећање вредности ОС, закључно са 31.12.2015. године;
- 17) Изјашњење одговорног лица број: 135-031-3/2016-02-31/1 од 6. септембра 2016. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на Евидентирање имовине у помоћним књигама, веродостојне.

2.2.7. Извршавање издатка по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину

2.2.7.1. Опис неправилности

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

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;

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа за капитална улагања, као правни следбеник Фонда за капитална улагања АП Војводине, субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања Фонда за капитална улагања Војводине за 2014. годину и одвојено и самостално је поднела Одазивни извештај.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

Ревизија одазивног извештаја Управе за капитална улагања, као правног следбеника Фонда за капитална улагања АП Војводине, је предмет ревизије на основу Закључка о спровођењу ревизије број: 400-997/2015-04 од 23. марта 2016. године на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања АП Војводине, за 2014. годину.

2.2.8. Непостојање аналитичке евиденције обавеза по основу дугорочних кредита

2.2.8.1. Опис неправилности

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине

Индиректни корисник буџета, Фонд за капитална улагања АП Војводине, није за 2014. годину устројио аналитичку евиденцију обавеза по основу дугорочних кредита од

осталих домаћих кредитора, за кредите одобрене од стране Фонда за развој Републике Србије намењене развоју грађевинске индустрије.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа за капитална улагања, као правни следбеник Фонда за капитална улагања АП Војводине, субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања Фонда за капитална улагања Војводине за 2014. годину и одвојено и самостално је поднела Одазивни извештај.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

Ревизија одазивног извештаја Управе за капитална улагања, као правног следбеника Фонда за капитална улагања АП Војводине, је предмет ревизије на основу Закључка о спровођењу ревизије број: 400-997/2015-04 од 23. марта 2016.године на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања АП Војводине, за 2014.годину.

2.2.9. Издавање у закуп сценског и другог простора у покрајинској својини без дате сагласности надлежног покрајинског органа

2.2.9.1 Опис неправилности

Српско народно позориште

Српско народно позориште издавало је у закуп сценски и други простор у покрајинској својини без дате сагласности надлежног покрајинског органа.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Српско народно позориште субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднело Одазивни извештај.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Српског народног позоришта број: 400-997-02/2015-04 од 11.08.2016.године, оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају које се односе на исказивање обавеза веродостојне.

2.2.10. Неусклађивање висине закупнине за издате станове у покрајинској својини

2.2.10.1. Опис неправилности

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа од децембра 2002. године није усклађивала висину закупнине за издате станове у закуп.

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа за заједничке послове покрајинских органа је извршила измене и донела нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 109-403-6/2016-02, дана 24. фебруара 2016. године, у којем је у члану 43, став 3. прецизирана обавеза усклађивања закупнине за стан у покрајинској својини (приходи од давања у закуп у корист нивоа АПВ) на сваких шест месеци, у складу са чланом 32. став 2. Закона о становању и чланом 49. Закона о буџетском систему. Управа за заједничке послове покрајинских органа, почев од 10. јула 2015. године нема у закупу ни један службени стан.

Доказ:

- 1) Скениран Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 109-403-6/2016-02, од 24. фебруара 2016. године;
- 2) Изјашњење руководиоца број 109-47-11/2016-03 од 29.02.2016. године;
- 3) Извод из Закључног листа Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2015. годину, страна број 13 и Извод из Закључног листа Управе за заједничке послове покрајинских органа за 2016. годину, страна број 12 – доказ да у периоду од децембра 2015. године до 31.08.2016. године није било остварених (евидентираних) прихода на конту 745133 – Закупнина за стан у државној својини у користи нивоа АП Војводине;
- 4) Решење о искњижењу (стан у Новом Саду, улица Фрушкогорска број 15, улаз I на IV спрату);
- 5) Решење о упису непокретности Републичког геодетског завода;
- 6) Уговор о откупу стана и
- 7) Изјашњење руководиоца број: 109-47-38/2016-04 од 6.9.2016. године.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на неусклађивање висине закупнине за издате станове у покрајинској својини, веродостојне.

2.2.11. Неуплаћивање прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода

2.2.11.1. Опис неправилности

Српско народно позориште

Приход од издавања сале у закуп у износу од 7.841 хиљаду динара, који је остварило Српско народно позориште није остварен преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, већ преко рачуна сопствених прихода Српског народног позоришта.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Српско народно позориште субјект је ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и ревизије правилности пословања за 2014. годину, те је одвојено и самостално поднело Одазивни извештај.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењене у Послеревизионом извештају о мерама исправљања Српског народног позоришта број: 400-997-02/2015-04 од 11.08.2016.године, оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају које се односе на исказивање обавеза веродостојне.

2.2.12. Функционисање система интерних контрола - документовање свих трансакција и послова

2.2.12.1. Опис неправилности

Осим Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне мањине-националне заједнице, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, Управе за заједничке послове покрајинских органа, Службе Скупштине АП Војводине, Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине, Покрајинског секретаријата за финансије и Службе за управљање људским ресурсима остали директни корисници средстава буџета АП Војводине нису извршили документовање свих трансакција и послова

(успостављање листе и описа - мапе пословних процеса), што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина Аутономне покрајине Војводине

Мапе пословних процеса које су успостављене у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине измењене су (верзија 2) тако да се односе и на Скупштину Аутономне покрајине Војводине (Образац 2-Мапа пословног процеса-документација о процесу – тачка 5), што је у складу са чланом 47. Покрајинске скупштинске одлуке о Скупштини Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, број 28/2014).

Доказ:

- 1) *Образац 2 – Листе и мапе пословних процеса;*
- 2) *Изјашњење одговорног лица, 02 БРОЈ: 40-92/15-3 од 11. марта 2016. године и*
- 3) *Изјашњење одговорног лица, 02 БРОЈ: 40-92/15-3-1 од 6. септембра 2016. године.*

Секретаријат Покрајинске владе

Секретарка Покрајинске владе донела је решење о овлашћењу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе и решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе и доношење Стратегије управљања ризицима Секретаријата Покрајинске владе Након усвајања на седници Покрајинске владе и достављања Државној ревизорској институцији Извештаја о отклањању откривених неправилности (Одазивног извештаја), број: 400-4/2016 од 23. марта 2016. године, уважавајући препоруке Државне ревизорске институције, у Секретаријату Покрајинске владе предузете су одговарајуће мере за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле и у том смислу донета акта која се наводе у доказ:у.

