



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ
ОРГАНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-241-01/2019-04/2
Београд, 31. мај 2019. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Управе за заједничке послове
покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине 3

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2018.
ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС”, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. мај 2019. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Завршни рачун | 3 |
| 2.1. Извештај о извршењу буџета | 3 |
| 2.1.1. Текући расходи | 3 |
| 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 | 4 |
| 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 | 5 |
| 2.1.1.3. Накнаде у натури, група – 413000 | 6 |
| 2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група - 414000 | 6 |
| 2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 | 7 |
| 2.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000 | 8 |
| 2.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000 | 9 |
| 2.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група - 425000 | 10 |
| 2.1.1.9. Материјал, група – 426000 | 11 |
| 2.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 | 12 |
| 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину | 13 |
| 2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000 | 13 |
| 2.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000 | 14 |
| 2.2. Биланс стања | 15 |
| 2.2.1. Попис имовине и обавеза | 15 |
| 2.2.2. Актива | 18 |
| 2.2.2.1. Нефинансијска имовина | 19 |
| 2.2.2.2. Финансијска имовина | 22 |
| 2.2.3. Пасива | 23 |
| 2.2.3.1. Обавезе | 23 |
| 2.2.3.2. Капитал | 26 |





НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Управа за заједничке послове покрајинских органа је основана Одлуком о оснивању Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа¹ дана 27. новембра 1979. године. Ступањем на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о образовању Управе за заједничке послове покрајинских органа² број:01-340/8-72 од 25. априла 1972. године.

Чланом 1. Одлуке о Управи за заједничке послове покрајинских органа³(у даљем тексту: Одлука) прописано је да Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа основана Одлуком о Служби за опште и заједничке послове покрајинских органа⁴ наставља да ради под називом Управа за заједничке послове покрајинских органа (у даљем тексту: Управа). Такође прописано је да Управа врши стручне, техничке и заједничке послове за:

- Скупштину Аутономне покрајине Војводине
- Владу Аутономне покрајине Војводине
- покрајинску управу, покрајинске секретаријате и покрајинске посебне управне организације (заводи и дирекције)
- Покрајинског омбудсмана
- Покрајинско јавном правобранилаштво и
- службе или управе за стручне и техничке послове за потребе Покрајинске владе.

Одредбом члана 7. Одлуке прописано је да Управом руководи директор. Директор Управе представља управу, организује и обезбеђује обављање послова на ефикасан начин, доноси акта за која је овлашћен и одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених.

Чланом 8. Одлуке прописано је да су у Управи могу постављати помоћници директора.

У 2018. години укупан број запослених лица код Управе за заједничке послове покрајинских органа износио је 271 лице. Структура радно ангажованих лица је следећа: пет постављених лица, девет лица запослених на одређено време и 257 лица запослених на неодређено време.

Седиште Управе за заједничке послове покрајинских органа је у Новом Саду, улица Булевар Михајла Пупина број 16. Матични број: 08034613, са додељеним пореским идентификационим бројем-ПИБ: 100716377 под којим је и уписан у јединствени регистар пореских обвезника Пореске управе.

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за

¹ „Службени лист АПВ“, број 31/79

² „Службени лист АПВ“, бр. 8/72, 16/73 и 15/76

³ „Службени лист АПВ“, број 10/10

⁴ „Службени лист АПВ“, број 1/03



узорковане разделе буџета Управе за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине.

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 182.817 | 185.361 | 181.211 | 181.211 | 98 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 411000 | 2.231.702 | 2.231.697 | 2.122.940 | 2.122.940 | 95 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину⁵ укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 2.231.697 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) АП Војводине за 2018. годину у износу од 2.122.940 хиљада динара, што је мање извршење за 5% у односу на план.

Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за послове главне књиге трезора, Одељење за финансијску оперативу и обрачун плата (у даљем тексту: Одељење) врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све директне кориснике буџета АП Војводине. Директни корисник доставља Одељењу листе присутности и документацију за обрачун плата и накнада за своје запослене најкасније три дана пре исплате истих, потписану од стране овлашћених лица код директног корисника буџета АП Војводине. Документациону основу за обрачун и исплату чини: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству, додатку за прековремени рад, додатку за рад ноћу, додатку за рад у дане државног и верског празника и др. Решења и образац ОЗ-6 (извештај о спречености за рад, односно копија извештаја лекарске комисије за боловање дуже од 30 дана).

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 185.361 хиљаду динара и извршен је расход у укупном износу од 181.211 хиљада динара који се састоји од плате по основу цене рада у износу од 123.217 хиљада динара, додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 10.709 хиљада динара, додатка за рад на дан државног и верског празника у износу од 503 хиљаде динара, додатка за рад ноћу у износу од 932 хиљаде динара, додатка за време проведено на раду (минули рад) у износу од 8.408 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 5.360 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и

⁵ „Службени лист АПВ“, бр.57/2017, 17/2018 и 29/2018



одазивања на позив државног органа у износу од 24.218 хиљада динара, плате привремено запослених у износу од 7.684 хиљаде динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 180 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (месец фебруар 2018. године) запослених лица у Управи за заједничке послове покрајинских органа утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде), извршени у складу са Решењима о распоређивању и утврђивању коефицијента донетим од стране директора управе и на основу листе присутности запослених лица, које су потписане од стране овлашћених лица код директног корисника буџета АП Војводине.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 32.724 | 33.180 | 32.427 | 32.427 | 98 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 412000 | 407.577 | 407.571 | 386.173 | 386.173 | 95 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 407.570 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца АП Војводине за 2018. годину у износу од 386.173 хиљаде динара, што је мање извршење за 5% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 33.180 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 32.427 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

⁶„Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.



2.1.1.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђење стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр.3: Накнаде у природи

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 5.900 | 6.400 | 5.718 | 5.718 | 89 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 413000 | 36.744 | 37.942 | 34.324 | 34.324 | 90 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за накнаде у природи су планирани у износу од 37.942 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име накнаде у природи АП Војводине за 2018. годину у износу од 34.324 хиљаде динара, што је мање извршење за 10% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 6.400 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 5.718 хиљада динара.

Узорковани су расходи са субаналитичког конта:

Расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 3.427 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима а на основу рачуна ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде у природи правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расхода за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 8.700 | 9.400 | 7.189 | 7.189 | 76 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 414000 | 69.095 | 69.184 | 33.627 | 33.627 | 49 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за социјална давања запосленима су планирани у износу од 69.184 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име социјалних давања запосленима АП Војводине за 2018. годину у износу од 33.627 хиљада динара, што је мање извршење за 51% у односу на план.



1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 9.400 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 7.189 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за образовање деце запослених (414211) су исказани у укупном износу од 159 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Уговора о стипендирању закљученим са запосленим лицем.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) је исказана у укупном износу од 815 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Решења о исплати отпремнине за одлазак у пензију запосленог лица.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 1.931 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Решења о исплати солидарне помоћи запосленом лицу за побољшање социјално-материјалног статуса.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи само један аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 5: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 10.000 | 9.150 | 7.869 | 7.869 | 86 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 415000 | 80.339 | 82.210 | 73.182 | 73.182 | 89 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за накнаде трошкова за запослене су планирани у износу од 82.210 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име накнада трошкова за запослене АП Војводине за 2018. годину у износу од 73.182 хиљаду динара, што је мање извршење за 11% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 9.150 хиљада динара и извршени су расходи у укупном износу од 7.869 хиљада динара.

Узорковани су расходи са следећег субаналитичког конта:

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 7.869 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију



утврђено је да су ови расходи евидентирани на име накнаде трошкова превоза у новцу за запослена лица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.6: Стални трошкови

| | | | | | | у хиљадама динара | |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------|
| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 182.780 | 177.530 | 151.247 | 151.247 | 85 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 421000 | 423.128 | 420.515 | 363.438 | 363.438 | 86 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за сталне трошкове су планирани у износу од 420.515 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име сталних трошкова АП Војводине за 2018. годину у износу од 363.438 хиљада динара, што је мање извршење за 13% у односу на план.

Предмет ревизије је била Управа за заједничке послове покрајинских органа с обзиром да стални трошкови исказани у Билансу прихода и расхода за период 01.01. до 31.12.2018.године Управе за заједничке послове покрајинских органа чине 43% сталних трошкова исказаних у Консолидованом билансу прихода и расхода за период 01.01. до 31.12.2018.године буџета АП Војводине:

Управа за заједничке послове покрајинских органа је за сталне трошкове планирала средства у износу од 177.530 хиљада динара а извршила расходе услуга по уговору у укупном износу од 151.247 хиљада динара

Узорковани су расходи са следећих субаналитичких конта:

Услуге за електричну енергију (421211) су исказане у укупном износу од 23.048 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу испостављених рачуна за електричну енергију од стране „НИС“ а.д. Нови Сад и ЈП „ЕПС“ Београд.

