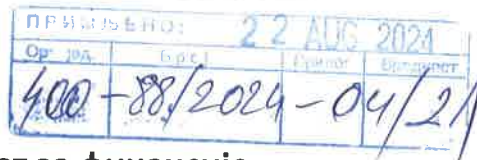


Република Србија
Аутономна покрајина Војводина

Покрајински секретаријат за финансије

Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад
Т: +381 21 487 43 45 Ф: +381 21 456 581
psfkabinet@vojvodina.gov.rs



БРОЈ: 000116468 2024 09421 003 000 401 115-4

ДАТУМ: 21. август 2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41**

Поштовани,

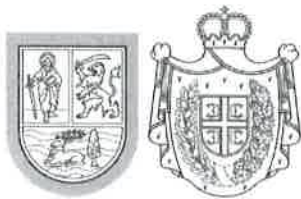
Сагласно члану 40 Закона о Државној ревизорској институцији, („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др.закон) достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад за 2023. годину и Закључак Покрајинске владе **БРОЈ: 002333374 2024 09413 000 000 060 070 04 034 ОД 21. АВГУСТА 2024. године.**

Напомињемо да је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад за 2023. годину са прилозима и Закључком Покрајинске владе постављен на портал ДРИ.

**ПОКРАЈИНСКА СЕКРЕТАРКА ЗА ФИНАНСИЈЕ
СМИЉКА ЈОВАНОВИЋ**



Предмет обрадила: Маја Зорановић	<i>Смај</i>
Лице које одобрава: Александар Пејин – помоћник покрајинске секретарке за финансије	<i>В. Пејин</i>



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина

Покрајинска влада

Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад
Т: +381 21 487 4260 Ф: +381 21 456 079
pokrajinskavlada@vojvodina.gov.rs

БРОЈ: 002333374 2024 09413 000 000 060 070 04 034

ДАТУМ: 21. август 2024. године

Покрајинска влада, на 17. седници одржаној 21. августа 2024. године, размотрила је **ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2023. ГОДИНУ** и донела следећи

ЗАКЉУЧАК

- Прихвата се Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад за 2023. годину.
- Закључак са Извештајем о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад за 2023. годину и прилозима доставити Државној ревизорској институцији, а Закључак доставити Покрајинском секретаријату за финансије, свим индиректним корисницима буџета АП Војводине путем Покрајинског секретаријата за финансије, Покрајинском секретаријату за привреду и туризам, Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај, Дирекцији за робне резерве Аутономне покрајине Војводине.

ДОСТАВИТИ:

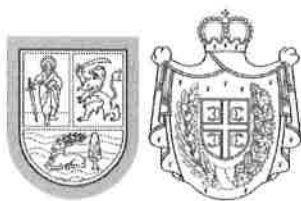
- Покрајинском секретаријату за финансије
- Покрајинском секретаријату за привреду и туризам
- Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство
- Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај
- Дирекција за робне резерве АП Војводине
- Државној ревизорској институцији, путем Покрајинског секретаријата за финансије
- Свим индиректним корисницима буџета АП Војводине путем Покрајинског секретаријата за финансије

**ПРЕДСЕДНИК
ПОКРАЈИНСКЕ ВЛАДЕ**

Маја Гојковић

Својим потписом потврђујем да је одштампани примерак електронског документа истоветан са оригиналом.
Дана 21.8.2024. год.
МАРИЈА ТАДИЋ
(име и презиме)
Марија Тадић
(потпис)





Република Србија
Аутономна покрајина Војводина

Покрајинска влада

Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад
Т: +381 21 487 4260 Ф: +381 21 456 079
pokrajinskavlada@vojvodina.gov.rs

БРОЈ: 002333374 2024 09413 000 000 060 070 04 034

ДАТУМ: 21. август 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС” бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Аутономна покрајина Војводина, Нови Сад, Булевар Михајла Пупина број 16, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: **400-88/2024-04/20 од 31.05.2024. године**
Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1. СРПСКО НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ НОВИ САД