Доказ:

- 1) *Решење о овлашћењу, број 40-3/2016-02, од 26.02.2016. године;*
- 2) *Решење о образовању Радне групе, број 40-3/2016-01, од 26.02.2016. године;*
- 3) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број: 183/2016-03, од 10. марта 2016. године;*
- 4) *Решење о измени Решења број: 40-3/2016-01 од 26. фебруара 2016. године, од 01.09.2016. године, којим је проширен састав Радне групе за финансијско управљање и контролу и Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Секретаријату, број 40-3/2016-2 од 1. септембра 2016. године;*
- 5) *Листа пословних процеса;*
- 6) *Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерној контроли, број 108-021-80/2016-07 од 5. септембра 2016. године;*
- 7) *Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, број 108-40-3/2016-3 од 6. септембра 2016. године и*
- 8) *Изјашњење руководиоца број 896-2/2016 од 7. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство започео је поступак увођења и развоја система финансијског управљања и контроле. у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Након ступања на функцију покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство ангажован је

консултант који је препоручио да се изврши ревизија досадашњих активности у поступку успостављања листе и описа - мапе пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Образована је нова комисија за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Доказ:

- 1) *Решење број: 205/2015 од 30.12.2015. године;*
- 2) *Решење број: 206/2015 од 30.12.2015. године;*
- 3) *Изјашњење руководиоца број: 18/2016-6-1 од 10.03.2016. године;*
- 4) *Налаз ангажованог консултанта;*
- 5) *Решење број: 227/2016 од 08.09.2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 39/2016-6 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је донео Мапу пословних процеса.

Доказ:

- 1) *Мапа процеса рада Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање број 132-021-17/2016-02 од 23.01.2016. године;*
- 2) *Изјашњење руководиоца број 132-895/2016, од 1. марта 2016. године и*
- 3) *Изјашњење руководиоца број 137-895/2016 од 7. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

Покрајински секретаријат је донео Мапу пословних процеса.

Доказ:

- 1) *Мапа пословних процеса, број: 11-3/16 од 29.02.2016. године;*
- 2) *Изјашњење руководиоца број: 130-47-31/2015 од 10.03.2016. године и*
- 3) *Изјашњење руководиоца број 130-47-31/2015 од 5. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој израдио је мапе пословних процеса за све организационе јединице.

Доказ:

- 1) *Листе описа - мапе пословних процеса Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој - Сектор за материјално-финансијске послове;*
- 2) *Изјашњење руководиоца број 72/2016-2, од 4. марта 2016. године;*
- 1) *Листе описа - мапе пословних процеса Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој;*
- 2) *Пример којим се документује примена Листе описа - мапе пословних процеса број 8 под називом „Преузимање обавеза и припрема плаћања преузетих финансијских обавеза“*
;
- 3) *-Извод из Финансијског плана Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој за 2016. Годину, број 114-402-4/2016-01 од 13. јануара 2016. године;*
- 4) *-Уговор о суфинансирању набавке стручне литературе из иностранства и приступа електронским научним и стручним базама података од стране научноистраживачких, образовних и војних истраживачких институција РС у 2016. години број 451-03-1812/2016-14 од 2. августа 2016. године;*
- 5) *Решење о исплати средстава, број 142-451-3447/2016-01 од 30. августа 2016. године*
и

6) *Изјашњење руководиоца, број 164/2016-2 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

Садржано у Одазивном извештају

У 2015. години је извршено идентификовање свих пословних процеса у склопу израде софтвера за аутоматизацију пословних процеса, који је завршен и пуштен у продукцију. На основу одрађеног идентификовања пословних процеса, у договору са Интерном ревизијом, предвиђено је да се идентификовани пословни процеси преведу у званичне процедуре секретаријата, што би било документовано на одговарајући начин. Покрајински секретар за енергетику и минералне сировине именовao је радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле. Израђене су мапе пословних процеса за поједине секторе, а за један број сектора израда је у току те ће бити накнадно достављене.

Доказ:

1) *Решење о именовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле, број: 143-02-270 од 2. септембра 2016. године;*

2) *Листе и опис-мапе пословних процеса за Сектор за финансијске и правне послове;*

3) *Листе и опис-мапе пословних процеса за Сектор за грађевинарство;*

4) *Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле број: 131-47-30/2015-04, од 09.09.2016. године и*

5) *Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2016-04-6 од 2. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

Након препоруке из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања АП Војводине за 2014. годину приступљено је, као првом кораку, изради стратегије тако да је усвојена Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину. У 2015. години у Покрајинском секретаријату за спорт и омладину извршена је и интерна ревизија и сагласно роковима из Плана активности уз Извештај о извршеној ревизији у Покрајинском секретаријату за спорт и омладину донета је наредба са конкретним задужењима и роковима. Донето је решење о овлашћењу као и решење о образовању радне групе и ново решење о образовању радне групе

Доказ:

1) *Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину број 116-9-5/2016-03 од 29.02.2016. године;*

2) *Извештај о извршеној ревизији у Покрајинском секретаријату за спорт и омладину број 134-47-1/2016-01-09 од 04. маја 2016. године;*

3) *Извештај о отклањању откривених неправилности, број 116-47-15/2016-03/5 од 01.03.2016. године;*

4) *Решење о образовању радне групе број 116-02-261/2016-03 од 22.08.2016. године;*

5) *Наредба о поступању ради извршења члана 81. Закона о буџетском систему и Плана активности који је саставни део Извештаја о извршеној ревизији у Покрајинском секретаријату за спорт и омладину број 134-47-01/2016-01 од 04. маја 2016. године и*

6) *Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова предузео је мере у циљу увођења система Финансијског управљања и контроле, те је донео Решење о именовању радне групе. Донет је Правилник о успостављању система финансијског

управљања и контроле у секретаријату, спроведено анкетирање запослених како би се утврдили пословни процеси и дефинисане су мапе пословних процеса.

Доказ:

- 1) Решење о именовању радне групе (достављено у поступку ревизије), број 133-434/2015 од 27.11.2015. године;
- 2) Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле у Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова, број 133-47-13/2016-02 од 29.02.2016. године;
- 3) Мапе пословних процеса;
- 4) Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова;
- 5) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-06 и
- 6) Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број 144-400-20/2016-06 од 1. септембра 2016. године.

Служба за реализацију програма привредног развоја Аутономне покрајине Војводине

Директор Службе за реализацију програма развоја АП Војводине донео је Одлуку о усвајању процедура пословних процеса у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број:123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године.Процедуре пословних процеса у Служби за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине припремљене су применом Обрасца 1- Листа пословних процеса од 1-14 и Обрасца 2-Мапа пословних процеса од 1-14 – Документација о процесу.

Доказ:

- 1) Одлука о усвајању процедура пословних процеса у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број:123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године;
- 2) Образац 1-Листа пословних процеса од 1-14;
- 3) Образац 2-Мапа пословних процеса од 1-14 – Документација о процесу;
- 4) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-4 од 09.03.2016.године и
- 5) Изјашњење број 123-47-14/2016-8 од 08.09.2016. године.

Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине

Дирекција за робне резерве АП Војводине усвојила је Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле и донела Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле и успоставила мапе пословних процеса.

