



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2023. годину



Број: 400-88/2024-04/24
Београд, 21. октобар 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. Нефинансијска имовина – остале некретине и опрема више исказана у односу на стварно стање.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Помоћна књига основних средстава Српског народног позоришта не обезбеђује детаљне податке о непокретностима.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Мање исказани аванси за нематеријалну имовину	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Неправилна економска класификација	9
2.1.5.1. Опис неправилности	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.6. Локални орган за финансије није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама, у року који је прописан Законом о буџетском систему	10
2.1.6.1. Опис неправилности	10
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.7. Индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе и издатке из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтеве за отварање/повећање апропријација.....	11
2.1.7.1. Опис неправилности	11
2.1.7.2. Оцена мера исправљања	11
2.1.8. Није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу примљених средстава обезбеђења.....	11
2.1.8.1. Опис неправилности	11
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.9. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	12
2.1.9.1. Опис неправилности	12
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	13



2.1.10. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	13
2.1.10.1. Опис неправилности	13
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2023. годину број: 400-88/2024-04/20 од 31.5.2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Аутономна Покрајина Војводина је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је електронским потписом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Нефинансијска имовина – остале некретине и опрема више исказана у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

Народно позориште Суботица евидентирало је у пословним књигама и исказало у Билансу стања на дан 31.12.2023. године 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 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да се идејни пројекат односи на објекат који није изграђен, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Народно позориште Суботица извршило је, дана 18. јула 2024. године, прекњижавање Идејног пројекта реконструкције зграде у износу од 7.078 хиљада динара са синтетичког конта 011300 – остале некретнине и опрема на синтетички конто 015100 – нефинансијска имовина у припреми. (докази: закључни лист на дан 18.7.2024. године, налог за књижење од 18.7.2024. године, картица субаналитичког конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и картица субаналитичког конта 011311 – Остале некретнине и опрема).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

2.1.2.1. Опис неправилности

На име набавке и постављања соларних бицикличких стајалишта на туристичкој дестинацији Фрушка гора, испостављена је фактура број 064-23 од 1. децембра 2023. године на износ од 5.981 хиљаду динара и сачињен је Записник о примопредаји добара број 144-402-249/2023-01-06 од 5. децембра 2023. године, којим је констатовано да је набавка добара реализована у целости, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, у пословним књигама Покрајинског секретаријата за привреду и туризам уместо на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми, наведена средстава је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Налогом за књижење број 001886024 2024 09425 001 002 000 001-1 од 10.06.2024. године извршено је прекњижавање са конта 015115 – Други објекти у припреми на конто 011311 – Остале некретнине и опрема на име набавке и постављања соларних бицикличких стајалишта на туристичкој дестинацији Фрушка гора у износу од 5.981 хиљада динара.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



(докази: налог за књижење број 001886024 2024 09425 001 002 000 001-1 од 10.06.2024. године, Записник о примопредаји добара број 144-402-249/2023-01-06 од 5.12.2023. године, фактура број 064-23 од 1.12.2023. године, налог број 559 од 20.06.2024. године – главна књига Трезора, налог број 938 од 20.06.2024. године - помоћна књига Покрајинског секретаријата за привреду и туризам, картица субаналитичког конта 015115 - Други објекти у припреми и картица субаналитичког конта 011311 - Остале некретнине и опрема).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Помоћна књига основних средстава Српског народног позоришта не обезбеђује детаљне податке о непокретностима

2.1.3.1. Опис неправилности

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

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У 2024. години извршена је допуна података о непокретностима које се воде у помоћној књизи основних средстава Српског народног позоришта, те иста сада садржи податке о катастарској општини, број катастарске парцеле, адресу, површину објекта као и површину парцеле под објектом. Поред тога, Српско народно позориште је, у договору са програмером, одлучило да се за евидентирање објекта зграде позоришта који се води на више инвентарских бројева, у програму дода 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 вредност објекта са свим улагањима. (докази: „подаци_непокретности“ у пдф-у, „евиденција зграде СНП“ у пдф-у и „део из програма_гледа на_“ – приказ у програму).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказани аванси за нематеријалну имовину

2.1.4.1. Опис неправилности

На име израде Програма 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.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У главној књизи трезора и помоћној књизи Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство извршено је прекњижавање са субаналитичког конта 123231 – Аванси за обављање услуга на субаналитички конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми и 016191 – Аванси за нематеријалну имовину, 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 2.386 хиљада динара. (докази: налог за књижење број 11-7-2024 од 6.6.2024. године, предрачун број 3-12/23 од 15.12.2023. године, интерни обрачун ПДВ-а број 297-1/2023, налог број 779 од 7.6.2024. године – главна књига Трезора, налог број 2781 од 6.6.2024. године – помоћне књиге Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, аналитичка картица партнера „Шуме План“ Бања Лука, конта: 016181 – Нематеријална имовина у припреми, 016191 – Аванси за нематеријалну имовину, 123231 – Аванси за обављање услуга, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и помоћна књига Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство са 30.6.2024. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.5. Неправилна економска класификација

2.1.5.1. Опис неправилности

Економска класификација: део расхода и издатака је укупно више исказан за 366.498 хиљада динара и мање исказан за 366.498 хиљада динара, у односу на налаз ревизије, (Напомене тачка 2.3.1.2.10., 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.12. и 2.3.1.2.16.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Аутономне покрајине Војводине за 2023. годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

(1) Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је, средства која је планирао у 2024. години за измирење обавеза по основу израде планских докумената у оквиру Програма 0106, синтетички конто 423500 – Стручне услуге вратио у текућу буџетску резерву, на основу Решења Покрајинске владе број 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 022 од 18.6.2024. године у висини од 6.200 хиљада динара. Решењем Покрајинске владе о употреби средстава текуће буџетске резерве број 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 058 од 18.6.2024. године средства су планирана на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 6.200 хиљада динара. (докази: извод из извештаја о планираним и извршеним расходима и издацима за 2024. годину за период 1.1.2024-31.5.2024. године – стање пре отклањања неправилности у планирању, извод из извештаја о планираним и извршеним расходима и издацима за 2024. годину за период 1.1.2024-10.7.2024. године – стање после отклањања неправилности у планирању, Решење Покрајинске владе о враћању средстава у текућу буџетску резерву број : 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 022 од 18.6.2024. године и Решење Покрајинске владе о употреби средстава текуће буџетске резерве број : 001947864 2024 09413 000 000 060 070 04 058 од 18.6.2024. године).

(2) Финансијским планом Музеја Војводине за 2024. годину расходи по основу радова на одржавању зграде планирани су на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. (докази: финансијски план Музеја Војводине за 2024. годину број: 03-742 од 1.12.2023. године)

(3) У циљу отклањања откривених неправилности у вези са неправилном економском класификацијом код Покрајинског завода за заштиту споменика културе, плаћање по фактура број UP-29-2024 од 5.6.2024. године на име радова на приземљу објекта Покрајинског завода за заштиту споменика културе евидентирано је на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. (докази: захтев за пренос средстава од 14.6.2024. године, Сомборелектро доо Сомбор – фактура број UP-29-2024 од 5.6.2024. године, налог за књижење 34-06-66, извод и картица конта 425100 – текуће поправке и одржавање објеката).

(4) У 2024. години Покрајински завод за заштиту споменика културе извршио је књижење по основу израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухвата ИДП и ПЗИ) на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. (докази: 112 Планекс доо, Београд – фактуре број 129-2023 од 29.8.2023. године и 199-2023 од 22.11.2023.

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



године, налог за књижење од 1.8.2024. године, картице конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми).

(5) У циљу отклањања откривених неправилности Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство навео је да ће се, у поступку доношења годишњег програма коришћења средстава из буџетског фонда за воде АП Војводине, разматрати да ли су објекти који се граде или реконструишу у јавној својини АП Војводине и уколико је то случај средства по том основу планирати на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Поред тога, наводи се да је, у функцији што исправнијег поступања по наведеној препоруци и исправци наведене неправилности одржан радни састанак дана 6.6.2024. 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. 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 сачињен је записник са закључцима и мерама за отклањање наведене неправилности при изради Годишњег програма рада ЈВП „Воде Војводине“ за 2025. годину и наредне две године. (докази: Записник са састанка број 151/2024 од 10.6.2024. године).

(6) Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај навео је да Одлуком о буџету за 2024. годину нису планирана средства за реализацију пројекта 07014020 – Пројекат повећања безбедности саобраћаја на државним путевима II реда.

Одлуком о буџету за 2025. годину у оквиру Програма 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја планираће се нови пројекат у вези повећања безбедности саобраћаја на државним путевима II реда, при чему ће се средства за реализацију исто планирати на субаналитичком конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, мостова, надвожњака и тунела. (докази: Акциони план број 000714850 2024 09416 001 001 000 001 01 050 од 22.7.2024. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Локални орган за финансије није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама у року који је прописан Законом о буџетском систему

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

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



13.3.2024. 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 14.6.2024. године и обавестио директне кориснике буџетских средстава у року предвиђеним Законом. (докази: 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 13.3.2024. године, доказ о прослеђивању Упутства за други квартал директним корисницима, 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 14.6.2024. године и доказ о прослеђивању Упутства за трећи квартал директним корисницима).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе и издатке из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтеве за отварање/повећање апропријација

2.1.7.1. Опис неправилности

Индиректни 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.

Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, субјект ревизије је навео да ће, у складу са одредбом члана 61. став 8. Закона о буџетском систему, сви индиректни буџетски корисници подносити захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. У прилогу је достављено решење о отварању/повећању апропријације бр. ОА-2/2024 од 6.2.2024. године индиректног корисника Покрајински завод за заштиту споменика културе, Петроварадин по основу остварења прихода од продаје добара и услуга у износу од 16.522 хиљада динара.

2.1.7.2. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8. Није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу примљених средстава обезбеђења

2.1.8.1. Опис неправилности

У Билансу стања Покрајинског завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2023. године није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 330.633 хиљаде динара по основу примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза добављача по закљученим уговорима о јавним набавкама, којима није



истекао рок важења на извештајни дан, што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, Покрајински завод за заштиту споменика културе навео је да 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. Увидом у аналитичку картицу конта 351151/352151 – Остала ванбилансна актива/пасива утврђено је да су евидентирана средства обезбеђења по основу уговора, при чему салдо износи 349.707 хиљада динара. (докази: Ентеријер Јанковић доо, Нови Сад – банкарска гаранција издата од стране Raiffeisen банке; Привредно друштво за изградњу, обнављање и реконструкцију грађевинских објеката Кото доо, Београд – анекс 1 банкарске гаранције за повраћај аванса и анекс 3 банкарске гаранције за добро извршење посла издате од стране Ерсте банк ад Нови Сад и измена број 2 банкарске гаранције за повраћај аванса издате од стране ОТП банке; Нис ад Нови Сад – меница и менично овлашћење; Привредно друштво Облак технологије, Београд – банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року издата од стране Аик банке; Сомборелектро доо, Сомбор – меница и менично овлашћење; Технолошки факултет Нови Сад – допис за доставу менице; Орнамент инвестинжењеринг доо, Београд – банкарска гаранција за повраћај аванса издата од стране Халкбанк ад, Београд; меница и менично овлашћење; налози за књижење, картице конта 351151/352151 – Остала ванбилансна актива/пасива).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.9.1. Опис неправилности

На име услуге израде пројекта система опште вентилације и вентилације у функцији отпашивања (који обухвата ИДП и ПЗИ), утрошена средства у износу од 1.020 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама Покрајинског завода за заштиту споменика културе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, требало је евидентирати у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, те је за тај износ мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Поступање по наведеној откривеној неправилности објашењено је кроз тачку 2.1.5. Неправилна економска класификација, у подтачки (4). 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 синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и на субаналитичком конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. С обзиром да је уговорена обавеза извршена



приступило се евидентирању на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, са истовременим књижењем на контима 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 015100 – Нефинансијска имовина у припреми. (докази: налог за књижење, картице конта 011111 – Зграде и грађевински објекти, 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. 311111 – Зграде и грађевински објекти и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.10.1. Опис неправилности

У вези спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.3.3.1.).

(а) Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине

- 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 и 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;
- Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања у Извештају о попису није дала предлог мера у вези са спорним потраживањем, од купца ЗЗ „Лалићанка“ Лалић која на дан 31.12.2023. године износи 5.022 хиљаде 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;
- 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 чл. 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о попису имовине и обавеза Дирекције за робне резерве АП Војводине.

(б) Српско народно позориште

- Српско народно позориште пописом није обухватило зграде и објекте које позориште користи (зграда позоришта, зграда комбината, зграда самачког хотела) и земљиште испод објекта, а које су евидентирани у пословним књигама, нити је одређена комисија за попис ових непокретности, те на тај начин попис није свобухватан, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;
- 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 обрађивале пописне листе, што није у складу са чланом 7. и 16. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;



- 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 сачиниле 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 застарелих потраживања, што није у складу са чланом 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у СНП;
- 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 попис нототеке навела у појединачном Извештају о попису, што није у складу са чланом 18. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;
- 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 поједини Изводи отворених ставки из октобра и новембра месеца 2023. године и да су делимично оспорени (Универекспорт доо Нови Сад, ДОО Ауто центар Интерсерм Ветерник, Старт доо Каћ, Војна установа Тара, Компанија „Новости ад“), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 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.

(в) Народно позориште Суботица

- 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 није више 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 у Суботици) с обзиром на период извршених улагања, да је у финансирању ових капиталних улагања учествовала Република Србија, Аутономна покрајина Војводина и Град Суботица и да је 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 (остале некретнине и опрема), а који није самостална целина, већ се везује за објекат који није завршен, те из тог разлога потребно га је евидентирати као нефинансијску имовину у припреми што није у складу са чланом 35. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о непокретностима (станови) које Народно 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.

(г) Покрајински завод за заштиту споменика културе

- Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин пописом није обухватио попис осталих некретнина и опреме, нематеријалне имовине, домаћих акција и осталог капитала, девизног рачуна (који су евидентирани у пословним књигама) и меница и банкарских гаранција које су произашле из уговорених обавеза по основу уговора о јавним набавкама у износу од 330.633 хиљаде динара које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији, те на тај начин попис није свеобухватан, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чл. 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Покрајински завод за заштиту споменика културе пре пописа није извршио усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, имајући у виду да је дана 29. априла 2024. године, кориговао Годишњи финансијски извештај – Биланс стања на дан 31.12.2023. године из разлога што се нису слагали подаци исказани у Годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2023. године, који је поднет дана 29. фебруара 2024. године, са подацима у главној књизи за 2023. годину односно Закључном листу на дан 31.12.2023. године и то за: konto 011200 – Опрема (ОП 1005), konto 015100 - Нефинансијска имовина у припреми (ОП 1016), konto 016100 - Нематеријална имовина (ОП 1019), konto 121100 - Жиро и текући рачун (ОП 1051), konto 121400 - Девизни рачун (ОП 1054), konto 123200 - Дати аванси, депозити и кауције (ОП 1064), konto 291200 - Разграничени и плаћени расходи и издаци (ОП 1215), konto 291900 – Остала пасивна временска разграничења (ОП 1216), konto 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1221), konto 311700 - Пренета неутрошена средства (ОП 1227) и konto 321121 - Вишак прихода и примања 321121 (ОП 1229);
- Покрајински завод за заштиту споменика културе води помоћну евиденцију основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, с обзиром да картица основног средства не садржи податак о датуму набавке, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава, на основу Рекапитулације основних средстава после извршеног обрачуна амортизације и књижења резултата пописа односно расхода, која се односи на картице основних средстава konto 011211-



Опрема за копнени саобраћај, садашња вредност предметне опреме за копнени саобраћај износи 23.525 хиљада динара, а у главној књизи за наведену опрему садашња вредност износи 31.525 хиљада динара после обрачуна амортизације и евидентирања расхода, што указује да пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештаји пописних комисија не садрже стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања; предлог начина решавања питања имовине која није за употребу и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези пописа, што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем, а у вези са чл. 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Покрајински завод за заштиту споменика културе није са дужницима и повериоцима усаглашавао финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, и сходно томе није извршио попис финансијске имовине и обавеза према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем, а у вези са чл. 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

(а) Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине

Наведене неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, отклониће се редовним пописом имовине и обавеза за 2024. годину. У циљу отклањања откривених неправилности, у опису мера исправљања Дирекција за робне резерве је навела да ће се дати предлог Покрајинској влади: (1) да се вредност нефинансијске имовине отпише, обзиром да не постоје услови за реализацију започетог улагања и (2) да се вредност потраживања искњижи из пословних књига, обзиром да не постоји правни основ за наплату истих, као и да ће се предузети интерне мере у циљу подизања нивоа усаглашавања са пословним партнерима и допунска интерна едукација чланова пописних комисија.

(б) Српско народно позориште

Наведене неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, отклониће се редовним пописом имовине и обавеза за 2024. годину.

(в) Народно позориште Суботица

- Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, отклониће се редовним пописом имовине и обавеза за 2024. годину.
- Помоћна књига основних средстава је усклађена чланом 14. став 1. тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, додати су подаци везани за површину, катастарску парцелу, катастарску општину и власништво над становима које користи Народно



позориште. (докази: помоћна књига основних средстава Народног позоришта Суботица).

(г) Покрајински завод за заштиту споменика културе

Наведене неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, отклониће се редовним пописом имовине и обавеза за 2024. годину.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви