



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ
ОРГАНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2650/2019-04/39
Београд, 5. август 2020. 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 5

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2019.
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 2019. 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.

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

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



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
5. август 2020. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ПОКРАЈИНСКИХ ОРГАНА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Завршни рачун	5
2.1. Извештај о извршењу буџета	5
2.1.1. Текући расходи	5
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	6
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	7
2.1.1.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	7
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група - 414000	8
2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000.....	9
2.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000.....	10
2.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000	11
2.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	12
2.1.1.9. Материјал, група – 426000	13
2.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	15
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	15
2.2. Биланс стања	17
2.2.1. Попис имовине и обавеза	17
2.2.2. Актива	20
2.2.3. Пасива	25



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;
- Покрајинск јавно 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 2019. години укупан број запослених лица код Управе за заједничке послове покрајинских органа износио је 274 лица. Структура радно ангажованих лица је следећа: пет постављених лица, 11 лица запослених на одређено време и 258 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	196.866	196.866	191.953	191.953	98	100
	УКУПНО АПВ - Група 411000	2.403.257	2.404.208	2.269.499	2.269.499	94	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 2.404.208 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) у износу од 2.269.499 хиљада динара, што је мање извршење за 6% 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 196.866 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 191.953 хиљада динара, од чега се на плате по основу цене рада односи 129.699 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена 12.232 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника 472 хиљада динара, додатак за рад ноћу 963 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минути рад) 9.005 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 6.862 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 24.990 хиљада динара, остали додаци и накнаде запосленима 55 хиљада динара, плате привремено запослених 7.263 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор 412 хиљада динара.



Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (месеци август и новембар 2019. 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 или од стране заменика председника Комисије за кадровска и административна питања, и на основу листе присутности запослених лица потписане од стране овлашћених лица.

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 Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	33.763	33.763	32.930	32.930	98	100
	УКУПНО АПВ - Група 412000	421.385	421.583	396.175	396.175	94	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 421.583 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 396.175 хиљаде динара, што је мање извршење за 6% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 33.763 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 32.930 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ 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 Управе за заједничке послове покрајинских органа.

2.1.1.3. Накнаде у натури, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде у натури, обезбеђење стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић

⁵„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.



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	5.900	5.519	5.519	94	100
	УКУПНО АПВ - Група 413000	38.065	38.231	33.332	33.332	87	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за накнаде у природи су планирани у износу од 38.231 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име накнаде у природи у износу од 33.332 хиљаде динара, што је мање извршење за 13% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 5.900 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 5.519 хиљада динара, од чега се на поклоне за децу запослених (413142) односи 1.477 хиљада динара и на превоз на посао и са посла (маркица) (413151) 4.042 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 4.042 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по предрачуну ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад. Додатљач је потом доставио авансни рачун који се уједно сматра и коначним рачуном, сходно члану 5. Правилника о одређивању случајева у којима нема обавезе издавања рачуна и о рачунима код којих се могу изоставити поједини подаци.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде у природи правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	23.264	23.264	18.776	18.776	81	100
	УКУПНО АПВ - Група 414000	102.952	103.896	69.538	69.538	67	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за социјална давања запосленима су планирани у износу од 103.896 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име социјалних давања запосленима АП Војводине за 2019. годину у износу од 69.538 хиљада динара, што је мање извршење за 33% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 23.264 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 18.776 хиљада динара, од чега се на породилско



боловање (414111) односи 26 хиљада динара, боловање преко 30 дана (414121) 366 хиљада динара, расходи за образовање деце запослених (414211) 1.643 хиљада динара, отпремнину приликом одласка у пензију (414311) 609 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице (414314) 1.419 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или ужег члана породице (414411) 369 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима (414419) 14.344 хиљада динара.