Доказ:

- 1) Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Дирекцији за робне резерве АП Војводине, број Р- 140/ 2015 од 23.04.2015. године;
- 2) Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле у у Дирекцији за робне резерве АП Војводине –измене и допуне, број:122-40-2/2016-1 од 19.02.2016. године;
- 3) Одлука о усвајању процедура и упутстава за финансијско управљање и контролу, број: 122-02-54/2015-02 од 29.12.2015. године и процедуре;
- 4) Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број Р- 58/2016-1 од 26.02.2016. године и
- 5) Изјашњење руководиоца број 122-258/2016-1 од 6. септембра.2016. године.

Покрајински заштитник грађана – омбудсман

Израђене су листе и описи - мапе пословних процеса;

Доказ:

- 1) *Мапе листе и описи мапе - пословних процеса и*
- 2) *Изјашњење одговорног лица број VII-ОМ-Д-30/2016-а од 01.03.2016. године*
Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине

Правобранилац је донео Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број ЈП 142/15 од 29.09.2015. године. Усвојене су мапе пословних процеса.

Доказ:

- 1) *Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број ЈП 143/15 од 29.09.2015. године;*
- 2) *Мапа пословних процеса Правобранилаштва АП Војводине посл.бр. ЈП 90/16 од 5. августа 2016. године и*
- 3) *Изјашњење руководиоца ЈП 104-1/16 од 08.09.2016. године.*

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

Управа је наставила документовање свих трансакција и послова, те је успоставила нову листу и опис – мапу пословних процеса и донела решење о усвајању процедура број: 135-021-18/2016-3 од 28. априла 2016. године којим је усвојила нове писане процедуре, као и верзију 2 постојећих писаних процедура.

Доказ:

- 1) *Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу број: 135-47-6/2016-01 од 20. јануара 2016. године;*
- 2) *Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број: 135-47-6/2016-02 од 20. јануара 2016. године;*
- 3) *Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, број: 135-47-6/2016-4 од 12. фебруара 2016. године;*
- 4) *Стратегија финансијског управљања и контроле у Управи за имовину АП Војводине, број: 135-47-6/2016-3 од 12. фебруара 2016. године;*
- 5) *План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле као саставни део Стратегије финансијског управљања и контроле;*
- 6) *Листа пословних процеса Управе за имовину АП Војводине;*
- 7) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број 135-031-3/2016-02-32 од 29. фебруара 2016. године;*
- 8) *Листа пословних процеса Управе за имовину АП Војводине са Процедурама;*
- 9) *Решење о усвајању процедура број: 135-021-18/2016-3 од 28. априла 2016. године и*
- 10) *Изјашњење руководиоца број: 135-031-3/2016-02-32/1 од 6. септембра 2016. године.*

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на функционисање система интерних контрола - документовање свих трансакција и послова, веродостојне.

2.2.13. Функционисање система интерних контрола - идентификација и процена ризика

2.2.13.1 Опис неправилности

Осим Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне Покрајине Војводине, руководиоци директних корисника средстава буџета Аутономне

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

2.2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине

Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине донела је Одлуку о доношењу стратегије управљања ризицима у Служби Скупштине Аутономне покрајине Војводине, 02 Број: 1-5/2016.

Доказ:

- 1) Одлука о доношењу стратегије управљања ризицима у Служби Скупштине АП Војводине, 02 Број: 1-5/2016 са Стратегијом за управљања ризицима, 02 Број: 1-5/2016 од 10. марта 2016. године;
- 2) Изјашњење одговорног лица, 02 Број: 40-92/15-4 од 11. марта 2016. године и
- 3) Изјашњење одговорног лица, 02 Број: 40-92/15-4-1 од 6. септембра 2016. године.

Секретаријат Покрајинске владе

Донета је Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе са Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле као њеним саставним делом. Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле планирани рок за израду стратегије управљања ризицима је 31. март 2017. године.

Доказ:

- 1) Решење о овлашћењу, број 40-3/2016-02 од 26.02.2016. године;
- 2) Решење о образовању Радне групе, број 40-3/2016-01 од 26.02.2016. године;
- 3) Изјашњење руководиоца број: 183/2016-03 од 10. марта 2016. године;
- 4) Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе, број 108-40-3/2016-4 од 6. септембра 2016. године и План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле и
- 5) Изјашњење руководиоца број 896-3/2016 од 07.09.2016. године.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство усвојио је стратегију управљања ризицима.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство;
- 2) Изјашњење руководиоца број 18/2016-5-1 од 10. марта 2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број 39/2016-5 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање донео је Стратегију управљања ризицима.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање, 132-021-17/2016 од 10.02.2016. године;
- 2) Изјашњење руководиоца, број: 132-895/2016, од 1 марта 2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца 137-895/2016 од 7. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију, прихватио је препоруку и сачинио Стратегију управљања ризиком.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима број 129-9-4/2016-05 од 22.02.2016. године;
- 2) Изјашњење руководиоца, број 129-23/2016-3-14 од 10. марта 2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца, број 138-75/2016-3 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за финансије

Покрајински секретар за финансије је донео Стратегију управљања ризицима Покрајинског секретаријата за финансије, број 102-401-624/2016-02-04 од 11.марта 2016. године, чији је саставни део Регистар ризика Покрајинског секретаријата за финансије.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за финансије, број 102-401-624/2016-02-04 од 11. марта 2016. године, са Регистром ризика Покрајинског секретаријата за финансије и
- 2) Изјашњење руководиоца број 102-47-20/2016-02 од 15.03.2016. године.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице

Донета је Стратегија управљања ризицима Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице и донет је Регистар ризика.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице, број: 128-9-6/2016-06 од 15.02.2016. године;
- 2) Образац 1 и 2 Регистра ризика за пословне процесе и
- 3) Изјашњење одговорног лица, број 128-137/2016-6 од 01.03.2016. године

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу усвојио је Стратегију управљања ризицима и израдио Регистар ризика и табеларни приказ „Утврђивање и процена ризика“.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима;
- 2) Регистар ризика;
- 3) Табеларни приказ „Утврђивање и процена ризика“ и
- 4) Изјашњење руководиоца број 131-47-17/2016-03 од 05.03.2016. године.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој донео је Стратегију управљања ризицима.

Доказ:

Стратегија управљања ризицима;
Изјашњење одговорног лица, број 72/2016-4 од 04.03.2016. године.

Додатне мере и докази

Изјашњење одговорног лица, број 164/2016-3 од 6. септембра 2016. године

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

У 2015. години извршено је идентификовање свих пословних процеса у склопу израде софтвера за аутоматизацију пословних процеса, који је завршен и пуштен у продукцију. У договору са Интерном ревизијом, било је предвиђено да се до краја септембра текуће године, идентификовани пословни процеси преведу у званичне процедуре секретаријата.

Покрајински секретар за енергетику и минералне сировине именовао је радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле. Израђене су мапе пословних процеса за поједине секторе, а за један број сектора израда је у току те ће бити накнадно достављене.

Доказ:

- 1) Стратегија ризика број 131-47-30/2015-04, од 09.09.2016. године;
- 2) Решење о именовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле, број: 143-02-270 од 2. септембра 2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број: 115-47-30/2016-04-6, од 2. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

Препорука Државне ревизорске институције је прихваћена и настављен рад на изради регистра ризика и успостављању листе и описа – мапа пословних процеса.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима број 116-9-5/2016-03 од 29.02.2016. године и
- 2) Извештај о отклањању откривених неправилности број 116-47-15/2016-03/5 од 01.03.2016. године.

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

Дефинисани су пословни процеси и регистар ризика и усвојена је Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова.

Доказ:

- 1) Регистар ризика;
- 2) Измена и допуна Стратегије управљања ризицима Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова (Основни текст усвојене Стратегије достављен у поступку ревизије);
- 3) Утврђивање и процена ризика Покрајинског секретаријатау за привреду, запошљавање и равноправност полова;
- 4) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-07 од 01.03.2016. године и
- 5) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-07 од 1. септембра 2016. године.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа донела је Стратегију управљања ризицима број: 109-9-7/2016-0229. фебруара 2016. Године.

Доказ:

- 1) Стратегија управљања ризицима Управе за заједничке послове покрајинских органа, број 109-9-7/2016-02;
- 2) Изјашњење руководиоца број 109-47-11/2016-04 од 29.02.2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број: 109-47-38/2016-09 од 6.9.2016. године.

Служба за реализацију програма привредног развоја Аутономне покрајине Војводине

Директор Службе донео је Одлуку о усвајању стратегије управљања ризицима у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број: 123-47-14/2016-4 од 26.02.2016. године. Стратегија управљања ризицима у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број: 123-47-14/2016-2 од 25.02.2016. године саставни је део Одлуке, док је Регистар ризика саставни део Стратегије управљања ризицима.

Доказ:

- 1) Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број: 123-47-14/2016-3 од 25.02.2016. године;
- 2) Стратегија управљања ризицима број: 123-47-14/2016-2 од 25.02.2016. године;

3) Регистар ризика;

4) Изјашњење руководиоца број 123-47-14/2016-5 од 09.03.2016. године и

5) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-9 од 08.09.2016. године.

Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине

Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције, Дирекција за робне резерве усвојила је Стратегију управљања ризиком и сачинила регистар ризика.

Доказ:

1) Стратегија управљања ризицима број: Р-280-1/2015 од 18.09.2015. године;

2) Регистар ризика – процена и идентификација, број:Р- 397-1/2015 од 21.12.2015. године;

3) Регистар ризика – прва провера Дирекција за робне резерве АП Војводине, број Р-60/2016 од 26.02.2016. године;

4) Изјашњење руководиоца број Р- 58 /2016-2 од 26.02.2016. године и

5) Изјашњење руководиоца број 122-258/2016-2 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински заштитник грађана – Омбудсман

Сачињен је регистар ризика и Стратегија управљања ризицима

Доказ:

1) Стратегија управљања ризицима;

2) Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле;

3) Регистар ризика и

4) Изјашњење руководиоца број VII-ОМ-Д-30/2016-6, од 02.09.2016. године

Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине

Правобранилац је донео Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број ЈП 142/15 од 29.09.2015. године и започет је процес увођења писаних интерних процедура (успостављањелисте и описа – мапе пословних процеса). Завршен је опис пословног процеса „пријем и распоређивање писмена“. У току је израда стратегије управљања ризицима.

Доказ:

1) Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број ЈП 143/15 од 29.09.2015. године;

2) Извештај о отклањању откритених неправилности, број 23/6 од 10.03.2016. године;

3) Нацрт стратегије управљања ризицима 2016-2017 у Правобранилаштву АП Војводине и

4) Изјашњење руководиоца број ЈП 104-2/16 од 08.09.2016. године.

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

Управа за имовину је у априлу 2016. године донела Стратегију управљања ризицима 2016-2019, која као доказ:е садржи Образац за утврђивање и процену ризика и Образац Регистар ризика Управа за имовину је сачинила план активности за имплементацију финансијског управљања и контроле. Документован је део пословних процеса.

Доказ:

1) Стратегија управљања ризицима 2016-2019 са прилозима.

2) Стратегија финансијског управљања и контроле, број: 135-47-6/2016-3 од 12.02.2016. године;

3) План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле као саставни део Стратегије финансијског управљања и контроле;

4) Изјашњење руководиоца број 135-031-3/2016-02-33 од 29. фебруара 2016. године и

5) Изјашњење руководиоца број 135-031-3/2016-02-33/1 од 6. септембра 2016. године.

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, које се односе на функционисање система интерних контрола - идентификацију и процену ризика, веродостојне.

2.2.14. Функционисање система интерних контрола - успостављање писаних политика и процедура

2.2.14.1 Опис неправилности

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

2.2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштине Аутономне покрајине Војводине / Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине

Измењене су листе и мапе пословних процеса (верзија 2) и усвојене интерне процедуре, што је потврђено актом о усвајању Интерних процедура Службе Скупштине Аутономне покрајине Војводине 02 број: 1-4.

Доказ:

- 1) Листе-мапе пословних процеса;
- 2) Акт о усвајању Интерних процедура Службе Скупштине Аутономне покрајине Војводине;
- 3) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-5 од 11. марта 2016. године и
- 4) Изјашњење одговорног лица 02 Број: 40-92/15-5-1 од 6. септембра 2016. године.

Секретаријат Покрајинске владе

Секретаријат Покрајинске владе је предузео мере за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

Доказ:

- 1) Решење, број 108-40-3-/2016-5 од 7. септембра 2016. године, којим су усвојене Мапе за осам пословних процеса (писаних процедура) за осам писаних процедура;
- 2) 1-Организовање Финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе;
- 3) 2-Израда финансијског плана Секретаријата Покрајинске владе;
- 4) 3-Израда плана извршења буџета Секретаријата Покрајинске владе;
- 5) 4-Ажурирање писаних политика и процедура у Секретаријату Покрајинске владе;
- 6) 5-Извештај о извршењу финансијског плана на тромесечном и годишњем нивоу Секретаријата Покрајинске владе;
- 7) 6-Израда акта о појединачним правима запослених у Секретаријату Покрајинске владе;
- 8) 7-Израда решења о оцењивању запослених у Секретаријату Покрајинске владе и

- 9) 8-Евидентирање предмета у деловодну књигу Секретаријата Покрајинске владе;
- 10) *Листа пословних процеса;*
- 11) *Процедуре и*
- 12) *Изјашњење руководиоца број 896-4/2016 од 07.09.2016. године.*

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу

У циљу отклањања наведених неправилности / реализације препоруке Државне ревизорске институције предузете су следеће мере: Урађена је листа пословних процеса, донет је Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле, донета је Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле, донете су мапе пословних процеса за усвојене интерне процедуре, усвојен је акт о усвајању интерних процедура, донето је решење о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, донето је решење о образовању радне групе.