Централно грејање (421225) је исказано у укупном износу од 38.529 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за централно грејање евидентирани на основу испостављених рачуна за грејање од стране ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Дератизација (421321) је исказана у укупном износу од 1.074 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за дератизацију евидентирани на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

Услуга заштите имовине (421323) је исказана у укупном износу од 1.565 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за услуге



заштите имовине евидентирани на основу испостављених рачуна за накнаду за коришћење природног добра од стране ЈП „Национални парк Фрушка Гора“ Сремски Карловци.

Одвоз отпада (421324) је исказан у укупном износу од 5.718 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за одвоз отпада евидентирани на основу испостављених рачуна за услуге сакупљања, транспорта и одлагања отпада од стране ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.

Услуге чишћења (421325) су исказане у укупном износу од 9.523 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за услуге чишћења евидентирани на основу испостављених рачуна од стране „Привредне коморе Војводине“ Нови Сад и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сада на име рефундације трошкова за услуге чишћења за коришћење пословног простора.

Услуге мобилног телефона (421414) су исказане у укупном износу од 7.095 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи за услуге мобилног телефона евидентирани на основу испостављеног рачуна за услуге мобилне телефоније од стране „VIP MOBILE“ д.о.о. Нови Београд.

Осигурање зграда (421511) су исказане у укупном износу од 4.730 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу испостављених рачуна за услуге осигурања имовине од стране „ДДОР“ а.д.о. Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за сталне трошкове правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.7: Услуге по уговору

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 87.973 | 84.276 | 76.982 | 76.982 | 91 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 423000 | 705.090 | 781.576 | 607.778 | 607.778 | 78 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за услуге по уговору су планирани у износу од 781.576 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име услуга по уговору АП Војводине за 2018. годину у износу од 607.778 хиљада динара, што је мање извршење за 22% у односу на план.

Предмет ревизије је била Управа за заједничке послове покрајинских органа с обзиром да услуге по уговору исказане у Билансу прихода и расхода за период 01.01. до 31.12.2018.године Управе за заједничке послове покрајинских органа чине 13% услуга по уговору исказаних у Консолидованом билансу прихода и расхода за период 01.01. до 31.12.2018.године буџета АП Војводине:



Управа за заједничке послове покрајинских органа је за услуге по уговору планирала средства у износу од 84.276 хиљада динара а извршила расходе услуга по уговору у укупном износу од 76.982 хиљаде динара.

Узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Услуге за одржавање софтвера (423212) су исказане у укупном износу од 58.551 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу испостављених рачуна за услуге одржавања софтвера од стране „СМАРТ“ д.о.о. Нови Сад и „САГА“ д.о.о. Београд.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 8: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 38.022 | 39.050 | 32.380 | 32.380 | 83 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 425000 | 80.239 | 86.389 | 69.580 | 69.580 | 81 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за текуће поправке и одржавање су планирани у износу од 86.389 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име текућих поправки и одржавања АП Војводине за 2018. годину у износу од 69.580 хиљада динара, што је мање извршење за 19% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 39.050 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 32.380 хиљаду динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) су евидентирани у укупном износу од 2.533 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „SB Engineernig & Construction“ д.о.о. Београд за пружене услуге поправке - хобловање и лакирање паркета.

Механичке поправке (425211) су евидентирани у укупном износу од 17.550 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „Ауто центар Интерсерем“ д.о.о. Ветерник за пружене услуге редовно сервисирање и текуће одржавање возила – програм Шкода.

Рачунарска опрема (425222) је евидентирана у укупном износу од 2.573 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „МДС Информатички инжењеринг“ д.о.о. Београд за извршене услуге одржавања рачунарске мреже.

Опрема за домаћинство и угоститељство (425225) је евидентирана у укупном износу од 180 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да



је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „OLAH SM ESPRESSO“ д.о.о. Нови Сад за извршене услуге поправке кафе апарата.

Уградна опрема (425227) је евидентирана у укупном износу од 381 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна СЗР „Фриголика“ Нови Сад за извршене услуге сервиса клима уређаја.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (425281) су евидентирани у укупном износу од 1.691 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „JUGOSCAN“ д.о.о. Београд за извршене услуге сервиса скенера са отклањањем кварова и заменом делова.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене).

Табела бр.9: Материјал

| | | | | | | у хиљадама динара | |
|------|--|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----|
| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 110.757 | 111.855 | 107.650 | 107.650 | 96 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 426000 | 356.508 | 449.728 | 433.621 | 433.621 | 96 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за материјал су планирани у износу од 449.728 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име материјала АП Војводине за 2018. годину у износу од 433.621 хиљаду динара, што је мање извршење за 4% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 111.855 хиљада динара а извршен је расход у укупном износу од 107.650 хиљада динара.

Цвеће и зеленило (426131) је евидентирано у укупном износу од 1.343 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „TOTAL GREEN“ д.о.о. Београд за испоручена добра – цвеће и зеленило.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 14.035 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на



основу испостављеног предрачуна „NIS“ а.д. Нови Сад на име деривата нафте путем корпоративних картица.

Дизел гориво (426412) је евидентиран у укупном износу од 25.964 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног предрачуна „NIS“ а.д. Нови Сад на име деривата нафте путем корпоративних картица.

Остали материјал за превозна средства (426491) су евидентирани у укупном износу од 3.138 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „ТОП СТОП АУТО“ д.о.о. Нови Сад на име испоручених добара – ауто гуме.

Остали материјал за одржавање хигијене (426819) је евидентиран у укупном износу од 5.666 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „SAGITTAURUS“ д.о.о. Суботица на име испоручених добара – материјал и инвентар за одржавање хигијене.

Пића (426822) у евидентиран у укупном износу од 8.816 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу: испостављеног рачуна „FRUTI CO“ д.о.о. Нови Сад на име испоручених добара – храна и пиће.

Потрошни материјал (426911) је евидентиран у укупном износу од 9.732 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна:

- „БОБ“ д.о.о. Нови Сад на име испоручених добара – потрошни делови, резервни делови и алат за рад мајсторских радионица и

- „STYLOS“ д.о.о. Нови Сад на име испоручених добара – папир за штампарију.

Алат и инвентар (426913) је евидентиран у укупном износу од 3.649 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу: испостављеног рачуна „HEPA“ д.о.о. Бачки Јарак на име испоручених добара – ситан инвентар за угоститељство.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр.10: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 10.016 | 10.277 | 7.628 | 7.628 | 74 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 482000 | 16.177 | 16.525 | 10.293 | 10.293 | 62 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за порезе, обавезне таксе и казне су планирани у износу од 16.525 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно



извршени расходи на име пореза, обавезне таксе и казне АП Војводине за 2018. годину у износу од 10.293 хиљаде динара, што је мање извршење за 38% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 10.277 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 7.628 хиљада динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Порез на услуге (482122) је исказан у укупном износу од 3.590 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу Решења⁷ о одобравању исплате Министарству финансија – Пореска управа Београд на име обавезе за порез на додату вредност за период од 01.01.2018-31.01.2018. године у износу од 1.346 хиљада динара, донетим од стране вршиоца дужности директора Управе за заједничке послове покрајинских органа.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за порезе, обавезне таксе и казне правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

У наредним табелама тачке 2.1.2. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Управе за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине.

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на издатке за: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 11: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 5.652 | 86.151 | 77.987 | 77.987 | 91 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 511000 | 992.319 | 892.165 | 298.378 | 298.378 | 33 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни издаци за зграде и грађевинске објекте су планирани у износу од 892.165 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени издаци на име зграда и грађевинских објеката АП Војводине за 2018. годину у износу од 298.378 хиљада динара, што је мање извршење за 67% у односу на план.

Предмет ревизије су били следећи корисници буџета АП Војводине:

⁷ Решење број:401-137/2018-3 од 16.04.2018. године



1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 86.151 хиљаду динара и извршен је издатак у укупном износу од 77.987 хиљада динара. Узорковани су издаци са субаналитичког конта:

Капитално одржавање пословних зграда и пословног објекта (511321). На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 75.354 хиљаде динара. Узоркован је издатак за авансно плаћање извођења радова на уређењу мокрих чворова у згради Покрајинске владе извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова-санација и адаптација објеката у надлежности управе- уређење мокрих чворова у згради Покрајинске владе закључен између Управе за заједничке послове покрајинских органа и групе понуђача које заступа „НПН Градња“ д.о.о. Нови Сад. Авансно плаћање извршено је на основу предрачуна од 17.12.2018. године. У пословним књигама наведени износ евидентиран је на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: опрему за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр. 12: Машине и опрема

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 82.956 | 86.143 | 83.300 | 83.300 | 97 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 512000 | 270.845 | 265.276 | 237.414 | 237.414 | 89 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за машине и опрему су планирани у износу од 265.276 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени издаци на име машине и опреме АП Војводине за 2018. годину у износу од 237.414 хиљада динара, што је мање извршење за 11% у односу на план.

Предмет ревизије су били следећи корисници буџета АП Војводине:

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 86.143 хиљада динара и извршен је издатак у укупном износу од 83.300 хиљада динара. Узроковани су издаци са субаналитичког конта:

Аутомобили (512111). На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 16.642 хиљаде динара. Узорковани издатак за набавку путничког возила „šKoda superb ambition 2.0“ извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара-набавка аутомобила, Партија 2-набавка возила средње класе број 404-51/2018 од 14.03.2018.



године и рачуна отпремнице ВРН18-00051 од 23.03.2018. године. У пословним књигама аутомобил је евидентиран је на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

2.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код директног корисника Управе за заједничке послове покрајинских органа

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа који је донео директор, ближе су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, као и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем. На основу Одлуке директора Управе за заједничке послове покрајинских органа о годишњем попису и образовању комисија за попис, од 05.11.2018. године и Одлуке о измени и допуни одлуке о годишњем попису и образовању комисија за попис, од 06.12.2018. године образоване су следеће комисије за попис: четири комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара по локацијама пописа; комисија за попис нематеријалне имовине (софтвери); комисија за попис залиха прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића; комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара; комисија за попис финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства и готовински еквиваленти, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења), нефинансијске имовине у припреми и аванси, као и обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења) и Централна пописна комисија. Директор Управе за заједничке послове покрајинских органа је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис, 05.11.2018. године, којим су прецизирани послови које обављају комисије за попис, као и рокови за вршење пописа и то: комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара вршиће попис почев од 19.11.2018. године до 31.12.2018. године; комисија за попис нематеријалне имовине (софтвери) вршиће попис почев од 19.11.2018. године до 31.12.2018. године; комисија за попис залиха прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића вршиће попис почев од 03.01.2019. године до 14.01.2019. године и комисија за попис финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства и готовински еквиваленти,

⁸ „Службни гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁹ „Службни гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018



хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења), нефинансијске имовине у припреми и аванси, као и обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења) изврши ће попис најкасније до 31.01.2019. године (са стањем на дан 31.12.2018. године).

Пре почетка пописа комисије за попис су сачиниле план рада по којем ће вршити попис. Са стањем на дан 31.12.2018. године пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима, нематеријална имовина и ситан инвентар у употреби, нефинансијска имовина у припреми и аванси, нефинансијска имовина у залихама и имовина која се у пословним књигама води у оквиру ванбилансне евиденције.

Након извршеног пописа комисије су сачиниле појединачне извештаје, док је Централна пописна комисија сачинила два извештаја, и то: Извештај централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, нематеријалне имовине и ситног инвентара у употреби директних буџетских корисника на дан 31.12.2018. године, од 14.02.2019. године и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми и аванса, нефинансијске имовине у залихама и финансијске имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа на дан 31.12.2018. године, од 14.02.2019. године

Директор Управе за заједничке послове покрајинских органа је доношењем Решења усвојио Извештаје о извршеном попису Централне пописне комисије, и то: Решење о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, нематеријалне имовине и ситног инвентара у употреби директних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године, од 18.02.2019. године и Решење о резултатима пописа нефинансијске имовине у припреми и аванси, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, од 18.02.2019. године.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године извршен је према стању у пословним књигама.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да нема одступања. Извршили смо испитивање усаглашености стања потраживања и обавеза у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања између исказаних стања у помоћној књизи и исказаног стања у главној књизи. На основу тестираног узорка утврдили смо да је Управа за заједничке послове покрајинских органа у периоду од 10.10.2018. године до 24.10.2018. године послала укупно 31 захтев за потврду салда са стањем на дан 30.09.2018. године, и то: 21 захтев добављачима према којима је у пословним књигама на дан 30.09.2018. године евидентирана укупна обавеза у износу од 7.934 хиљаде динара и 10 захтева купцима према којима је у пословним књигама на дан 30.09.2018. године евидентирано потраживање у износу од 4.797 хиљада динара. Салдо је у целости потврдило седам добављача у износу од 885 хиљада; осам добављача је примило извод отворених ставки ради потврде салда у износу од 4.309 хиљада динара, али исте нису ни потврдили, ни оспорили; један добављач је оспорио салдо у целости у износу од 391 хиљаду динара, док су пет добављача делимично оспорила салдо (потврдило 2.349 хиљада динара, 628 хиљада динара оспорило сматрајући да је у пословним књигама



Управе за заједничке послове покрајинских органа мање евидентирана обавеза); шест купаца је потврдило салдо у износу од 1.862 хиљаде динара; за три купца је послат извод отворених ставки ради потврде салда у износу од 2.842 хиљаде динара, који од стране истих није ни потврђен, ни оспорен; један купац је оспорио салдо у целости у износу од 93 хиљаде динара.

Налогом за књижење број: 0118-017599 од 31.12.2018. године у пословним књигама евидентирана је обрачуната амортизација нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. године.

На основу решења о резултатима пописа, налогом за књижење број: 0118-017588 од 31.12.2018. године спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Табела број 13: Упоредни преглед књиговодствене вредности имовине и обавеза евидентираних у главној књизи код Управе за заједничке послове покрајинских органа и стања имовине и обавеза по попису у хиљадама динара

| Кonto | Назив конта | Књиговод. стање | Стање по попису | Непописана имов. и обав. | % Непописане имов. и обав. |
|-----------------------|--|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| 011100 | Зграде и грађевински објекти | 1.105.490 | 1.105.490 | 0 | 0 |
| 011200 | Опрема | 176.906 | 176.906 | 0 | 0 |
| 011300 | Остале некретнине и опрема | 17.974 | 17.974 | 0 | 0 |
| 013100 | Остале драгоцености | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 17.112 | 17.112 | 0 | 0 |
| 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 35.190 | 35.190 | 0 | 0 |
| 016100 | Нематеријална имовина | 43.055 | 43.055 | 0 | 0 |
| 022100 | Залихе ситног инвентара | 889 | 889 | 0 | 0 |
| 022200 | Залихе потрошног материјала | 16.819 | 16.819 | 0 | 0 |
| 121700 | Остала новчана средства | 171 | 171 | 0 | 0 |
| 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 17.870 | 17.870 | 0 | 0 |
| 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 15.356 | 15.356 | 0 | 0 |
| УКУПНО имовина | | 1.446.832 | 1.446.832 | 0 | 0 |
| 231100 | Обавезе на нето плате и додатке | 1.505 | 1.505 | 0 | 0 |
| 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 148 | 148 | 0 | 0 |
| 231300 | Обавезе по основу за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 287 | 287 | 0 | 0 |
| 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 105 | 105 | 0 | 0 |
| 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 15 | 15 | 0 | 0 |
| 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 681 | 681 | 0 | 0 |
| 232200 | Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима | 31 | 31 | 0 | 0 |
| 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 246 | 246 | 0 | 0 |
| 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 105 | 105 | 0 | 0 |
| 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 151 | 151 | 0 | 0 |
| 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 14 | 14 | 0 | 0 |
| 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 37 | 37 | 0 | 0 |
| 236400 | Обавезе по основу доприноса за | 15 | 15 | 0 | 0 |



| | | | | | |
|---------------------------------|--|------------------|------------------|----------|----------|
| | здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | | | |
| 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 59 | 59 | 0 | 0 |
| 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 8 | 8 | 0 | 0 |
| 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 22 | 22 | 0 | 0 |
| 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 9 | 9 | 0 | 0 |
| 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 1.767 | 1.767 | 0 | 0 |
| 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | 312 | 312 | 0 | 0 |
| 251200 | Примљени депозитит | 170 | 170 | 0 | 0 |
| 252100 | Добављачи у земљи | 12.869 | 12.869 | 0 | 0 |
| 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 315 | 315 | 0 | 0 |
| 254900 | Остале обавезе из пословања | 1 | 1 | 0 | 0 |
| УКУПНО обавезе | | 283.081 | 283.081 | 0 | 0 |
| УКУПНО имовина и обавезе | | 1.729.913 | 1.729.913 | 0 | 0 |

Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године извршила је попис новчаних средстава, потраживања и обавеза чије се евидентирање у пословним књигама врши у оквиру Покрајинског секретаријата за финансије, а која се односи на подрачун Буџета АП Војводине, број: 840-1935740-07-Средства за стамбену изградњу, и то: конто 111611-Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања 16.103 хиљаде динара; конто 121216-Издвојена средства за стамбену изградњу 103.430 хиљада динара; конто 122131-Потраживања за уговорене камате 8.027 хиљада динара; конто 122132-Потраживања за затезне камате седам хиљада динара; конто 122146-Потраживања за откупљене станове 10.762 хиљаде динара; конто 122195-Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима 22.837 хиљада динара; конто 123131-Спорна потраживања за камату 29 хиљада динара и конто 2541-Обавезе према буџетским корисницима 15 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

2.2.2. Актива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у износу од 169.862.302 хиљаде динара, од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.696.506 хиљада динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 1.413.435 хиљада динара што је 83% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 283.071 хиљаду динара што је 17% од укупне активе.



2.2.2.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 125.354.406 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.413.435 хиљада динара.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.395.727 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17.708 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 125.122.648 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.395.727 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 1.300.370 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 52.302 хиљаде динара и нематеријална имовину у износу од 43.055 хиљада динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године некретнине и опрема исказани су у износу од 3.235.822 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.300.370 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 1.105.490 хиљада динара, опрему у износу од 176.906 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 17.974 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 2.674.767 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.105.490 хиљада динара.

Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године опрема је исказана у износу од 426.463 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 176.906 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема (конто 011300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године остале некретнине и опрема исказани су у износу од 134.592 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.974 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 692.069 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 52.302 хиљаде динара.



Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају нефинансијску имовину у припреми у износу од 17.112 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 35.190 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 513.232 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.112 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 178.837 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 35.190 хиљада динара.

Нематеријална имовина (конто 016100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нематеријална имовина исказана је у износу од 199.485 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 43.055 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 231.758 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.708 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 17.708 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (конто 022000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 23.109 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.708 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала обухватају залихе ситног инвентара у износу од 889 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 16.819 хиљаде динара.

Залихе ситног инвентара (конто 022100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године залихе ситног инвентара исказане су у износу од 957 хиљада динара. У оквиру залиха ситног инвентара, 889 хиљада динара представљају залихе Управе за заједничке послове покрајинских органа.

Залихе потрошног материјала (конто 022200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године залихе потрошног материјала исказане су у износу од 22.152 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 16.819 хиљада динара.



Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 109.252 хиљаде динара исказана је код Управу за заједничке послове покрајинских органа, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр.14: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

| Р. бр. | Корисник | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна сред. (0113) | Култ.и мов. (012) | Драгоцености (013) | Прир. имовина (014) | Нефина. имовина у припреми (0151) | Аванси за нефинанс. имовину (0152) | Нематер. имовина (0161) | Укупно |
|--------|--|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------|
| 1 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 41.151 | 49.926 | | | | | 7.521 | 28.755 | -18.101 | 109.252 |

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2018. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине Управе за заједничке послове покрајинских органа у 2018. години повећала за 109.252 хиљаде динара као последица промена на основним средствима.

Од тога се на повећање набавне вредности опреме односи 49.926 хиљада динара.

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине је у 2018. години повећала набавну вредност опреме за 49.926 хиљада динара, од тога: 10.176 хиљада динара набавка комуникационе активне мрежне опреме-редудантни свич, на основу Решења в.д. директора Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине, број 401-459/2018-10 од 31.08.2018. године, Уговора број 404-128/2018 од 20.06.2018. године који је закључен између Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине и групе понуђача коју чине: МДС Информатички инжењеринг доо Београд и AD Advanced Tehnologies doo Петроварадин и рачуна МДС Информатички инжењеринг доо Београд, број 9683 од 09.08.2018. године; 21.678 хиљада динара централна рачунарска опрема-сториц систем, на основу Решења в.д. директора Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине, број 401-5413/2018-2 од 14.11.2018. године, Уговора број 404-223/2018 од 30.10.2018. године закљученог између Управе за заједничке послове покрајинских органа и добављача Braineering IT Solutions doo Београд и рачуна-отпремнице Braineering IT Solutions doo Београд, број 181228-329 од 28.12.2018. године.

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је Управа за заједничке послове покрајинских органа у Билансу стања на дан 31.12.2018. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину мање за 82.223 хиљаде динара.

Наведена одступања евидентираних пословних промена у току 2018. године на одговарајућим контима класе 0-Нефинансијска имовина у односу на евидентиране пословне промене на класи 5-Издаци за нефинансијску имовину обухватају следеће:

-Управа за заједничке послове покрајинских органа - одступање у износу од 82.223 хиљаде динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 у износу од 3.471 хиљаду динара односи се на укњижену имовину по решењима на основу Закључка Покрајинске владе, док смањење вредности класе 0 износи 86.701 хиљаду динара, а чини



га укупна амортизација у износу од 85.903 хиљада динара и расход и продаја основних средстава у износу од 798 хиљада динара (садашња вредност). Наведене пословне промене нису евидентиране на контима класе 5.

2.2.2.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 44.507.896 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 283.071 хиљаду динара.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 33.397 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 249.674 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (конто 121000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 4.258.565 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 171 хиљаду динара.

Структуру наведених средстава чине остала новчана средства у износу од 171 хиљаду динара.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.842.689 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.870 хиљада динара.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 117.045 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 15.356 хиљада динара што у целисти чине дати аванси, депозити и кауције.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године активна временска разграничења исказана су у износу од 10.145.691 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 249.674 хиљаде динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од: 35.190 хиљада динара разграничених расхода до једне године; 18.703 хиљаде динара обрачунатих неплаћених расхода и издатака и 195.781 хиљаду динара осталих активних временских разграничења.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 131.008



хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 35.190 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 405.697 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 18.703 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења износе (конто 131300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године остала активна временска разграничења исказана су у износу од 9.608.986 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 195.781 хиљаду динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године ванбилансна актива исказана је у износу од 8.066.151 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине односи 189.717 хиљада, и то:

32.352 хиљаде динара банкарска гаранција за повраћај аванса датог добављачу НПН градња; 1.035 хиљада динара финансирања изградње и опремања бунгаловског насеља уз комплекс Виле „Војводина“ у Чортановцима – седам бунгалова чију изградњу су финансирали суфинансијери и по том основу имају право да користе исте за своје потребе 70 година; 20.115 хиљада динара је вредност финансијских средстава суинвеститора који су учествовали у финансирању изградње Одмаралишта „Војводина“ са депандом у Игалу и тиме стекли право коришћења апартмана или соба у објекту на период од 99 година; 135.758 хиљада динара чини евидентирану вредност објекта „Биоскоп Јадран“ повереног на управљање Управи за заједничке послове покрајинских органа на основу Закључка Владе АПВ број 46-44/2011 од 14.09.2011. године; 456 хиљада динара представља вредност уметничких дела која су евидентирана у периоду пре 2011. године, за коју није установљено порекло нити пронађена комплетна документација.

2.2.3. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 169.862.302 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.696.506 хиљада динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 283.071 хиљаду динара што је 17% од укупне пасиве и капитал у износу од 1.413.435 хиљада динара што је 83% од укупне пасиве.

2.2.3.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 23.043.391 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 283.071 хиљаду динара.



Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 3.440 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 2.079 хиљада динара; обавезе из пословања 13.355 хиљада динара и пасивна временска разграничења 264.197 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 26.262 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 3.440 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене чине: обавезе за плате и додатке у износу од 2.060 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 712 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 351 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 218 хиљада динара, службена путовања и услуге по уговору у износу од 99 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 15.076 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 2.060 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке обухватају: обавезе за нето плате и додатке у износу од 1.505 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 148 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 287 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 105 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 15 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу накнада запосленима исказане су у износу од 3.497 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 712 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима чине: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 681 хиљаду динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од 31 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 2.581 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 351 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца чине: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 246 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 105 хиљада динара.



Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 564 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 218 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима чине: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 151 хиљаду динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 14 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 37 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 15 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе за остале расходе исказане су у износу од 82.195 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 2.079 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе чине: 1.767 хиљада динара обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне и 312 хиљада динара обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.586 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 170 хиљада динара што у целости чине примљени депозити.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 33.213 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 12.869 хиљада динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 22 независне конфирмације које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 16, или 73% што је дато у следећој табели:

Табела бр.15: Табеларни приказ независних конфирмација

у хиљадама динара

| рб | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Одговорено | Више исказано | Мање исказано |
|----|---------------------------------------|---------|------------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 1 | Управа за заједничке послове пок.орг. | 22 | 16 | 7.622 | 8.946 | 0 | 1.324 |

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Управе за заједничке послове покрајинских органа износе 11.013 хиљада динара, што представља 86% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили



на конфирмације износе 7.622 хиљаде динара, што представља 59 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручујемо одговорним лицима Управе за заједничке послове покрајинских органа да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.

Остале обавезе (конто 254000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године остале обавезе исказане су у износу од 62.458 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 316 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 13.588.999 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 264.197 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 46.353 хиљаде динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 6.423 хиљаде динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 211.421 хиљаду динара

2.2.3.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 125.122.648 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.395.727 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, (конто 311200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 231.757 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.708 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 8.066.151 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 189.717 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.