Расходи за боловање преко 30 дана (414121) су исказани у укупном износу од 366 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су рефундације средстава евидентирание као сторна на конту 414121, по добијеним средствима од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Расходи за образовање деце запослених (414211) су исказани у укупном износу од 1.643 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу пренетих средстава корисницима стипендије према Уговорима о стипендирању.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или ужег члана породице (414411) је исказана у укупном износу од 369 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу исплаћене солидарне помоћи запосленој у Управи за заједничке послове, а према мишљењу Стручне комисије Покрајинске владе за давање мишљења за доделу солидарне помоћи.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) у исказане у укупном износу од 14.343 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу исплаћене солидарне помоћи запосленима, а према Решењу Управе за заједничке послове покрајинских органа.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	9.400	9.400	8.462	8.462	90	100
	УКУПНО АПВ - Група 415000	88.237	87.491	73.075	73.075	84	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за накнаде трошкова за запослене су планирани у износу од 87.491 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име накнада трошкова за запослене у износу од 73.075 хиљаду динара, што је мање извршење за 16% 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 8.462 хиљада динара, од чега се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) односи 8.299 хиљада динара и на остале накнаде трошкова запослених (415119) 163 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказане у укупном износу од 8.299 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу пренесених средстава запосленима у складу са Решењем Управе за заједничке послове покрајинских органа којим је утврђено право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и спецификације обрачуна за месец јануар.

Остале накнаде трошкова запослених (415119) су исказане у укупном износу од 163 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу пренесених средстава запосленима према Обавештењу и Исправци обавештења о обавези по основу учешћа у финансирању запослених на 45. спортским сусретима запослених у управи Србије.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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 АПВ	184.430	182.521	152.685	152.685	84	100
	УКУПНО АПВ- Група 421000	436.185	431.456	367.214	367.214	85	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за сталне трошкове су планирани у износу од 431.456 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име сталних трошкова у износу од 367.214 хиљада динара, што је мање извршење за 15% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 182.521 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 152.685 хиљада динара, од чега се на трошкове банкарских услуга (421121) односи 24 хиљада динара, услуге за електричну енергију (421211) 26.383 хиљада динара, природни гас (421221) 248 хиљада динара, централно грејање (421225) 36.087 хиљада динара, услуге водовода и канализације (421311) 2.602 хиљада динара, дератизацију и дезинсекцију (421321) 1.046 хиљада динара, услуге



заштите имовине (421323) 2.296 хиљада динара, одвоз отпада (421324) 5.694 хиљада динара, услуге чишћења (421325) 10.121 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично (421391) 485 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс (421411) 2.575 хиљада динара, интернет и слично (421412) 3.208 хиљада динара, услуге мобилног телефона (421414) 7.677 хиљада динара, остале услуге комуникације (421419) 15 хиљада динара, пошту (421421) 3.685 хиљада динара, осигурање зграда (421511) 4.606 хиљада динара, осигурање возила (421512) 6.240 хиљада динара, осигурање опреме (421513) 5.008 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине (421519) 54 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду (421521) 5.224 хиљада динара, здравствено осигурање запослених (421522) 4.283 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима (421523) 2.464 хиљада динара, закуп осталог простора (421619) 16.521 хиљада динара, закуп опреме за саобраћај (421621) 4.060 хиљада динара, закуп административне опреме (421622) 110 хиљада динара, радио-телевизијска претплата (421911) 41 хиљада динара и остали непоменути трошкови (421919) 1.928 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) су исказане у укупном износу од 26.383 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за електричну енергију од стране ЈП „ЕПС“ Београд.

Централно грејање (421225) је исказано у укупном износу од 36.087 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за грејање добављача ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Расходи за пошту (421421) су исказани у укупном износу од 3.685 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Осигурање возила (421512) је исказано у укупном износу од 6.240 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну добављача ДДОР Нови Сад а.д.о.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су стални трошкови правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	116.935	109.228	95.479	95.479	87	100
	УКУПНО АПВ - Група 423000	868.869	842.786	580.454	580.454	69	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за услуге по уговору су планирани у износу од 842.786 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину



исказани су укупно извршени расходи на име услуга по уговору у износу од 580.454 хиљада динара, што је мање извршење за 31% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 109.228 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 95.479 хиљада динара, од чега се на услуге одржавања софтвера (423212) односи 63.791 хиљада динара, остале компјутерске услуге (423291) 2.157 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423311) 1.364 хиљада динара, котизацију за семинаре (423321) 672 хиљада динара, издаци за стручне испите (423391) 15 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) 81 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа (423432) 800 хиљада динара, услуге вештачења (423531) 15 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) 9.054 хиљада динара, хемијско чишћење (423711) 24 хиљаде динара, угоститељске услуге (423621) 228 хиљада динара, репрезентација (423711) 22 хиљаде динара и остале опште услуге (423911) 17.256 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера (423212) су исказане у укупном износу од 63.790 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по фактурама добављача „Сага“ д.о.о. Београд и „Смарт“ д.о.о. Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	47.101	52.218	39.418	39.418	75	100
	УКУПНО АПВ - Група 425000	122.199	127.065	85.734	85.734	67	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за текуће поправке и одржавање су планирани у износу од 127.065 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име текуће поправке и одржавање у износу од 85.734 хиљада динара, што је мање извршење за 33% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 52.218 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 39.418 хиљада динара, од чега се на молерске радове (425111) односи 3.060 хиљада динара, централно грејање (425116) 592 хиљада динара, електричне инсталације (425117) 396 хиљада динара, радове на комуникацијским инсталацијама (425118) 2.093 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) 2.098 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) 651 хиљада динара, механичке поправке (425211) 20.883 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме (425212) 199 хиљада динара, рачуарска



опрема (425222) 2.954 хиљада динара, опрема за комуникацију (426223) 501 хиљада динара, електронска и фотографска опрема (423224) 2.582 хиљада динара, опрема за домаћинства (423225) 416 хиљада динара, уградна опрема (423227) 1.422 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (423281) 1.326 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме (423291) 245 хиљада динара.

Радови на комуникацијским инсталацијама (425118) су исказани у укупном износу од 2.093 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу плаћања по фактури добављача „АТ Advanced Technologies“ д.о.о. Петроварадин.

Механичке поправке (425211) су исказане у укупном износу од 20.883 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу плаћања по фактури добављача Ауто центар „Интерсрем“ д.о.о. Ветерник и „Стојанов“ д.о.о. Нови Сад.

Рачунарска опрема (425222) је исказана у укупном износу од 2.954 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу плаћања по фактури добављача „МДС Информатички инжењеринг“ д.о.о. Београд.

Електронска и фотографска опрема (425224) су исказане у укупном износу од 2.582 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу плаћања по фактури добављача „Heidelberg Jugoslavija“ д.о.о. Београд.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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, медецински 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	117.078	116.903	112.974	112.974	97	100
	УКУПНО АПВ - Група 426000	507.449	508.569	463.899	463.899	91	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за материјал су планирани у износу од 508.569 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име материјала у износу од 463.899 хиљада динара, што је мање извршење за 9% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа



На овој групи конта планирана су средства у износу од 116.903 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 112.974 хиљада динара, од чега се на канцеларијски материјал (426111) односи 23.306 хиљада динара, цвеће и зеленило (426131) 1.119 хиљада динара, стручну литературу за редовне потребе запослених (426311) 2.040 хиљада динара, бензин (426411) 11.692 хиљада динара, дизел гориво (426412) 28.485 хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) 3.835 хиљада динара, хемијска средства за чишћење (426811) 1.247 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) 21 хиљаду динара, остали материјал за одржавање хигијене (426819) 6.231 хиљада динара, пића (426822) 12.032 хиљада динара, намирнице за припремање хране (426823) 11.597 хиљада динара, остали материјали за угоститељство (426829) 775 хиљада динара, потрошни материјал (426911) 6.361 хиљада динара, резервне делове (426912) 1.537 хиљада динара и инвентар (426913) 2.170 хиљада динара и остале материјале за посебне намене (426919) 526 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је исказан у укупном износу од 23.305 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Sagittarius“ д.о.о. Суботица.

Цвеће и зеленило (426131) су исказани у укупном износу од 1.119 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Total Green“ д.о.о. Нови Сад.

Бензин (426411) је исказан у укупном износу од 11.692 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по предрачуну добављача НИС а.д. Нови Сад. Добављач крајем месеца доставља рачуне за извршене услуге у том месецу.

Дизел гориво (426412) је исказан у укупном износу од 28.484 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по предрачуну добављача НИС а.д. Нови Сад. Добављач крајем месеца доставља рачуне за извршене услуге у том месецу.

Пића (426822) су исказана у укупном износу од 12.032 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Универекспорт“ д.о.о. Нови Сад.

Намирнице за припремање хране (426823) су исказани у укупном износу од 11.597 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Универекспорт“ д.о.о. Нови Сад.

Остали материјали за угоститељство (426829) су исказани у укупном износу од 775 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Универекспорт“ д.о.о. Нови Сад.

Потрошни материјал (426911) је исказан у укупном износу од 6.361 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да је су расходи извршени на основу плаћања по фактури добављача „Боб“ д.о.о. Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Управе за заједничке послове покрајинских органа.



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	11.060	10.724	5.911	5.911	55	100
	УКУПНО АПВ - Група 482000	17.396	17.204	7.377	7.377	43	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за порезе, обавезне таксе, казне и камате су планирани у износу од 17.204 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име пореза, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 7.377 хиљада динара, што је мање извршење за 57% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 10.724 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 5.911 хиљада динара, од чега се на стални порез на имовину (482111) односи 192 хиљада динара, порез на услуге (482122) 4.490 хиљада динара, регистрацију возила (482131) 1.023 хиљада динара, републичке таксе девет хиљада динара и на градске таксе (482231) 197 хиљада динара.

Стални порез на имовину (482111) је исказан у укупном износу од 192 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу пренетих средстава по решењима Секретаријата за финансије и локалне јавне приходе општине Херцег Нови, Црна Гора.

Порез на услуге (482122) је исказан у укупном износу од 4.490 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је извршена исплата Министарству финансија – Пореској управи Београд по основу Решења в.д. директора Управе за заједничке послове покрајинских органа који је одобрио исплату на име обавезе за порез на додату вредност.

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 Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	70.401	70.041	67.016	67.016	96	100
	УКУПНО АПВ - Група 511000	494.403	346.966	273.243	273.243	79	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни издаци за зграде и грађевинске објекте су планирани у износу од 346.966 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 273.243 хиљада динара, што је мање извршење за 21% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 70.041 хиљада динара и извршен је издатак у укупном износу од 67.016 хиљада динара, од чега се на капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511321) односи 64.430 хиљада динара, издатке за стручну оцену и коментаре (511441) 1.146 хиљада динара и на пројектну документацију (511451) 1.440 хиљада динара.

Издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511321) су евидентирани у укупном износу од 64.430 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови издаци евидентирани на основу плаћања по рачунима добављача „АЛП Инжењеринг“ Београд за радове на санацији фасаде зграде Покрајинске владе у Новом Саду. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама 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 Управе за заједничке послове покрајинских органа.

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	170.840	173.340	170.580	170.580	98	100



	УКУПНО АПВ - Група 512000	306.839	317.536	266.848	266.848	84	100
--	---------------------------	---------	---------	---------	---------	----	-----

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни издаци за машине и опрему су планирани у износу од 317.536 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени издаци за машине и опрему у износу од 266.848 хиљада динара, што је мање извршење за 16% у односу на план.

1. Управа за заједничке послове покрајинских органа

На овој групи конта планирана су средства у износу од 173.340 хиљада динара и извршен је издатак у укупном износу од 170.580 хиљада динара, од чега се на аутомобиле (512111) односи 12.387 хиљада динара, намештај (512211) 9.980 хиљада динара, уградна опрема (512212) 2.628 хиљада динара, рачунарска опрема (512221) 47.899 хиљада динара, штампачи (512222) 2.137 хиљада динара, мреже (512223) 16.284 хиљада динара, телефоне (512232) 300 хиљада динара, електронска опрему (512241) 63.363 хиљада динара, опрему за домаћинство (512251) 29 хиљада динара, опрему за угоститељство (512252) 4.332 хиљада динара, опрему за јавну безбедност (512811) 10.680 хиљада динара, моторна опрема (512921) 196 хиљада динара, уграђену опрему (512931) 186 хиљада динара и монтирану опрему (512932) 179 хиљада динара.

Издаци за рачунарску опрему (512221) су евидентирани у укупном износу од 47.899 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови издаци евидентирани на основу плаћања по рачунима добављача „Bel computers“ д.о.о. Београд за набављене рачунаре. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама 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 Управе за заједничке послове покрајинских органа.

2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷. 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 буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Управе за заједничке послове покрајинских органа које 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 в.д. директора Управе за

⁶ „Службни гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службни гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018



заједничке послове покрајинских органа о годишњем попису и образовању комисија за попис, од 04.11.2019. године и Одлуке о измени и допуни одлуке о годишњем попису и образовању комисија за попис, од 20.11.2019. 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. В.д. директора Управе за заједничке послове покрајинских органа је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис, 04.11.2019. 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 12.11.2019. године до 31.12.2019. године; комисија за попис нематеријалне имовине (софтвери) вршиће попис почев од 12.11.2019. године до 31.12.2019. године; комисија за попис залиха прехранбених производа, алкохолних и безалкохолних пића вршиће попис почев од 03.01.2020. године до 14.01.2020. године и 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) извршиће попис најкасније до 31.01.2020. године (са стањем на дан 31.12.2019. године).

Пре почетка пописа комисије за попис су сачиниле план рада по којем ће вршити попис. Са стањем на дан 31.12.2019. 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, финансијска имовина (дугорочна финансијска имовина, новчана средства и готовински еквиваленти, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, активна временска разграничења), обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, пасивна временска разграничења) 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 31.12.2019. године, од 14.02.2020. 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 31.12.2019. године, од 14.02.2020. године.

В.д. 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 31.12.2019. године, од 18.02.2020. године и Решење о резултатима пописа нефинансијске имовине у припреми и аванси, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, од 18.02.2020. године.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. 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 27.01.2020. године, односно 04.02.2020. године послала укупно 29 захтева за потврду салда са стањем на дан 31.12.2019. године, и то: 22 захтева добављачима према којима је у пословним књигама на дан 31.12.2019. године евидентирана укупна обавеза у износу од 7.611 хиљада динара и седам захтева купцима према којима је у пословним књигама на дан 31.12.2019. године евидентирано потраживање у износу од 5.270 хиљада динара. Салдо је у целости потврдило 12 добављача у износу од 6.870 хиљада динара; осам добављача је примило извод отворених ставки ради потврде салда у износу од 741 хиљада динара, али исте нису ни потврдили, ни оспорили; пет купаца је потврдило салдо у износу од 1.988 хиљада динара; за два купца је послат извод отворених ставки ради потврде салда у износу од 3.282 хиљаде динара, који од стране истих није ни потврђен, ни оспорен.

Налогом за књижење број: 0119-017166 од 31.12.2019. године у пословним књигама евидентирана је обрачуната амортизација нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2019. године.

На основу решења о резултатима пописа, налозима за књижење од 31.12.2019. године спроведена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Табела број 13: Упоредни преглед садашње вредности нефинансијске имовине у помоћној и главној књизи Управе за заједничке послове покрајинских органа у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Садашња вредност-помоћна књига	Садашња вредност-главна књига
011100	Зграде и грађевински објекти	1.185.522	1.185.522
011200	Опрема	226.489	226.489
011300	Остале некретнине и опрема	16.609	16.609
015100	Нефинансијска имовина у припреми	26.842	26.842
015200	Аванси за нефинансијску имовину	42.928	42.928
016100	Нематеријална имовина	43.042	43.042
022100	Залихе ситног инвентара	954	954
022200	Залихе потрошног материјала	16.977	16.977
	УКУПНО нефинансијска имовина	1.559.363	1.559.363



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 аванса, као и обавеза (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, као и пасивна временска разграничења) на дан 31.12.2019. 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 односе 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 14.740 хиљада динара; конто 121216-Издвојена средства за стамбену изградњу 110.234 хиљаде динара. конто 122131-Потраживања за уговорене камате 7.301 хиљада динара; конто 122146-Потраживања за откупљене станове 10.195 хиљада динара; конто 122195-Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима 20.555 хиљада динара; конто 123131-Спорна потраживања за камату 237 хиљада динара и конто 254112-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 31.12.2019. године укупна актива исказана је у износу од 174.895.290 хиљада динара, од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.861.363 хиљада динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 1.559.363 хиљада динара што је 84% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 302.000 хиљада динара што је 16% од укупне активе.

2.2.2.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 136.322.136 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.559.363 хиљада динара.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.541.432 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17.931 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.541.432 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 1.428.620 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 69.770 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 43.042 хиљаде динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)



У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године некретнине и опрема исказани су у износу од 3.737.809 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.428.620 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 1.185.522 хиљада динаре, опрему у износу од 226.489 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 16.609 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 3.092.643 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.185.522 хиљаде динара.

Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године опрема је исказана у износу од 510.123 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 226.489 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема (конто 011300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године остале некретнине и опрема исказани су у износу од 135.043 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 16.609 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 934.555 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 69.770 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају нефинансијску имовину у припреми у износу од 26.842 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 42.928 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 784.918 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 26.842 хиљаде динара.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 149.637 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 42.928 хиљада динара.

Нематеријална имовина (конто 016100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина исказана је у износу од 208.592 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 43.042 хиљаде динара.



Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.931 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 17.931 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (конто 022000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 24.648 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.931 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала обухватају залихе ситног инвентара у износу од 954 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 16.977 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара (конто 022100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе ситног инвентара исказане су у износу од 1.164 хиљада динара.

У оквиру залиха ситног инвентара, 954 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 31.12.2019. године залихе потрошног материјала исказане су у износу од 23.484 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 16.977 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години у износу од 232.158 хиљада динара исказано код Управе за заједничке послове покрајинских органа, настало је као резултат евидентирања следећих 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	104.151	109.974					9.731	7.737	565	232.158

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2019. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине Управе за заједничке послове покрајинских органа у 2019. години повећала за 232.158 хиљада динара као последица промена на основним средствима.

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине је у 2019. години повећала набавну вредност зграда и грађевинских објеката за 104.151 хиљаду динара, од тога: 38.823 хиљаде динара на име изведених грађевинско-занатских радова на уређењу



мокрих чворова у згради Покрајинске владе, на основу Уговора број 404-253/2018-2 од 17.12.2018. године са групом понуђача коју чине: „НПН Градња“ доо Нови Сад, „Рекорд Ердеш“ доо Нови Сад, „Економистелектро“ доо Беоцин и „Кабелнет“ доо Нови Сад. Набавна вредност опреме у 2019. години повећана је за 109.974 хиљаде динара, од тога: 9.534 хиљаде динара за набавку девет нових возила ниже класе (фиат Панда 1.2 69 ЦВ 5П поп) за потребе инспекцијских служби покрајинских органа на основу Уговора број 404-108/2019-2/1 са „Стојанов“ доо Нови Сад од 19.04.2019. године; 2.854 хиљаде динара за набавку једног новог возила средње класе (Škoda Superb Ambition 2.0 TDI 110 kw) на основу Уговора број 404-108/2019-1/1 од 19.04.2019. године са ДОО „АС Интерсрем Ветерник“ Ветерник и 30.382 хиљаде динара за набавку електронске опреме (Е-парламент-конференцијски систем) по Уговору број 404-193/2019-П-3 од 13.08.2019. године са „Avl Project Int. DOO“ Нови Сад и 3.510 хиљада динара за набавку тепих стаза по рачуну број 11/19 од 21.06.2019. године добављача „Атеље Антре“ доо Стара Пазова. Управа за заједничке послове покрајинских органа је у 2019. години повећала авансе за нефинансијску имовину у износу од 7.737 хиљада динара, од чега се 7.350 хиљада динара односи на аванс за набавку добара предузећу „AVL Project INT“ доо Нови Сад, на основу Уговора о јавној набавци добара-II фаза-електронски AV системи и безбедносна заштита ИКТ система, број 404-265/2019 од 11.12.2019. године, Партија 1.-Е-Парламент-систем за симултано превођење и AV систем.

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 31.12.2019. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину мање за 95.860 хиљада динара.

Наведена одступања евидентираних пословних промена у току 2019. 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 95.860 хиљада динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 у износу од 2.897 хиљада динара односи се на укњижену вредност по решењима на име накнаде штете од осигуравајућег друштва и повећање вредности залиха у износу од 223 хиљаде динара, док смањење вредности класе 0 износи 98.980 хиљада динара и односи се на следеће: обрачунату и евидентiranу амортизацију за 2019. годину у износу од 95.070 хиљада динара, расход основних средстава у износу 43 хиљаде динара, инвестиционо улагање по Закључку Покрајинске владе - санација станова у јавној својини АП Војводине који се књиговодствено воде у помоћним књигама Управе за имовину АП Војводине у износу од 3.742 хиљаде динара и основна средства која су прибављена у 2018. години, а плаћена у 2019. години у износу од 125 хиљада динара.

2.2.2.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 38.573.154 хиљада



динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 302.000 хиљаде динара.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 23.836 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 278.164 хиљаде динара.

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

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у износу од 3.241.218 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 171 хиљада динара.

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

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 14.109.489 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 10.711 хиљада динара.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 127.207 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 12.954 хиљада динара што у целости чине дати аванси, депозити и кауције.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 4.465.694 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 278.164 хиљада динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од: 47.120 хиљада динара разграничених расхода до једне године; 18.245 хиљаде динара обрачунатих неплаћених расхода и издатака и 212.799 хиљада динара осталих активних временских разграничења.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 114.406 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 47.120 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 354.268 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 18.245 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења износе (конто 131300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године остала активна временска разграничења исказана су у износу од



3.997.020 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 212.799 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у износу од 10.463.360 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине односи 74.567 хиљада, и то: 21.151 хиљада динара право суинвеститора стечено улагањима у изградњу Одмаралишта „Војводина“ са депадансом у Игалу и бунгалове у Чортановцима; 456 хиљада динара представља вредност уметничких дела за која није установљено порекло нити пронађена комплетна документација и 52.960 хиљада динара банкарске гаранције које су прибављене по основу закључених уговора из поступака јавних набавки.

2.2.3. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна пасива исказана је у износу од 174.895.290 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.861.363 хиљаде динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 302.000 хиљаде динара што је 16% од укупне пасиве и капитал у износу од 1.559.363 хиљаде динара што је 84% од укупне пасиве.

2.2.3.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупне обавезе исказане су у износу од 23.200.414 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 302.000 хиљаде динара.

Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 3.895 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 633 хиљаде динара; обавезе из пословања 13.888 хиљада динара и пасивна временска разграничења 283.584 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 26.343 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 3.895 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене чине: обавезе за плате и додатке у износу од 2.465 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 751 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 408 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 176 хиљада динара и службена путовања и услуге по уговору у износу од 95 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 16.968 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 2.465 хиљада динара.



Обавезе за плате и додатке обухватају: обавезе за нето плате и додатке у износу од 1.793 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 184 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 344 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 126 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 18 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу накнада запосленима исказане су у износу од 3.603 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 751 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима чине: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 719 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од 32 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 2.823 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 408 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца чине: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 282 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 126 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 369 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 176 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима чине: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 123 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 11 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 29 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 12 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од једне хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године службена путовања и услуге по уговору исказани су у износу од 2.579 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 95 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору чине: обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 57 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од осам хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и



инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 21 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од осам хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од хиљаду динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе за остале расходе исказане су у износу од 73.313 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 633 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе чине обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 633 хиљаде динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.062 хиљаде 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 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 25.753 хиљаде динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 13.370 хиљада динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 23 независне конфирмације које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 14 или 61% што је дато у следећој табели:

Табела бр.15: Табеларни приказ независних конфирмација

у хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по ИОС-у	Више исказано	Мање исказано
1	Управа за заједничке послове пок.орг.	23	14	3.100	3.770	97	767

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама Управе за заједничке послове покрајинских органа износе 7.791 хиљада динара, што представља 58% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 3.100 хиљада динара, што представља 23 % 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 31.12.2019. године остале обавезе исказане су у износу од 53.869 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 348 хиљада динара.



Остале обавезе чине: обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 347 хиљада динара и остале обавезе из пословања хиљаду динара.

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 14.764.683 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 283.584 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 55.880 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 7.056 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 220.648 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 31.12.2019. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 1.541.432 хиљаде 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 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 17.931 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 31.12.2019. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 10.463.360 хиљаду динара од чега се на Управу за заједничке послове покрајинских органа односи 74.567 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.