Доказ:

- 1) *Листа пословних процеса;*
- 2) *Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле;*
- 3) *Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле;*
- 4) *Мапе пословних процеса за усвојене интерне процедуре;*
- 5) *Акт о усвајању интерних процедура Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу;*
- 6) *Решење о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу;*
- 7) *Решење о образовању радне групе и*
- 8) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број 131-47-17/2016-03.*

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

Именована су лица овлашћена за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, образована радна група за његово увођење и донете процедуре.

Доказ:

- 1) *Решење о именовању лица овлашћеног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 11-1/16 од 08.01.2016. године;*
- 2) *Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 11-1/16 од 08.01.2016. године;*
- 3) *Решење о усвајању интерних процедура;*
- 4) *Процедуре Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине број: 11-3/16 од 29.02.2016. године;*
- 5) *Изјашњење руководиоца број 130-47-31/2015 од 10.03.2016. године;*
- 6) *Решење о именовању лица овлашћеног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 140-02-273/2016-02 од 09.09.2016. године;*
- 7) *Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 140-02-273/2016-02-1 од 09.09.2016. године и*
- 8) *Изјашњење руководиоца број 130-47-31/2015 од 9. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

У 2015. години је извршено идентификовање свих пословних процеса у склопу израде софтвера за аутоматизацију пословних процеса, који је завршен и пуштен у продукцију. Израђене су мапе пословних процеса за поједине секторе, а за један број сектора израда је у току те ће бити накнадно достављене.

Доказ:

- 1) *Изјашњење одговорног лица, број: 115-47-30/2015-04-5 од 08. марта 2016. године;*

2) Решење о именовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле, број: 143-02-270 од 2. септембра 2016. године и

3) Изјашњење одговорног лица број: 115-47-30/2016-04-6 од 2. септембра 2016. године.

Покрајинског секретаријата за спорт и омладину

Усвојена је Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, број 116-9-5/2016-03 дана 29.02.2016. године.

Доказ:

1) Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину, број 116-9-5/2016-03;

2) Решење о образовању радне групе број 116-02-43/2016-03 од 11.02.2016. године и

3) Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03 од 6. септембра 2016. године.

Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине

Директор Службе за реализацију програма развоја АП Војводине донео је Одлуку о усвајању процедура пословних процеса, број: 123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године, која садржи:

-Образац 1- Листу пословних процеса од 1-14 и

-Образац 2- Мапу пословних процеса од 1-14-Документација о процесу.

Доказ:

1) Одлука о усвајању процедура пословних процеса у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број: 123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године;

2) Образац 1- Листу пословних процеса од 1-14;

3) Образац 2-Мапа пословних процеса од 1-14-Документација о процесу;

4) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-6 од 09.03.2016. године и

5) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-10 од 08.09.2016. године.

Покрајински заштитник грађана – омбудсман

Усвојен је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и успостављене су процедуре које се односе на рад са притужбама, као основне активности Покрајинског заштитника грађана и процедуре које односе на економско-финансијске послове.

Доказ:

1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства;

2) Процедуре:

3) Процедуре за рад на притужбама;

4) Процедуре за рад на припреми и вршењу плаћања;

5) Процедуре за планирање усвајање, промену и извештаје о извршењу буџета;

6) Процедуре за обрачун и исплату плата;

7) Процедуре за обрачун, контролу и оверу путних налога без аконтације;

8) Процедуре за обрачун, контролу и оверу путних налога са аконтацијом;

9) Процедуре за Попис обавеза и потраживања и

10) Изјашњење одговорног лица, број: VII-ОМ-Д-30/2016-в од 01.03.2016. године

Правобранилаштво АП Војводине

Правобранилаштво је усвојило мапе пословних процеса.

Доказ:

1) Процедуре - Обавезно упутство за поступање у Правобранилаштву АП Војводине посл.бр. ЈП 90/16 од 5. августа 2016. године и

2) Изјашњење руководиоца, број ЈП 104-3/16 од 08.09.2016. године.

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

Управа за имовину АПВ је успоставила писане политике и процедуре за део пословних процеса који су документовани и у складу са њима донела Решења о усвајању процедура. Управа је по успостављању нове листе и описа – мапе пословних процеса донела Решење о усвајању процедура број: 135-021-18/2016-3 од 28. априла 2016. године којим је усвојила нове писане процедуре, као и верзију 2 постојећих писаних процедура.

Доказ:

- 1) Решење о усвајању процедура, број: 135-021-18/2016 од 12. фебруара 2016. године;
- 2) Решење о усвајању процедура, број: 135-021-18/2016-2 од 26. фебруара 2016. године;
- 3) Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број 135-031-3/2016-02-34 од 29. фебруара 2016. године;
- 4) Листа пословних процеса Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине;
- 5) Решење о усвајању процедура број: 135-021-18/2016-3 од 28. априла 2016. године;
- 6) Писане процедуре Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине од броја 1. до 17. верзија 2 и процедуре број 18. и 19. верзија 1 и
- 7) Изјашњење руководиоца број 135-031-3/2016-02-34/1 од 6. септембра 2016. године.

2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања у одазивном извештају, који се односе на успостављање писаних политика и процедура у циљу идентификације пословних процеса веродостојне код следећих буџетских корисника: Скупштине Аутономне покрајине Војводине ; Службе Скупштине Аутономне покрајине Војводине; Секретаријата Покрајинске владе; Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине; Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине; Покрајинског секретаријата за спорт и омладину; Стручне службе за реализацију програма привредног развоја АП Војводине; Покрајинског заштитника грађана – омбудсмана ; Правобранилаштва АП Војводине и Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине.

На основу извршене ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на успостављање писаних политика и процедура у циљу идентификације пословних процеса неверодостојне код Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине.

На основу извршене ревизије одазивног извештаја исказали смо у тачки 2.2.14.3. појединачну оцену веродостојности мера исправљања за наведену неправилност.

2.2.15. Функционисање система интерних контрола- успостављање процедура које омогућавају запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама

2.2.15.1. Опис неправилности

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

2.2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина Аутономне покрајине Војводине и Служба Скупштине Аутономне покрајине ојводине

Скупштина је донела процедуру која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама.