1.	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.12	Српско народно позориште води помоћну књигу основних средстава која не садржи детаљне податке о непокретностима које користи и то површину, катастарску парцелу, катастарску општину и адресу, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему су у помоћној књизи основних средстава евидентирана улагања у зграду позоришта (пројекти и пројектна документација) на најмање 16 инвентарских бројева, а сам објекат зграде позоришта евидентиран је на три инвентарска броја, уместо да је зграда позоришта евидентирана на једном инвентарском броју и да је за улагање у објекат извршено увећање вредности објеката (Напомена тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	- извршена је допуна тражених података о непокретностима помоћне књиге основних средстава, те сада садржи податке о катастарској општини, број катастарске парцеле, адресу, површину објекта као и површину парцеле под објектом (прилог 1 – „подаци_непокретности“) - у договору са програмером одлучено је да се на неправилност која се односи на евидентирање објекта зграде позоришта на више инвентарских бројева, одговори на тај начин што је у програму додата колона „гледа на“ у коју се уноси инвентарски број (у овом случају инв.бр. 0047230 – зграда Српског народног позоришта) у оквиру ког би требало евидентирати сва улагања којим је увећана вредност објекта а евидентирана су на другим инвентарским бројевима (за свако улагање посебан инвентарски број) те је на тај начин могуће извршити увид у садашњу стварну вредност објекта са свим улагањима (прилог 2 – „евиденција зграде СНП“, прилог 3 – „део из програма гледа на“)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Прилог 1 - „подаци_непокретности“ у пдф-у - Прилог 2 - „евиденција зграде СНП“ у пдф-у - Прилог 3 - „део из програма гледа на“ – приказ у програму

2. НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СУБОТИЦА – NARODNO POZORIŠTE SUBATICA – NERPSZINHÁZ SZABADKA – NARODNO KAZALIŠTE SUBOTICA

1.	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.14	Народно позориште Суботица евидентирало је у пословним књигама и исказало у билансу стања улагање у Идејни пројекат реконструкције зграде позоришта из 2003, године у износу од 7.078 хиљада динара, на синтетичком конту 011300- остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 01500 – нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да се идејни пројекат везује за објекат који још није изграђен и не користи се, што није у складу са чланом 10.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	По препоруци Државне ревизорске институције Идејни пројекат реконструкције зграде прекњижен је са синтетичког konta 011300 – остале некретнине и опрема на синтетички konto 015100 – нефинансијска имовина у припреми.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- закључни лист на дан 18.07.2024.године, са извршеном променом - налог за књижење - картица конта 015112 - картица конта 011311
----	---	---

3. ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПРИВРЕДУ И ТУРИЗАМ

1.	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.15	На име набавке и постављања соларних бициклистичких стајалишта на туристичкој дестинацији Фрушка гора у износу од 5.981 хиљада динара, испостављена је фактура број 064-23 од 01. децембра 2023. године и Записник о примопредаји добара број 144-402-249/2023-01-06 од 05. децембра 2023. године, којим је констатовано да је набавка добара реализована у целости, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015115 – Други објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 подтачка а5)
2.	Опис мере исправљања	На име набавке и постављања соларних бициклистичких стајалишта на туристичкој дестинацији Фрушка гора у износу од 5.981 хиљада динара извршено је прекњижавање са конта 015115 – Други објекти у припреми на конто 011311 – Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење број 001886024 2024 09425 001 002 000 001-1 од 10.06.2024. године 2. Налог 559 од 20.06.2024. године – Главна књига Трезора 3. Налог 938 од 20.06.2024. године - Помоћне књиге Покрајински секретаријат за привреду и туризам 4. Картица конта 015115 5. Картица конта 011311

4. ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ВОДОПРИВРЕДУ И ШУМАРСТВО

1.	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.16	На име израде документа „Програм газдовања шумама сопственика-физичких лица, појединачног поседа мањег од 100ха, на подручју Националног парка Фрушка Гора 2024-2033. године“, утрошена средства на име аванса по том основу у износу од 2.386 хиљада динара, су евидентирана у пословним књигама Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо у оквиру синтетичког конта 515100 – Нематеријална имовина , те је за тај износ мање исказана вредност аванса за нематеријалну имовину у оквиру синтетичког конта 016100 – нематеријална имовина (Напомена тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	На име израде документа „Програм газдовања шумама сопственика-физичких лица, појединачног поседа мањег од 100ха, на подручју Националног парка Фрушка Гора 2024-2033. године“, у износу од 2.385.600,00 динара извршено је прекњижавање са конта 123231- Аванси за обављање услуга на конта 0161181- Нематеријална имовина у припреми и 016191- Аванси за нематеријалну имовину. У складу са претходно наведеним спровели смо одговарајућа књижења на начин који је препоручено.Књижење је ивршено у износу од 2.385.600,00 динара, са даном 06.06.2024. године на синтетички конто 016100 - Нематеријална имовина, а по Налогу број:11-7/2024 од 06.06.2024. године, који у прилогу овог одазивног извештаја достављамо.Књижења су спроведена у Главној књизи трезора и у помоћним књигама Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење број 11-7-2024 од 06.06.2024.г достављен ПСФ 2. Налог 779 од 07.06.2024. године – Главна књига Трезора, веза 11-7-2024 3. Налог 2781 од 06.06.2024.године – Помоћне књиге Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство – веза 11-7-2024 4. Аналитичка картица партнера ШУМЕ ПЛАН Бања Лука, конта: 016181,016191,123231,31151 и друго- Помоћне књиге Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство са 30.06.2024.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана:

1. ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Упутство за израду плана извршења буџета за период јануар – март 2023. године и одређивање обима расхода и издатака (квоте) за период јануар – март 2023. године којим се, између осталог, утврђује обим расхода и издатака по директним корисницима буџетских средстава у наведеном периоду, донето је 24. јануара 2023. године, иако је чланом 53. став 3. Закона о буџетском систему прописано да локални орган управе надлежан за финансије обавештава кориснике буџетских средстава о квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи (Напомене тачка 2.2. Припрема и доношење буџета) ПРЕПОРУКА БР.1	Поступајући по члану 53. став 3. Закона о буџетском систему, Покрајински секретаријат за финансије донео је Упутство за израду плана извршења буџета за период април – јун 2024. године и одређивање обима расхода и издатака (квоте) за период април – јун 2024. године број 000979223 2024 09421 001 000 400 045 од 13.03.2024. године и Упутство за израду плана извршења буџета за период јул – септембар 2024. године и одређивање обима расхода и издатака (квоте) за период јул – септембар 2024. године број 001932371 2024 09421 001 001 400 045 04 001 од 14.06.2024. године и обавестио директне кориснике буџетских средстава у року предвиђен Законом. Као доказ горе наведеног, у прилогу вам достављамо: 1. Упутство за израду плана извршења буџета за период април – јун 2024. године и одређивање обима расхода и издатака (квоте) за период април – јун 2024. године број 000979223 2024 09421 001 000 400 045 од 13.03.2024. године, 2. Доказ о прослеђивању Упутства за други квартал директном кориснику, 3. Упутство за израду плана извршења буџета за период јул – септембар 2024. године и одређивање обима расхода и издатака (квоте) за период јул – септембар 2024. године број 001932371 2024 09421 001	в.д. помоћника покрајинског секретара за финансије – Зорица Вукобрат	У току 2024. године и даље

		001 400 045 04 001 од 14.06.2024. године, 4. Доказ о прослеђивању Упутства за трећи квартал директном кориснику. И у будуће ће се поштовати одредбе Закона о буџетском систему		
--	--	---	--	--

2. ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ, ВОДОПРИВРЕДУ И ШУМАРСТВО

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство евидентирао је утрошена средства на име аванса и ПДВ-а у износу од 2.385.600,00 динара за израду „Програма газдовања шумама сопственика-физичких лица, појединачног поседа мањег од 100ха, на подручју Националног парка Фрушка Гора 2024-2033. године“ на синтетичком конту 423500-Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 515100-Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена тачка 2.3.1.2.10.) У складу са изнетом неправилношћу препоручено је одговорним лицима да средства за израду планских докумената планирају на групи конта 515000-Нематеријална имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру	Средства за израду планских докумената планираће се у будуће на групи 515000 - Нематеријална имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препорука је већ реализована у буџету и Финансијском плану за 2024. годину, чиме је отклоњена и неправилност. Први корак у реализацији - средства која су планирана у 2024 за измирење обавеза по основу израде планских докумената у оквиру Програма 0106, на конту 4235 – Стручне услуге, враћена су у текућу буџетску резерву, јер није било другог законског решења, што је и потврђено Решењем Покрајинске владе о враћању у ТБР број:001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 022 од 18.06.2024. године у висини од 6.200.000,00 динара. Други корак у реализацији - је иницијатива за коришћење средстава из ТБР за исте намене – израда планских докумената - у оквиру истог Програма 0106 у 2024 години у висини од 6.200.000,00 динара сада са економске класификације 5151 – Нематеријална имовина, што је и потврђено Решењем Покрајинске владе о употреби ТБР број 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 058 такође од 18.06.2024. године.	в.д. Помоћника покрајинског секретара за финансије – Ђорђе Видицки	Од 31.05.2024. до 31.07.2024. године за 2024 годину и до краја 2024. године при изради буџета АПВ за 2025. и наредне две године.

	и контном плану за буџетски систем ПРЕПОРУКА БР:2	На овај начин су извршене одговарајуће промене у Финансијском плану за 2024 годину и планска документа су у оквиру Програма 0106 планирана за извршење са конта 5151 – Нематеријална имовина, у износу од 6.200.000,00 динара. Прилог као доказ да је реализована мера отклањања неправилности су: - Извод из ФП за 2024 годину са датумом 31.05.2024.године – стање пре отклањања неправилности у планирању - Извод из ФП за 2024 годину са датумом 10.07.2024.године – стање после отклањања неправилности у планирању - Решење Покрајинске владе о враћању средстава у ТБР број : 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 022 од 18.06.2024. године у висини од 6.200.000,00 динара.конто-4235 - Решење Покрајинске владе о употреби средстава ТБР број : 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 058 од 18.06.2024. године у висини од 6.200.000,00 динара.Конто 5151		
2.	У пословним књигама ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарствопренета средства ЈВП „Воде Воводине“ Нови Сад на име: (а) изведених радова на изградњи трафостанице за напајање електричном енергијом црпне станице „Србоборан“ у износу од 11.590.000,00 динара и (б) изведених радова на одржавању (санацији) зграде хидромелирационог водног објекта - Црпне станице Жабаљ у износу од 25.241.000,00 динара евидентирана су на субаналитичком конту 451231 – Капиталне субвенције за водопривреду, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у	У поступку доношења годишњег програма коришћења средстава из буџетског фонса за воде АП Војводине, размотрићемо дали се објекти који се граде или реконструишу у јавној својини АП Војводине, и уколико је то случај средства по том основу планирају на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем У функцији што исправнијег поступања по наведеној препоруци и исправци наведене неправилности одржан је и радни састанак дана 06.06.2024. године, са темом „Разматрање поступања по препоруци ДРИ која се односи на планирање, пренос и евидентирање средстава у буџету АПВ ка кориснику средстава ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за 2025.	в.д. Помоћника покрајинског секретара за финансије – Ђорђе Видицки	До краја 2024. за 2025. и наредне две године, приликом израде буџета АПВ и Годишњег програма рада ЈВП „Воде Војводине“ за 2025

оквиру групе 511000-Зграде играђевински објекти, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, имајући увиду чињеницу да је објекат трафостанице изграђен на парцели која је у јавној својини АП Војводине, а објекат Црпне станице Жабаљ је у власништву АП Воводине, према изјашњењу ЈВП, као и околност да су у помоћној књизи основних средстава надлежног органа АП Војводине, на субаналитичком конту 011125-Остале ословне зграде, евидентирана, између осталог, и основна средства објекти, односно зграде водопривреде са наведеном катастарском парцелом и површином, док су на субаналитичком конту 011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре евидентирани канали (Напомена тачка 2.3.1.2.16.) ПРЕПОРУКА БРОЈ 6	годину" на којем су учествовали представници Покрајинске владе, Покрајинског секретаријата за финансије, Управе за имовину АПВ, ЈВП "Воде Војводине" и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Са наведеног састанка постоји записник са закључцима и мерама за отклањање наведене неправилности при изради Годишњег програма рада ЈВП „Воде Војводине“ за 2025 и наредне две године . Прилог : Записник са састанка од 06.06.2024. године		
---	--	--	--

3. МУЗЕЈ ВОЈВОДИНЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Прилог II, Напомене, тачка 2.3.1.2.10, подтачка 4.2.– Музеј Војводине евидентирао је утрошена средства на име аванса у износу од 2.947 хиљада динара, за извођење радова на археоботаничкој башти Музеја Војводине – партерно уређење лапидаријума, на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката ПРЕПОРУКА БР.3	Сагласни смо са примедбом и у будућем раду ћемо у потпуности поштовати контни план за буџетски систем. Сви трошкови у вези са радовима на одржавању зграде су планирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Прилог: Финансијски план Музеја Војводине за 2024. годину број:03-742 од 01.12.2023. године	Златка Виславски Мункачи, шеф рачуноводства – шеф Службе за економско – рачуноводствене послове	Одмах

4. ПОКРАЈИНСКИ ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама Покрајинског завода за заштиту споменика културе, извршени расходи на име радова на приземљу објекта Покрајинског завода за заштиту споменика културе (у даљем тексту: Завод), евидентирани су на групи конта 424000- Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање. ПРЕПОРУКА 4	У 2024. години прокњижено је коначно плаћање на име радова на приземљу објекта Завода на конто 4251. Сва наредна плаћања која се тичу радова на објекту Завода књижиће се на конта групе 4251. Докази који се прилажу: 1. Захтев за пренос средстава; 2. Фактура добављача; 3. Налог за књижење; 4. Извод; 5. Картица конта	Директор Завода Шеф рачуноводства	До 31.12.2024. године
2	Покрајински завод за заштиту споменика	С обзиром да смо у 2023. години, по	Директор Завода Шеф рачуноводства	Мера је предузета

	културе је евидентирао утрошена средства на име израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухват ИДП и ПЗИ), на синтетичком конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511400-Пројектно планирање. ПРЕПОРУКА 5	рачуну извршили плаћање са синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, за идејни пројекат, а требали смо са синтетичког конта 511400 - Пројектно планирање. У 2024. години извршено је додатно књижење на име израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухват ИДП и ПЗИ) на конту 0151 и на конту 311151 на основу препоруке Државне ревизорске институције. Докази који се прилажу: 1. Фактура добављача; 2. Налог за књижење; 3. Картице конта.		
3	Препоручује се одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да: 1) пописом обухвате и попишу остале некретнине и опрему, нематеријалну имовину, домаће акције и остали капитал, девизни рачун и менице и банкарске гаранције које су произашле из уговорених обавеза по основу уговора о јавним набавкама; 2) пре пописа изврше усклађивање пословних књига у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) помоћну евиденцију основних	Завод је у 2024. години преузео следеће мере: 1. Врши се миграција података на нови програм за књиговодство и у току је обука запослених за рад на истом. 2. Припремају се измене интерних аката којима се дефинише вршење пописа имовине и обавезе Завода. 3. Приликом припреме и обављања пописа за 2024. годину примењиваће се све препоруке упућене од ДРИ.	Директор Завода	До 31.1.2025. године

	средстава воде на начин да обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 4) Извештаје о попису сачињавају на начин како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 5) са дужницима и повериоцима усагласи финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан 31.12,а потом попис финансијске имовине и обавеза врше према стању у пословним књигама; ПРЕПОРУКА 11			
4	На име услуге израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухвата ИДП и ПЗИ), утрoшена средства су евидентирана на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање, а требало је евидентирати у оквиру синтетичког конта 511400-Пројектно планирање. Препоручује се одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да за израду пројекта	Кроз препоруку бр.5 у 2024. години извршено је књижење фактуре добављача на име израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухват ИДП и ПЗИ) на конту 0151 и на конту 311151. С обзиром да је уговорена обавеза извршена приступило се евидентирању на конту 0111 и конту 311111, са истовременим књижењем на контима 311151 дуговна страна и 0151 потражна	Директор Завода Шеф рачуноводства	Мера је предузета

	система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухвата ИДП и ПЗИ), увећају вредност зграда и грађевинских објеката у оквиру синтетичког конта 011100 - Зграде и грађевински објекти. ПРЕПОРУКА 13	страна, на основу препоруке Државне ревизорске институције. Докази који се прилажу: 1. Налог за књижење; 2. Картице конта		
5	У билансу стања Покрајинског завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2023. године није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу по основу примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорених обавеза привредних субјеката. Препоручује се одговорним лицима да на позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан биланса, искажу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (меница и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења. ПРЕПОРУКА 17	Покрајински завод за заштиту споменика културе је предузео кораке у исказивању ванбилансне активе и ванбилансне пасиве по основу примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорених обавеза привредних субјеката по закљученим уговорима о јавним набавкама (меница и банкарска гаранција) којима није истекао рок важења. Докази: 1. Важеће гаранције 2. Налог за књижење 3. Картице конта	Директор Завода Шеф рачуноводства	До 31.12.2024. године

5. ПОКРАЈИНСКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ, ГРАЂЕВИНАРСТВО И САОБРАЋАЈ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

1	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај-Средства су пренета ЈП „Путеви Србије“, Београд у износу од 307.870 хиљада динара на име реконструкције оштећеног коловоза на државном путу II А100 деоница Петроварадин-Сремски Карловци, евидентирана на субаналитичком конту 451291-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на субаналитичком конту 511331-Капитално одржавање аутопутева, мостова, надвожњака и тунела ПРЕПОРУКА БР.7	Одлуком о буџету за 2024. годину нису планирана средства за реализацију Пројекта 07014020-Пројекат повећања безбедности саобраћаја на државним путевима II реда, на који се односи Препорука 7 Државне ревизорске институције. У буџету за 2025. годину у оквиру Програма 0701-Уређење и надзор у области саобраћаја отворити нови пројекат у вези повећања безбедности саобраћаја на државним путевима II реда. Средства за реализацију планирати на субаналитичком конту 511331-Капитално одржавање аутопутева, мостова, надвожњака и тунела. Прилог: Акциони план од 22.07.2024. године	Покрајински секретар	Мере ће се предузети приликом израде предлога финансијског плана за 2025. годину
---	---	---	----------------------	--

6. ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ

РБ	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.8	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пописна комисија није дала предлог мера у вези са нефинансијском имовином у припреми, која датира из периода 2006-2008 године, а која се односи на техничку документацију у вези изградње резервоара D-13 i G-8 у кругу НИС рафинерије у Новом Саду и која на дан 31.12.2023. године износи 4.675 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о попису имовине и обавеза Дирекције за робне резерве АП Војводине	Предлог Покрајинској влади да се вредност нефинансијске имовине отпише, обзиром да не постоје услови за реализацију започетог улагања.	Директор Ђорђе Радетић	Август-септембар 2024. године

2	Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања у Извештају о попису није дала предлог мера у вези са спорним потраживањем, од купца 33 „Лалићанка“ Лалић која на дан 31.12.2023. године износи 5.022 хиљада динара, које је настало по основу Уговора о натуралној размени број 338-20/2008 од 15.јула 2008. године, што није у складу са чланом 16. Правилника о попису имовине и обавеза Дирекције за робне резерве АП Војводине; (Извештај, табела 2.2.2.1.)	Предлог Покрајинској влади да се вредност потраживања искњижи из пословних књига, обзиром да не постоје правни основ за наплату потраживања.	Директор Ђорђе Радетић	Август 2024. године
3	Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања, извршила је попис потраживања и обавеза, а није утврдила да ли је извршено усаглашавање стања са дужницима и повериоцима (по свим евидентираним потраживањима и обавезама) на дан 31.12.2023.године и на основу којег документа, што није у складу са чланом 18. став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о попису имовине и обавеза Дирекције за робне	Предузимање интерних мера у циљу подизања нивоа усаглашавања са пословним партнерима и допунска интерна едукација чланова пописних комисија.	Директор Ђорђе Радетић	Новембар-децембар 2024. године

7. СРПСКО НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ, НОВИ САД

РБ	Неправилност ПРЕПОРУКА БР.9	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Српско народно позориште пописом није обухватило попис зграда и објеката које позориште користи (зграда позоришта, зграда комбината, зграда самачког хотела) и земљиште испод објекта, а које су евидентиране у пословним књигама, нити је одређена комисија за попис ових непокретности, те на тај начин попис није свеобухватан, што није у складу са	Редовним пописом имовине и обавеза за 2024.годину формираће се комисија за попис зграда и објеката које позориште користи и земљиште испод објекта те ће се на тај начин отклонити констатована неправилност	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину

	чланом 3.и 4. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза			
2	Комисије за попис основних средстава и залиха ситног инвентара и потрошног материјала нису утврђивале стварне количине имовине која се пописује, и то бројањем, мерењем и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, односно нису сачињавале натуралне пописне листе, а самим тим нису ни обарђивале пописне листе, што није у складу са чланом 7.и 16. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза	Редовним пописом имовине и обавеза за 2024.годину комисије за попис основних средстава и залиха ситног инвентара и потрошног материјала утврдиће се стварно стање сачињавањем натуралних пописних листа и њиховим обрађивањем	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину
3	Комисије за попис доставиле су извештаје о извршеном попису (без датума сачињавања), у којем су дале предлог за расход основних средстава и ситног инвентара и отпис потраживања, а с обзиром да нису сачињавале и доставиле пописне листе, извештаји не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења у вези предлога за расход основних средстава и отписивања	Комисије ће приликом састављања извештаја о извршеном попису за 2024.годину водити рачуна о свим неопходним елементима извештаја (датум сачињавања, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања)	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину

	застарелих потраживања, што није у складу са чланом 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у СНП			
4	Централна пописна комисија, није објединила податке и информације из извештаја пописних комисија, јер Извештај Централне пописне комисије не садржи предлог за отпис нематеријалне имовине (књига у библиотеци) у износу од 12 хиљада динара, који је Комисија за попис књига у Библиотеци и нототеци навела у појединачном Извештају о попису, што није у складу са чланом 18. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза	Централна пописна комисија ће објединити податке и информације из извештаја пописних комисија у свом извештају	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину
5	Српско народно позориште није извршило усаглашавање аванса за нефинансијску имовину и финансијских пласмана на дан 31.децембар 2023. године (јер није послало ИОС-е дужницима), дугорочних обавеза за финансијске лизинге за опрему и није извршило усклађивање обавеза према добављачима на дан 31.децембар 2023.године, с обзиром да су поједиини Изводи отворених стваки из октобра и новембра месеца 2023. године	Усаглашавање стања дуговања и потраживања ће бити извршено на дан 31.12.2024.године (Изводи отворених ставки на дан 31.12.2024)	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину

	и да су делимично оспорени, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству			
6	Комисија за попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза активних и пасивних временских разграничења и остале имовине попис предметне имовине је извршила на начин да је навела стање из пословних књига, а да није констатовала да ли је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима на име аванса за нефинансијску имовину, краткорочних потраживања, аванса за набавку материјала и аванса за обављање услуга, дугорочних обавеза за финансијски лизинг за опрему и обавезе према добављачима, није констатовала могућност наплате спорних потраживања од купаца, која су у пословним књигама евидентирана у износу од 717 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза	Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине ће извршити усаглашавање са дужницима и повериоцима на име аванса за нефинансијску имовину, краткорочних потраживања, аванса за набавку материјала и аванса за обављање услуга, дугорочних обавеза за финансијски лизинг за опрему и обавезе према добављачима; и констатоваће могућност наплате спорних потраживања од купаца	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова и секторски директор у РЈ програмско стручни послови	Попис имовине и обавеза за 2024. годину

8. НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СУБОТИЦА – NARODNO POZORIŠTE SUBATICA – NEPSZINHAZ SZABADKA – NARODNO KAZALIŠTE SUBOTICA

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	Комисија за попис основних средстава доставила је Извештај о попису основних средстава број 01-71/24 од 16.01.2024. године, који не садржи стварно стање и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин за решавање питања имовине која више није за употребу (расход), и не садржи предлоге мера и активности у вези са нефинансијском имовином у припреми (улагања на име пројектне документације и радова на реконструкцији, адаптацији и доградњи зграде позоришта, с обзиром на период извршених улагања, да је у финансирању ових капиталних улагања учествовала Р. Србија, Аутономна покрајина Војводина и Град Суботица наставио са радовима на објекту од 2013.године, и није ближе описала имовину на основу расположиве документације и дала предлог мера и активности у вези идејног пројекта који је евидентиран у пословним књигама као нефинансијска имовина у употреби , а који није самостална целина , већ се везује за објект који није завршен , те из тог разлога потребно га	Пописна комисија ће у извештају о попису за 2024. годину детаљно навести стварно и књиговодствено стање и разлику између стварног и књиговодственог стања. У свом извештају ће дати предлог за решавање питања имовине која више није у употреби као и мере и предлоге за предузимање активности у вези са нефинансијском имовином у припреми, а тиче се реконструкције и изградње зграде Народног позоришта Суботица Помоћна књига основних средстава је усклађена чланом 14.став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, убачени су подаци везани за површину, катастарску парцелу , катастарску општину и власништво над становима које користи Народно позориште. Прилог: књига основних средстава по конту	- Секретар установе - шеф рачуноводства	-пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године
---	--	--	--	---

је евидентирати као нефинансијску имовину у припреми , што није у складу са чланом 35. Правилника о организацији и спровеђењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о непокретностима (станови) које Н. позориште користи и то површину , катастарску парцелу , катастарску општину , носиоца својине и право коришћења што није у складу са чланом 14.став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.10			
--	--	--	--

9. ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Инди́ректни корисници буџетских средстава извршили су расходе и издатке из извора финансирања 04 – сопствени приходи буџетских корисника у већем укупном износу од планираних за најмање 7.252 хиљаде динара и то: (а) Српско народно позориште на групи конта 424 – Специјализоване услуге у износу од 7.090 хиљада динара и (б) Спомен збирка Павле Бељански на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти у износу од 162 хиљаде динара, а да нису поднели захтеве за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.3.6.1.) ПРЕПОРУКА БР.18	У складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему сви инди́ректни буџетски корисници подносиће захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. У прилогу достављамо решење о отварању/повећању апропријације бр. ОА-2/2024 од 06.02.2024. године	Руководиоци инди́ректних буџетских корисника	У току 2024. године и даље

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете наведене су код описа мера исправљања.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

**ПРЕДСЕДНИК
ПОКРАЈИНСКЕ ВЛАДЕ**

Маја Гојковић

