



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-241-02/2019-04/2
Београд, 31. мај 2019. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине 3

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





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УПРАВА ЗА ИМОВИНУ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Управе за имовину 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.

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



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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.

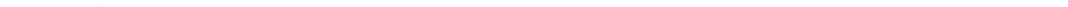
Генерални државни ревизор

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 ИМОВИНУ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Завршни рачун	4
2.1. Биланс стања	4
2.1.1. Попис имовине и обавеза	4
2.1.2. Актива	6
2.1.2.1. Нефинансијска имовина	7
2.1.2.2. Финансијска имовина	10
2.1.3. Пасива	11
2.1.3.1. Обавезе	11
2.1.3.2. Капитал.....	12





НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине образована је Одлуком о образовању Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине¹.

Чланом 1. Одлуке о образовању Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: Одлука) прописано је да образује Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: Управа), за обављање стручних послова у вези са имовином Аутономне покрајине Војводине (у даљем тексту: АП Војводина).

Одредбом члана 2. Одлуке прописано је да Управа обавља следеће стручне послове у вези са имовином:

1. води јединствену евиденцију о непокретностима у својини АП Војводине;
2. води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини АП Војводине које користи, у складу са законом;
3. води јединствену евиденцију удела АП Војводине у имовини правних лица;
4. управља привремено одузетом имовином на основу уговора са надлежним државним органом;
5. обавља нормативно-правне и друге стручне послове који се односе на:
 - прибављање, управљање (осигурање, старање о наплати закупнине и др.) и располагање стварима у јавној својини које подразумева: давање ствари на коришћење, давање ствари у закуп, пренос права јавне својине на другог носиоца јавне својине (са накнадом или без накнаде) укључујући и размену, отуђење ствари, заснивање хипотеке на непокретностима, улагање у капитал и залагање покретних ствари;
 - прибављање, управљање и располагање уделима АП Војводине у имовини правних лица;
 - спровођење мера заштите покрајинске имовине;
 - распоређивање на коришћење стамбених зграда, односно станова и пословних просторија, ако прописима АП Војводине није другачије прописано;
 - чување и евиденцију поклона у покрајинској својини;
 - укњижбу покрајинске својине на непокретностима;
 - друге послове одређене прописима АП Војводине, у складу са законом.

Одредбом члана 6. 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 7. Одлуке прописано је да Управа има једног или више помоћника директора Управе.

У 2018. години укупан број запослених лица код Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине износио је 16 лица. Структура радно ангажованих лица је следећа: два постављена лица, једно лице запослено на одређено време и 13 лица запослених на неодређено време.

¹ „Службени лист АПВ“, бр. 14/2014, 16/2014, 55/2014 и 1/2016



Седиште Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине је у Новом Саду, улица Булевар Михајла Пупина број 16. Матични број: 08947481, са додељеним пореским идентификационим бројем-ПИБ: 108508118 под којим је и уписан у јединствени регистар пореских обвезника Пореске управе.

2. Завршни рачун

2.1. Биланс стања

2.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код директног корисника Управе за имовину АП Војводине

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Управе за имовину АП Војводине и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, које је донео в.д. директора Управе за имовину, ближе су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и средстава јавне својине АП Војводине датих на коришћење другим правним лицима и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

На основу Одлуке в.д. директора Управе за имовину АП Војводине о годишњем попису и образовању комисија за попис, од 20.11.2018. године, образоване су следеће комисије за попис: Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), ситног инвентара и туђе имовине и Комисија за попис финансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми и аванса, као и обавеза. Одлуком су прецизирани задаци формираних комисија за попис, као и рокови у којима попис треба да се изврши. У тачки б. ове Одлуке наводи се да је одредбом члана 12. Уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретностима у јавној својини АП Војводине² прописано да Управа за имовину АП Војводине, између осталог, управља и објектима на територији бивших југословенских република на којима се успоставља право јавне својине АП Војводине. Пошто се наведена имовина налази у бившим републикама СФРЈ (Хрватска и Словенија), није било могуће извршити њен попис. Увидом у пословне књиге Управе за имовину АП Војводине утврдили смо да је садашња вредност на дан 31.12.2018. године поменути имовине 19.914 хиљада динара.

У складу са одредбама Закона о правобранилаштву, Покрајинска влада је на седници одржаној 15.10.2014. године задужила Правобранилаштво АП Војводине да, сходно потврђеним међународним уговорима, опште прихваћеним правилима међународног права и важећим законима Републике Србије, у вези са објектима у Републици Хрватској (Одмаралиште „Војводина“ у Цриквеници и Вила „Војводина“ у Ловрану) и Републици Словенији (Вила „Војводина“ на Бледу и стан у Радовљници) на којима је АП Војводина била уписана као носилац одређених имовинских права, предузме мере на основу којих ће АП Војводина успоставити својину, односно остварити право на накнаду штете.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, Правобранилаштво АП Војводине није предузимало активности у вези са имовинским правима АП Војводине на непокретностима које се налазе на територији бивших југословенских република.

² „Службени лист АПВ“, број 43/14



Европски суд за људска права је исказао став о потреби да државе сукцесори закључе билатералне споразуме како би се могла остваривати имовинска, па тиме и својинска права на непокретностима, применом Споразума. Закључивање билатералних споразума између држава сукцесора ради примене Споразума није у надлежности Правобранилаштва АП Војводине.

Пре отпочињања пописа имовине и обавеза, в.д. директора Управе за имовину је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис, од 20.11.2018. године. Комисије за попис су сачиниле план рада по коме ће вршити попис. Пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима, новчана средства, краткорочна потраживања и обавезе и имовина која се евидентира ванбилансно.

Након извршеног пописа комисије за попис су сачиниле извештаје: Извештај Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) ситног инвентара и туђе имовине, од 18.01.2019. године и Извештај о извршеном попису финансијске имовине у припреми, аванса, као и обавеза, од 04.02.2019. године. Извештаји пописних комисија о извршеном попису усвојени су од стране в.д. директора Управе за имовину, и то: Решењем о усвајању извештаја комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), ситног инвентара и туђе имовине на дан 31.12.2018. године, од 18.01.2019. године и Решењем којим се усваја извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми, аванса, као и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 04.02.2019. године.

У помоћној евиденицији Управе за имовину АП Војводине евидентирана је имовина без вредности, и то: на конту 011145-Остали саобраћајни објекти-укупно 115 инвентарних бројева који се односе на трасе или на делове трасе државног пута и на конту 011155-Остали облици водоводне инфраструктуре-укупно 12 инвентарних бројева који се односе на канале.

Попис финансијске имовине, обавеза и потраживања 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 имовину АП Војводине 07.11.2018. године послала укупно шест захтева за потврду салда на дан 31.10.2018. године, и то: три захтева добављачима према којима у пословним књигама на дан 31.10.2018. године није имала евидентираних обавеза и три захтева купцима према којима је у пословним књигама на дан 31.10.2018. године евидентирано потраживање у износу од 103 хиљаде динара. Потврђен је салдо од стране једног добављача, један добављач је оспорио износ од шест хиљада динара, један добављач није потврдио салдо. Купац је потврдио салдо у износу од 58 хиљада динара, 45 хиљада динара је оспорено од стране купца, један купац није потврдио салдо.

Налогом за књижење број: 1218-001182 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: 1218-001178 од 31.12.2018. године спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Табела број 1: Упоредни преглед књиговодствене вредности имовине и обавеза евидентираних у главној књизи код Управе са имовину 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	734.134	714.220	19.914	3
011200	Опрема	645	645	0	0
011300	Остале некретнине и опрема	100.442	100.442	0	0
012100	Култивисана имовина	52	52	0	0
014100	Земљиште	120.780.692	120.780.692	0	0
016100	Нематеријална имовина	175	175	0	0
121700	Остала новчана средства	302	302	0	0
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	755	755	0	0
УКУПНО имовина		121.617.197	121.597.283	19.914	0
231100	Обавезе на нето плате и додатке	136	136	0	0
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	16	16	0	0
231300	Обавезе по основу за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	26	26	0	0
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	10	10	0	0
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1	0	0
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	49	49	0	0
232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	2	2	0	0
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	23	23	0	0
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	10	10	0	0
245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	72.423	72.423	0	0
251200	Примљени депозитит	302	302	0	0
252100	Добављачи у земљи	54	54	0	0
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	22	22	0	0
УКУПНО обавезе		73.074	73.074	0	0
УКУПНО имовина и обавезе		121.690.271	121.670.357	19.914	0

2.1.2. 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 имовину односи 121.690.282 хиљаде динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 121.616.140 хиљада динара што је 99,9% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 74.142 хиљаде динара што је 0,1% од укупне активе.



Увидом у консолидовани Биланс стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године извршили смо проверу преноса вредности почетног стања нефинансијске имовине. Тестирање смо извршили код Управе за имовину АП Војводине која је на дан 31.12.2018. године у финансијским извештајима нефинансијску имовину исказала у износу од 121.616.640 хиљада динара, што чини 97% укупне вредности исказане нефинансијске имовине. Предмет тестирања била су синтетичка конта: 0111-зграде и грађевински објекти; 0113-остале некретнине и опрема и 0141-земљиште.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управа за имовину АП Војводине на дан 01.01.2018. године извршила пренос почетног стања нефинансијске имовине чија је нето вредности 121.366.192 хиљаде динара, од чега је: 326.179 хиљада динара нето вредност нефинансијске имовине чије је почетно стање исказано збирно, у једном износу (односи се на имовину која је у току 2014. године из пословних књига Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине пренета у евиденцију главне књиге коју за потребе Управе за имовину води Покрајински секретаријат за финансије, као и на имовину-грађевинско земљиште које је у току 2014. године у главну књигу трезора уведено по субаналитици, појединачно, са вредношћу 0,01 пара а чију је процену вредности накнадно извршила и евидентирала у своје помоћне евиденције Управа за имовину) и 121.040.013 хиљада динара нето вредност нефинансијске имовине чије је почетно стање исказано у појединачним износима за вредност зграде, грађевинског објекта, остале некретнине, опреме или земљишта (односи се на имовину која је на основу решења служби за катастар непокретности о упису јавне својине у корист АП Војводине, након извршене процене вредности евидентирана у пословним књигама Управе за имовину).

Преузето почетно стање нефинансијске имовине на дан 01.01.2018. године на синтетичким контима, и то: 0111-зграде и грађевински објекти 617.774 хиљаде динара; 0113-остале некретнине и опрема 93.795 хиљада динара и 0141-земљиште 120.654.623 хиљаде динара одговара стању исте на дан 31.12.2017. године.

2.1.2.1. 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 имовину односи 121.616.140 хиљада динара.

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 121.616.140 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 имовину односи 121.616.140 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима буџетских корисника, са стањем на дан 31.12.2018. године, исказана је по набавној вредности, изузев код Управе за имовину АП Војводине, која је од 121.616.913 хиљада динара укупне вредности нефинансијске имовине, 847.203 хиљаде динара евидентирала и исказала по набавној вредности, док је



120.768.910 хиљада динара у пословним књигама евидентирано, а у финансијским извештајима исказано по фер вредности.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 835.221 хиљаду динара, култивисана имовина у износу од 52 хиљаде динара, природна имовина у износу од 120.780.692 хиљаде динара и нематеријална имовину у износу од 175 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 имовину односи 835.221 хиљаду динара.

Некретнине и опрема обухватају: зграде и грађевинске објекте у износу од 734.134 хиљаде динара, опрему у износу од 645 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 100.442 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 имовину односи 734.134 хиљаде 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 имовину односи 645 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 имовину односи 100.442 хиљаде динара.

Култивисана имовина (конто 012000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године култивисана имовина исказана је у износу од 52 хиљаде динара, који је преузет из извештаја завршног Управе за имовину АП Војводине.

Природна имовина (конто 014000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године природна имовина исказана је у износу од 120.783.420 хиљада динара, од чега се на Управу за имовину односи 120.780.692 хиљаде динара. Природна имовина која је исказана односи се на земљиште.

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 имовину односи 175 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 264.165 хиљада динара исказана је код Управу за имовину, као резултат евидентирања насталих пословних промена:



Табела бр.2: 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.имов. (012)	Драгоцености (013)	Прир. имовина (014)	Нефина. имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинанс. имовину (0152)	Нематер. имовина (0161)	Укупно
1	Управа за имовину	133.829	-2.469	8.478			126.069			-1.742	264.165

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2018. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине Управе за имовину у 2018. години повећала за 264.165 хиљада динара као последица промена на основним средствима.

Од тога се на повећање набавне вредности нефинансијске имовине односи 184.187 хиљада динара по основу уписа јавне својине.

-повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката

Управа за имовину АП Војводине је 25.04.2018. године донела решење број 135-46-98/2018-27 на основу којег је у њене пословне књиге евидентирана следећа имовина: зграда шумарства број 1, ул. Паробродска број 2, Сремска Митровица, парцела број 4722/4, површине 463 м², лист непокретности 3615, ко Сремска Митровица, набавне вредности 35.999 хиљада динара и решење број 135-46-98/2018-28 на основу којег је у пословне књиге Управе за имовину евидентирана зграда шумарства број 2, Црпна станица Плавна, парцела број 2992, површине 311 м², лист непокретности 1251, к.о. Плавна чија је набавна вредност 26.918 хиљада динара.

-повећање набавне вредности природне имовине у износу од 126.069 хиљада динара, од тога се 115.073 хиљаде динара односи на упис јавне својине, на основу решења в.д. директора Управе за имовину АП Војводине број 135-46-98/2018-19 од 20.03.2018. године која се односи грађевинско земљиште површине 10ха 48а 98м², препис листа непокретности број: 3742 к.о. Бегеч;

-повећање набавне вредности осталих некретнина и опреме у износу од 14.538 хиљада динара, од тога се 6.197 хиљада динара односи на упис јавне својине на основу решења в.д. директора Управе за имовину АП Војводине, број 135-46-98/2018-28 од 25.04.2018. године на основу којег је у пословне књиге исте евидентирана имовина која се односи на помоћну зграду број 3, ул. Моше Пијаде, Плавна, парцела број 617, површине 117 м², лист непокретности 1251, к.о. Плавна;

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 имовину у Билансу стања на дан 31.12.2018. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину више за 248.092 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 имовину АП Војводине - одступање у износу од 248.092 хиљаде динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 у износу од 1.129.020 хиљада динара које се односи на укњижења имовине у току 2018. године и смањење вредности класе 0 – обрачуната амортизација за 2018. годину у износу од 20.095 хиљада



динара и отуђена нефинансијска имовина у износу од 860.833 хиљада динара. Наведене пословне промене нису евидентиране на контима класе 5.

2.1.2.2. 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 имовину односи 74.142 хиљаде динара.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 1.057 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 73.085 хиљада 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 имовину односи 302 хиљаде динара. Структуру наведених средстава чине у целости остала новчана средстава.

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 имовину односи 755 хиљада динара.

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 имовину односи 73.085 хиљада динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од: 72.772 хиљаде динара обрачунатих неплаћених расхода и издатака и 313 хиљада динара осталих активних временских разграничења.

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 имовину односи 72.772 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 имовину односи 313 хиљада 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 имовину АП Војводине односи 62.307 хиљада динара и то: 59.419 хиљада динара стамбени објект Ивана Франка 15 (Сремска Каменица); 2.688 хиљада динара стан ул. Бранка Бајића 66/18 (Нови Сад); 198 хиљада динара опрема у биоскопу „Јадран“ и две хиљаде динара ситан инвентар у биоскопу „Јадран“.



2.1.3. 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 имовину односи 121.690.282 хиљаде динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 74.142 хиљаде динара што је 0,1% од укупне пасиве и капитал у износу од 121.616.140 хиљада динара што је 99,9% од укупне пасиве.

2.1.3.1. 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 имовину односи 74.142 хиљаде динара.

Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 273 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 72.423 хиљаде динара; обавезе из пословања 378 хиљада динара и пасивна временска разграничења 1.068 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 имовину односи 273 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене чине: обавезе за плате и додатке у износу од 189 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 51 хиљаду динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 33 хиљаде 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 имовину односи 189 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке обухватају: обавезе за нето плате и додатке у износу од 136 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 16 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 26 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 10 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од хиљаду 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 имовину односи 51 хиљаду динара.

Обавезе по основу накнада запосленима чине: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 49 хиљаду динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од две хиљаде 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 имовину односи 33 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца чине: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 23 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 10 хиљада 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 имовину односи 72.423 хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе у целости чине обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

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 имовину односи 302 хиљаде 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 имовину односи 54 хиљаде динара.

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 имовину односи 22 хиљаде 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 имовину односи 1.068 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења састоје се од: обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 69 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 999 хиљада динара.

2.1.3.2. 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 имовину односи 121.616.140 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

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 имовину односи 62.307 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.