Доказ:

- 1) *Мапа пословног процеса – Ажурирање писаних политика и процедура Службе скупштине Аутономне покрајине Војводине;*
- 2) *Дијаграм;*
- 3) *Упутство о ажурирању писаних политика и процедура Службе скупштине Аутономне покрајине Војводине;*
- 4) *Изјашњење одговорног лица, 02 Број: 40-92/15-6 од 11. марта 2016. године и*
- 5) *Изјашњење одговорног лица, 02 Број: 40-92/15-6-1 од 9. септембра 2016. године*

Секретаријат Покрајинске владе

Секретарка Покрајинске владе донела је решење о овлашћењу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе и решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Секретаријату Покрајинске владе и доношење Стратегије управљања ризицима Секретаријата Покрајинске владе. Планирано је да се сви документи, стратегије и процедуре, успоставе до краја 2016. године.

Доказ:

- 1) *Решење о овлашћењу број 40—3/2016-02 од 26.02.2016. године;*
- 2) *Решење о образовању Радне групе 40-3/2016-01 од 26.02.2016. године;*
- 3) *Изјашњење одговорног лица број: 183/2016-08 од 10.03.2016. године;*
- 4) *Решење о усвајању процедура број 108-40-3/206-6 од 12.09.2016. године;*
- 5) *Листа и мапа пословних процеса и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 896-5/2016 од 12.09.2016. године.*

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Покренут је поступак увођења и развоја ситема финансијског управљања и контроле. По ступању на функцију покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ангажован је консултант који је препоручио да се изврши ревизија досадашњих активности у поступку успостављања листе и описа – мапе пословних процеса, у складу с Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Образована је нова комисија за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Доказ:

- 1) *Решење број: 205/2015;*
- 2) *Решење број: 206/2015;*
- 3) *Изјашњење руководиоца број: 18/206-7 -1 од 10.03.2016. године;*
- 4) *Налаз ангажованог консултанта;*
- 5) *Решење број: 227/2016 од 08.09.2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца број 39/2016-7 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање је донео Стратегију управљања ризицима Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање. У складу са Стратегијом сва комуникација везана за управљање ризиком у Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање обавља се у писаној форми, користећи интерни систем доставе докумената, а на основу Обрасца за утврђивање и процену ризика формира се Регистар ризика.

Доказ:

- 1) *Образац за утврђивање и процену ризика;*
- 2) *Изјашњење руководиоца, број: 132-895/2016 од 10. марта 2016. године и*
- 3) *Изјашњење руководиоца, број 137-895/2016 од 7. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

Донета Процедура откривања, поступања и извештавања о неправилностима, шифра процеса ФУ5.1.

Доказ:

- 1) *Процедура ФУ5.1 и*
- 2) *Изјашњење руководиоца број: 138-75/2016-4 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице

Донета је процедура ажурирања писаних политика и процедура секретаријата, којом се омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама и на тај начин контроле учине ефективнијим.

Доказ:

- 1) *Упутство, мапа пословног процеса и дијаграм и*
- 2) *Изјашњење одговорног лица, број 128-137/2016-7, од 01.03.2016. године.*

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

Покрајински секретаријат је прихватио препоруке Државне ревизорске институције и предузео одговарајуће мере.

Доказ:

- 1) *Решење о именовању лица овлашћеног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 11-1/16 од 08.01.2016. године;*
- 2) *Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 11-2/16 од 08.01.2016. године;*
- 3) *Решење о усвајању интерних процедура Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине;*
- 4) *Процедуре Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине број: 11-3/16 од 29.02.2016. године;*
- 5) *Изјашњење одговорног лица, број 130-47-31/2015 од 10.03.2016. године и*
- 6) *Изјашњење руководиоца 130-47-31/2015 од 05.09.2016. године.*

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој

Формирана Радна група за успостављање финансијског управљања и контроле у секретаријату. Омогућено је запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама путем електронске комуникације на адресу PSNauka@vojvodina.gov.rs.

Доказ:

- 1) *Мапе пословних процеса – документација о процесу са табелама;*
- 2) *Изјашњење руководиоца, број 72/2016-3 од 04.03.2016. године;*

- 3) Решење број 114-02-51/2016-04 од 6. априла 2016. године;
- 4) Доказ о постојању могућности електронске комуникације и
- 5) Изјашњење руководиоца, број 72/2016-3 од 04.03.2016. године.

Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине

У 2015. години извршено је идентификовање свих пословних процеса у склопу израде софтвера за аутоматизацију пословних процеса, који је завршен и пуштен у продукцију. У договору са Интерном ревизијом, било је предвиђено да се до краја септембра текуће године, идентификовани пословни процеси преведу у званичне процедуре секретаријата.

Доказ:

- 1) Изјашњење одговорног лица, број: 115-47-30/2015-04-5 од 08. марта 2016. године;
- 2) Решење о именовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле, број: 143-02-270 од 2. септембра 2016. године и
- 3) Изјашњење одговорног лица број: 115-47-30/2016-04-6 од 2. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

Планирано је да се писане политике и процедуре успоставе до краја 2016. године. Усвојена је Стратегија управљања ризицима Покрајинског секретаријата за спорт и омладину број 116-9-5/2016-03 дана 29.02.2016. године која је достављена Државној ревизорској институцији.

Доказ:

- 1) Решење о образовању радне групе број 116-02-261/2016-03 од 22.08.2016. године;
- 2) Наредба о поступању ради извршења члана 81. Закона о буџетском систему и Плана активности и
- 3) Изјашњење руководиоца број 116-47-15/2016-03 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова

Корелација између запослених и руководства у Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова по питању ефикасности система финансијског управљања и контрола, односно слабости на уведеним контролним активностима, спроводи се кроз процедуру за ажурирање процедура са пратећим упутством и где су као учесници пословног процеса дефинисани сви запослени који су укључени у спровођене наведене процедуре.

Доказ:

- 1) Процедура за ажурирање процедура;
- 2) Изјашњење руководиоца број 133-400-3/2016-08 од 01.03.2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-08 од 1. септембра 2016. године.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Управа за заједничке послове покрајинских органа је дана 20. јануара 2016. године донела Процедуру за информисање руководства о уоченим слабостима у контролама

Доказ:

- 1) Процедура за информисање руководства о уоченим слабостима у контролама;
- 2) Изјашњење руководиоца број 109-47-11/2016-05 од 29.02.2016. године и
- 3) Изјашњење руководиоца број 109-47-38/2016-10 од 6. септембра 2016. године.

Служба за реализацију програма привредног развоја Аутономне покрајине Војводине

Директор Службе за реализацију програма развоја АП Војводине је донео Одлуку о усвајању процедура пословних процеса у Служби за реализацију програма развоја АП Војводине, број: 123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године, која садржи Процедуру 14 -

Отклањање уочених слабости у контролама Службе за реализацију програма развоја АП Војводине.

Доказ:

- 1) Одлука о усвајању процедура пословних процеса, број: 123-47-14/2016-1 од 25.02.2016. године;
- 2) Процедура 14 -Отклањање уочених слабости у контролама Службе за реализацију програма развоја АП Војводине;
- 3) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-7, од 09.03.2016. године и
- 4) Изјашњење руководиоца број: 123-47-14/2016-11, од 08.09.2016. године.

Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине

Дирекција за робне резерве АП Војводине успоставила је процедуру која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама.

Доказ:

- 1) Упутство за информисање и комуникацију унутар Дирекције за робне резерве;
- 2) Одлука о усвајању процедуре „ Информисање и комуникација унутар Дирекције за робне резерве АП Војводине“, број: Р-56/2016 од 26.02.2016. године и процедура;
- 3) Изјашњење одговорног лица, број Р- 58 /2016-3 и
- 4) Изјашњење одговорног лица 122-258/2016-3 од 6. септембра 2016. године.

Покрајински заштитник грађана – Омбудсман

Израђена је процедура за ажурирање процедура и информисање руководства о уоченим слабостима у контроли

Доказ:

- 1) Процедура за информисање руководства о уоченим слабостима у контроли;
- 2) Процедура за ажурирање процедура и
- 3) Изјашњење руководиоца број: VII-ОМ-Д-30/2016-г. од 01.03.2016. године.

Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине

Правобранилаштво је донело Обавезна упутства за поступање у Правобранилаштву АП Војводине кој омогућавају запосленима да препознају слабости система и о томе информишу руководство.

Доказ:

- 1) Решење о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу број ЈП 143/15 од 29.02.2016. године;
- 2) Процедуре (Обавезно упутство за поступање у Правобранилаштву АП Војводине посл.бр. ЈП 90/16 од 5. августа 2016. године) и
- 3) Изјашњење руководиоца ЈП 104-4/16 од 08.09.2016. године.

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине

Управа за имовину АПВ је извршила документовање дела пословних процеса, поступак документовања свих пословних процеса и писаних процедура. Управа је успоставила систем интерне електронске комуникације који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла преко приступа К-фолдеру који је постављен у електронској бази Управе и преко заједничке мејл адресе.Руководство Управе има приступ К-фолдеру којим добија повратну информацију о фази процеса обављања послова од стране запослених и путем мејла информише руководиоце о уоченим слабостима у контролама.

Доказ:

- 1) Стратегија финансијског управљања и контроле у Управи за имовину АП Војводине, број: 135-47-6/2016-3 од 12. фебруара 2016. године;
- 2) План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле;
- 3) Изјашњење одговорног лица, број 135-031-3/2016-02-35, од 29. фебруара 2016. године и
- 4) Изјашњење руководиоца број 135-031-3/2016-02-35/1 од 6. септембра 2016. године.

2.2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на начин успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама веродостојне код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине Аутономне покрајине Војводине и Службе Скупштине Аутономне покрајине Војводине; Секретаријата Покрајинске владе; Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство; Покрајинског секретаријат за културу и јавно информисање; Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију; Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице; Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине; Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој; Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине Покрајински секретаријат за спорт и омладину; Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова; Управе за заједничке послове покрајинских органа; Службе за реализацију програма привредног развоја Аутономне покрајине Војводине; Дирекције за робне резерве Аутономне покрајине Војводине; Покрајинског заштитника грађана – Омбудсмана; Правобранилаштва Аутономне покрајине Војводине и Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине.

На основу извршене ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на начин успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима неверодостојне код Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине.

На основу извршене ревизије одазивног извештаја исказали смо у тачки 2.2.15.3. појединачну оцену веродостојности мера исправљања за наведену неправилност.

2.2.16. Функционисање система интерних контрола – необјављивање прописа које доносе покрајински секретаријати у „Службеном листу АП Војводине“

2.2.16.1. Опис неправилности

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

2.2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова

Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова сматра да нема неправилности због тога што:

Чланом 60. Статута Аутономне покрајине Војводине прописано је да се акти покрајинских органа управе објављују, уколико је тим актима то предвиђено. Дакле, објављивање у „Службеном листу“ Аутономне покрајине Војводине не сматрамо обавезом, те нам се исто не може стављати као неправилност.

Што се тиче „визе прописа“, правилници овог секретаријата садрже и материјални и формални основ.

Доказ::

Изјашњење руководиоца, број 133-400-3/2016-02 од 01.03.2016. године

Додатне мере и докази

Актима Секретаријата није предвиђено објављивање у „Службеном листу“ Аутономне покрајине Војводине. Правилници садрже визу прописа.

Закон о објављивању закона и других прописа и аката („Службени гласник РС“, број 45/13), као и Покрајинском скупштинском одлуком о објављивању одлука и других аката органа Аутономне покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, број 54/14) прописано је да органи управе објављују акте, када је тим актима предвиђено (члан 2. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке).

Доказ::

Изјашњење руководиоца број 144-400-20/2016-09 од 1. септембра 2016. године.

Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање

Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање објављује у Службеном листу АП Војводине опште акте који доноси покрајински секретар, а наведени акти садрже и правни основ.

У Службеном листу АП Војводине број: 42/2015, 51/2015, 4/2015 и 28/2015 објављено је 8 (осам) аката. У Службеном листу АП Војводине број: 3/2016, 8/2016 и 14/2016 објављене су одлуке секретаријата.

Доказ:

- 1) *Службени лист АП Војводине број: 42/2015, 51/2015 4/2015 и 28/2015;*
- 2) *Службени лист АП Војводине број: 3/2016, 8/2016 и 14/2016 и*
- 3) *Изјашњење руководиоца, број 137-895/2016 од 7. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за спорт и омладину

Прописи које доносе Покрајински секретаријат за спорт и омладину као орган покрајинске управе, у форми правилника, се објављују у „Службеном листу АП Војводине“. Правилник о условима и начину доделе буџетских средстава за финансирање потреба и интереса младих на територији АП Војводине је објављен у „Службеном листу АПВ“ број: 2/2016 и Правилник о критеријумима и начину награђивања даровитих ученика је у „Службеном листу АПВ“ број: 8/2016.

Доказ:

- 1) *Правилник о условима и начину доделе буџетских средстава за финансирање потреба и интереса младих на територији АП Војводине, објављен у „Службеном листу АПВ“ број 2/2016 и*
- 2) *Правилник о критеријумима и начину награђивања даровитих ученика објављен је у „Службеном листу АПВ“ број 8/2016.*

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Прописи које доносе Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство као орган покрајинске управе, у форми правилника, се објављују у „Службеном листу АП Војводине“. Правилник о додели средстава за суфинансирање

инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава на територији АП Војводине у 2016. години је објављен у „Службеном листу АПВ“ број: 9/2016.

Доказ:

1) *Правилник о додели средстава за суфинансирање инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава на територији АП Војводине у 2016. години, објављен у „Службеном листу АПВ“, број: 9/2016 од 02.марта 2016. године;*

2) *Изјашњење одговорног лица, руководиоца буџетског корисника број: 18/2016-4-1 од 10.03.2016. године и*

3) *Изјашњење руководиоца број 39/2016-4 од 6. септембра 2016. године.*

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице

Прописи које доносе Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице у форми правилника, по правилу се истичу на огласној табли органа, као и на званичној веб презентацији органа. Методологијом за израду подзаконских прописа („Службени гласник РС“, број: 75/10 и 81/10) у тачки 2. подтачка 8. је прописано да се у преамбули по правилу прво наводи материјални а затим формални основ за доношење прописа. Прописи које доносе покрајински секретаријати у преамбули садрже и материјални и формални правни основ за доношење.

Доказ:

1) *Изјашњење руководиоца 128-137/2016-8 од 1. марта 2016. године.*

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине

У периоду од достављања Одазивног извештаја, односно после марта 2016 године, Секретаријат није доносио прописе у форми правилника, те их није ни имао обавезу да објављује у „Службеном листу АП Војводине“. Секретаријат је објавио у 2016. години два конкурса и то: Јавни конкурс за суфинансирање пројеката удружења грађана у 2016. години чије је седиште на територији АП Војводине, објављен у дневном листу „Данас“ 23. фебруара 2016. године, у „Службеном листу АПВ“ бр. 8/16 од 24.02.2016. године и на сајту секретаријата 23. фебруара 2016. године. Конкурс за суфинансирање пројеката управљача у заштићеним подручјима АП Војводине у 2016. години, објављен у дневном листу „Данас“ 23. фебруара 2016. године, у „Службеном листу АПВ“ бр. 8/16 од 24.02.2016. године и на сајту секретаријата 23. фебруара 2016. године

Доказ:

1) *Службени лист АПВ“ бр. 8/16 од 24.02.2016. године и „Службени лист АПВ“ бр. 8/16 од 24.02.2016. године и*

2) *Изјашњење број 130-47-31/2015 од 09.09.2016. године.*

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу

Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу акта која доноси као орган покрајинске управе објављује у „Службеном листу АПВ“ које доноси када је то тим актима предвиђено.

Доказ:

1) *Изјашњење руководиоца број 131-47-17/2016-03 од 05.03.2016. године;*

2) *Конкурс за суфинансирање унапређења делотворности и ефикасности рада институција у области управљања пројектима – објављен у Сл. листу АПВ 26/2015, 10.06.2016. године;*

3) Конкурс за доделу бесповратних средстава акредитованим регионалним развојним агенцијама за праћење реализације Програма развоја АП Војводине 2014-2020 – објављен у Сл.листу АПВ 38/2015, 11.09.2015. године;

4) Конкурс Анализа стања и процена капацитета за управљање локалним економским развојем у јединицама локалних самоуправа у АП Војводини, објављен у Сл.листу АПВ 37/2015, 02.09.2015.године и

5) Изјашњење руководиоца број 421/2016-1 од 12.09.2016. године.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

Приликом израде Правилника о поступку и критеријумима за распоређивање буџетских средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију у вршењу оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина („Службени лист АПВ,“ број 1/16) у преамбули наведеног акта наведен је материјални и формални правни основ за доношење прописа. Правилник је објављен у Службеном листу АП Војводине. Одлука о поступку и критеријумима за доделу средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију за реализацију Програма унапређења социјалне заштите у Аутономне покрајине Војводине у 2015. години објављена је у "Службеном листу АПВ", број 21/15 и садржи материјални и формални правни основ за његово доношење.

Доказ:

1) Одлука о поступку и критеријумима за доделу средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију за реализацију Програма унапређења социјалне заштите у Аутономне покрајине Војводине у 2015. години ("Службени лист АПВ", број 21/15);

2) Правилник о поступку и критеријумима за распоређивање буџетских средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију у вршењу оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина („Службени лист АПВ,“ број 1/16);

3) Изјашњење руководиоца број:129-23/2016-3-3 од 10. марта 2016. године;

4) Одлука о поступку и критеријумима за доделу средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију удружењима грађана за област социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике („Службени лист АПВ“, број 2/16);

5) Одлука о поступку и критеријумима за доделу средстава Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију за реализацију Програма унапређења социјалне заштите у Аутономној покрајини Војводини у 2016. години ("Службени лист АПВ", број 2/16);

6) Јавни оглас за доделу средстава из буџета Аутономне покрајине Војводине у 2016. години ("Службени лист АПВ", број 3/16) и

7) Изјашњење руководиоца број 138-75/2016-5 од 12.09.2015. године.

2.2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на објављивање прописа које доносе покрајински секретаријати као органи покрајинске управе у форми правилника у „Службеном листу АП Војводине“, веродостојне код следећих корисника буџетских средстава: Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање; Покрајинског секретаријата за спорт и омладину;

Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство; Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице; Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине; Покрајинског секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу и Покрајинског секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију.

На основу извршене ревизије Одазивног извештаја оцењујемо да су мере исправљања које се односе на објављивање прописа које доноси Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова неверодостојне.

На основу извршене ревизије одазивног извештаја исказали смо у тачки 2.2.16.3. појединачну оцену веродостојности мера исправљања за наведену неправилност.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Аутономне покрајине Војводине је веродостојан документ.

Скретање пажње

Скретемо пажњу на следеће питање:

Накнада трошкова службеног путовања у земљи постављених и запослених лица у органима АП Војводине, почев од 21. октобра 2015. године, уређена је Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине ("Службени лист АПВ", бр. 27/12, 35/12, 9/13, 16/14, 40/14, 1/15 и 44/15). Наведена уредба донета је, на основу Закона о радним односима у државним органима ("Службени лист РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98, 49/99, 34/01, 39/02, 49/05, 79/05, 81/05, 83/05 и 23/13) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени лист РС", бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14). Одредбом члана 25д. став 1. Покрајинске уредбе о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине прописано је да се запосленом лицу исплаћује дневница за службено путовање која износи 5% просечне месечне зараде запосленог у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање, што износи 2.558,00 динара.

Одредбом члана 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Службени лист РС", бр. 98/07, 84/14 и 84/15) прописано је да дневница за службено путовање у земљи која се исплаћује државном службенику и намештенику износи 150,00 динара, а одредбом члана 53. исте уредбе прописана је сходна примена ове уредбе на изабрана, постављена, именована лица и запослене у органима локалне самоуправе. Наведена уредба донета је на основу чл. 37. став 2, 38. став 3. и члана 49. став 1. Закона о платама државних службеника и намештеника ("Службени лист РС", бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14).

На тај начин, питање дневнице за службена путовања у земљи није на једнообразан начин уређено у државним органима и у органима јединица локалне самоуправе који дневнице за службено путовање исплаћују у висини од 150,00 динара, а органи аутономне покрајине дневнице за службено путовање исплаћују у висини од 2.558,00 динара.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић