



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
УПРАВЕ ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА АП ВОЈВОДИНЕ**

**Број: 400-3853-01/2016-04  
Београд, 12. децембар 2016. године**



## САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ.....	5
1. УВОД.....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода.....	7
2.1.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	7
2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	7
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1. Одлуке о додели средстава донете су од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без примене јасно утврђених појединачних критеријума.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	7
2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.2.2. Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. Годину.....	10
2.2.2.1. Опис неправилности.....	10
2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	11
2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	11
2.2.3. Скупштини АП Војводине није поднет извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину.....	11
2.2.3.1. Опис неправилности.....	11
2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	11
2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	12
2.2.4. Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину.....	12
2.2.4.1. Опис неправилности.....	12

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	12
2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	12
2.2.5. Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава.....	12
2.2.5.1. Опис неправилности.....	12
2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	13
2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.2.6. Контролне активности у вези са реализацијом уговора о финансирању, као елемент финансијског управљања и контроле, не пружају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво .....	14
2.2.6.1. Опис неправилности.....	14
2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	15
2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.2.7. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили тромесечни, годишњи и коначни извештај о реализацији инвестиције.....	16
2.2.7.1. Опис неправилности.....	16
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	16
2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	16
3. МИШЉЕЊЕ .....	17

## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одзивног извештаја који је Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, број: 400-997-03/2015-04 од 22.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањања откривених неправилности број: 136-031-4/2016-02/98 од 22.03.2016. године, који се односи на Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, број: 400-997-03/2015-04 од 22.12.2015. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правног следбеника Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 23. децембра 2015. године до 22. марта 2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Део расхода није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 877 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 877 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину.

##### **2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У циљу отклањања наведених неправилности од стране Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правног следбеника Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, предузете су следеће мере:

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у Финансијском плану за 2015. године број: 136-402-24/2015-04/18 од 31.12.2015. године (измене и допуне - пречишћени текст) и Финансијском плану за 2016. годину број: 136-402-8/2016-04-1 од 08.01.2016. године није планирала сокове, кафу, чај и воду за пиће на економској класификацији 4268 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

*Докази:*

- Финансијски план за 2015. године број: 136-402-24/2015-04/18 од 31.12.2015. године (измене и допуне – пречишћени текст)

- Финансијски план за 2016. годину број: 136-402-8/2016-04-1 од 08.01.2016. године

##### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на буџетску класификацију веродостојни.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

**2.2.1. Одлуке о додели средстава донете су од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без примене јасно утврђених појединачних критеријума**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршавао је издатке по основу обавеза преузетих у супротности са прописима за набавку нефинансијске имовине од значаја за АП Војводину на основу уговора о финансирању закључених у реализацији одлука о додели средстава које су донете од Управног одбора Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања.

##### **2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, указује да су

предузете следеће мере:

Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у 2015. години број: 02-8/2015 од 02. марта 2015. године<sup>3</sup> и Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године и измене и допуне Правилника од 09. априла 2015. године, 28. априла 2015. године, 05. августа 2015. године, 26. августа 2015. године, 28. октобра 2015. године, 25. новембра 2015. године, 16. децембра 2015. године и 29. децембра 2015. године.

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1 од 16.03.2015. године и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/2 од 16.03.2015. године.

Осим тога, у одазивном извештају се истиче да су наведене мере предузете у току поступка ревизије и да је то констатовано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину број: 400-997-03/2015-04 од 22. децембра 2015. године, у делу Прилог I Кључне неправилности и препоруке - Тачка 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.

*Докази:*

1. *Одлука о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у 2015 години „Службени лист АПВ“ број: 8/15“*

2. *Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године*

3. *Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 09. априла 2015. године*

4. *Правилник о допунама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 28. априла 2015. године*

5. *Правилник о изменама и допунама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 05. августа 2015. године*

6. *Правилник о изменама и допуни правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 26. августа 2015. године*

---

<sup>3</sup> „Службени лист АПВ“ број: 8/15



- 7. Правилник о изменама и допуни правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 28. октобра 2015. године*
- 8. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/642 од 25. новембра 2015. године*
- 9. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/693 од 16. децембра 2015. године*
- 10. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/733 од 29. децембра 2015. године*
- 11. Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1 од 16.03.2015. године*
- 12. Упутство изменама и допунама упутства о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1-1 од 04.06.2015. године*
- 13. Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/2 од 16.03.2015. године*
- 14. Одлука број: 136-03-19/2016-02/11 од 18.03.2016. године*
- 15. Одлука број: 136-03-19/2016-02/11 од 18.03.2016. године; Одлуку о садржини и форми обрасца извештаја корисника о реализацији пројекта број: 136-021-60/2015-02 од 29.07.2015. године.*

У поступку провере веродостојности одазивног извештаја, који се спроводи на основу одлуке генералног државног ревизора, захтевани су додатни докази у вези са предузетим мерама исправљања у 2015. и 2016. години у погледу јасног утврђивања појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања. У том контексту, захтевано је да се доставе: одлука којом се уређује поступак избора, критеријуми за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у 2016. години; јавни конкурси за доделу средстава у 2015. и 2016. години; акти о утврђеним појединачним критеријумима у оквиру група критеријума за сваки јавни конкурс спроведен у 2015. и 2016. години; предлози одлука Комисије за стручни преглед и оцену поднетих пријава предлога пројеката за сваки од конкурса у 2015. и 2016. години са образложењем предлога и одлуке директора о додели средстава са образложењем за сваки од конкурса у 2015. и 2016. години.

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, у поступку провере веродостојности одазивног извештаја, доставила је следеће доказе:

- 1. Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у 2016 години „Службени лист АПВ“ број: 6/16*
- 2. Јавне конкурсе за доделу средстава у 2015. години*
- 3. Јавне конкурсе за доделу средстава у 2016. години*
- 4. Одлуке о садржини и форми обрасца за оцењивање пријава предлога пројеката за јавне конкурсе у 2015. години којима су утврђени и појединачни критеријуми у оквиру група критеријума*
- 5. Одлуке о садржини и форми обрасца за оцењивање пријава предлога пројеката за јавне конкурсе у 2016. години којима су утврђени и појединачни критеријуми у оквиру група критеријума*
- 6. Предлоге одлука Комисије за стручни преглед и оцену поднетих пријава предлога пројеката за јавне конкурсе у 2015. години*
- 7. Предлоге одлука Комисије за стручни преглед и оцену поднетих пријава предлога пројеката за јавне конкурсе у 2016. години*
- 8. Одлуке директора о додели средстава са образложењем за јавне конкурсе у 2015. години*
- 9. Одлуке директора о додели средстава са образложењем за јавне конкурсе у 2015. години*

#### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на утврђивање појединачних критеријума који се могу квантификовати и учинити мерљивим кроз вредновање у поступку оцене поднетих појединачних захтева за финансирање, суфинансирање или наставак финансирања пројеката по областима финансирања веродостојни.

**2.2.2. Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. Годину**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није доставио Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године и Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину усвојен Одлуком број:06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године.

### **2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине дописом број: 136-031-4/2016-02/95 од 21.03.2016. године доставила је Скупштини Аутономне покрајине Војводине Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2013. годину број: 1514-II/2014 од 24.11.2014. године, Одлуку Управног одбора Фонда број: 06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године којом је усвојен Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2013. годину број: 1513-IV/2014 од 24.11.2014. године и Одлуку Управног одбора Фонда број: 06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године којом је усвојен Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине.

*Докази:*

- 1. Допис број: 136-031-4/2016-02/95 од 21.03.2016. године*
- 2. Извештај о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2013. годину број: 1514-II/2014 од 24.11.2014. године*
- 3. Одлука Управног одбора Фонда број: 06-4/2014-5/23 од 26.11.2014. године*
- 4. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2013. годину број: 1513-IV/2014 од 24.11.2014. године*
- 5. Одлука Управног одбора Фонда број: 06-4/2014-5/24 од 26.11.2014. године*

### **2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на достављање Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештаја о финансијском пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину и Извештаја о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину веродостојни.

## **2.2.3. Скупштини АП Војводине није поднет извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није поднео Скупштини АП Војводине извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину.

### **2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, на основу овлашћења из Закључка Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године израдио је Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године и исти је дописом број: 136-031-14/2015-02/660 од 30.11.2015. године доставио Покрајинској влади. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, дописом број: 136-031-4/2016-02/96 од 21.03.2016. године, доставила је Скупштини Аутономне покрајине Војводине Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године број: 136-031-16/2015-05-350 од 30.октобра 2015. године.

*Докази:*

- 1. Закључак Покрајинске владе број: 031-14/2015 од 28.01.2015. године*

2. Допис број: 136-031-14/2015-02/660 од 30.11.2015. године

3. Извештај о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014 и исти је дана 30.11.2015. године

4. Допис број: 136-031-4/2016-02/96 од 21.03.2016. године.

#### **2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на достављање Скупштини Аутономне Покрајине Војводине Извештаја о пословању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за период 01.01. до 31.12.2014. године веродостојни.

**2.2.4. Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Надзорни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине није најмање једном извршио надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и известио Управни одбор, Покрајинску Владу и Скупштину Аутономне Покрајине Војводине.

#### **2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине је дана 18.03.2016. године упутила Покрајинском секретаријату за финансије иницијативу да исти својим закључком оформи радно тело са задатком да изврши надзор над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, имајући у виду да орган, који је у складу са актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, био надлежан да изврши надзор над пословањем, престао да постоји истовремено са престанком рада Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине дана 31.12.2014. године.

*Докази:*

1. Допис број: 136-031-4/2016-02/90 од 18.03.2016. године

#### **2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на вршење надзора над пословањем Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину веродостојни.

**2.2.5. Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава**

#### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Одлуке о додели средстава донете су у поступку уређеном општим актима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине у вези са којим нису утврђене писане процедуре и упутства за њихово спровођење укључујући и прописаност образаца који се користе у поступку доделе средстава. Актом о оснивању Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине и општим актима Фонда за капитална улагања

Аутономне Покрајине Војводине и интерним актом Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине о организацији и системизацији радних места уређен је општи оквир обављања послова везаних за доделу средстава и унутрашње организације и систематизације послова и радних места а не и контроле активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле.

#### **2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, указује да су предузете следеће мере:

Покрајинска влада донела је у 2015. години Одлуку о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 02. марта 2015. године и Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године и измене и допуне Правилника од 09. априла 2015. године, 28. априла 2015. године, 05. августа 2015. године, 26. августа 2015. године, 28. октобра 2015. године, 25. новембра 2015. године, 16. децембра 2015, године и 29. децембра 2015. године.

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине донео је одлуку број: 136-03-19/2016-02/11 од 18.03.2016. године, којом је сектору задуженом за сачињавање текста јавног конкурса за доделу средстава наложено да се у текст конкурса унесе и део који се односи на то да се онемогући коришћење средстава оним субјектима који су правноснажном судском одлуком обавезани на повраћај средстава додељених тим лицима у претходном периоду као учесницима конкурса за доделу средстава из буџета АП Војводине.

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине донео је дана 22.03.2016. године Стратегију управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-031-19/2016-02/12 са циљем да се подигну на виши ниво способности за остваривање планираних циљева Управе и то кроз адекватно управљање ризицима и стварање окружења које доприноси вишем нивоу успешности.

#### *Докази:*

*1. Одлука о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 02. марта 2015. године „ Службени лист АПВ“ број: 8/15“*

*2. Правилник о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 02-8/2015 од 11. фебруара 2015. године*

*3. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 09. априла 2015. године*

*4. Правилник о допунама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 28. априла 2015. године*



5. Правилник о изменама и допунама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 05. августа 2015. године
6. Правилник о изменама и допуни правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 26. августа 2015. године
7. Правилник о изменама и допуни правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015 од 28. октобра 2015. године
8. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/642 од 25. новембра 2015. године
9. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/693 од 16. децембра 2015. године
10. Правилник о изменама правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. и 2016. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 031-14/2015-02/733 од 29. децембра 2015. године
11. Одлука број: 136-03-19/2016-02/11 од 18.03.2016. године
12. Стратегија управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-031-19/2016-02/12 од 22.03.2016. године.

### **2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Одлуке о поступку избора, критеријумима за избор и реализацију пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине веродостојни, Правилника о начину реализације програма и пројеката у 2015. години чија реализација је започета из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине и Стратегије управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине веродостојни.

**2.2.6. Контролне активности у вези са реализацијом уговора о финансирању, као елемент финансијског управљања и контроле, не пружају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Реализација уговора о финансирању у 2014. години вршена је на основу политика и процедура које су делимично дате у писаној форми кроз документа „Спецификација број 1“, „Спецификација број 2“ и интерни образац који су потписивали запослени у Служби за инвестиционе послове, Служби за правне послове и Служби за финансијске послове и делимично у форми софтвера (рачунарских програма) којима се у потпуности не може пружити разумно уверавање да су тако постављене контролне активности као елемент финансијског управљања и контроле у контексту интерне финансијске контроле довољне да се ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво. На тај начин није у потпуности поступљено у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, указује да су предузете следеће мере:

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине током 2015. године донео је Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1 од 16.03.2015. године и измене и допуне Упутства од 04.06.2015. године и Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/2 од 16.03.2015. године и Стратегију управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-031-19/2016-02/12.

Осим тога, у одазивном извештају се истиче да су наведене мере предузете у току поступка ревизије и да је то констатовано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину број: 400-997-03/2015-04 од 22. децембра 2015. године, у делу Прилог I Кључне неправилности и препоруке - Тачка 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије, подтачка 3.

*Докази:*

- 1. Упутство о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1 од 16.03.2015. године*
- 2. Упутство о изменама и допунама упутства о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1-1 од 04.06.2015. године*
- 3. Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/2 од 16.03.2015. године.*
- 4. Стратегија управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-031-19/2016-02/12 од 22.03.2016. године*

### **2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Упутства о припреми и достави неопходне документације коју корисник доставља ради реализације програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/1 од 16.03.2015. године, измене и допуне тог упутства од 04.06.2015. године, Упутство о ближем уређивању процедуре, припреме и обраде документације неопходне за реализацију програма и пројеката које финансира Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-021-26/2015-02/2 од 16.03.2015. године и Стратегије управљања ризицима Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине број: 136-031-19/2016-02/12. веродостојни.

## **2.2.7. Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили тромесечни, годишњи и коначни извештај о реализацији инвестиције**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Наручиоци или инвеститори из уговора о финансирању (јединице локалне самоуправе, месне заједнице, јавна предузећа, установе, цркве, фондације и сл.) нису Фонду за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине као финансијеру подносили извештаје о реализацији инвестиције (тримесечни, годишњи и коначни извештај) што није у складу са чланом 13. уговора о финансирању којим су се обавезивали да финансијеру подносе такве извештаје. Неподношење ових извештаја, у узоркованим уговорима о финансирању, није имало за последицу плаћања од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине а да није настала обавеза плаћања на основу валидних рачуноводствених докумената оверених од наручилаца, одговорних извођача и надзорног органа.

### **2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, указује да су предузете следеће мере:

Директор Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине донео је Одлуку о садржини и форми обрасца извештаја корисника о реализацији пројекта број: 136-021-60/2015-02 од 29.07.2015. године, Одлуку о образовању Комисије за контролу испуњења обавезе корисника средстава која се састоји у достављању кварталних извештаја, а у вези са закљученим уговорима о преносу средстава у 2015. години и закљученим уговорима о преносу средстава по јавним конкурсима за финансирање и суфинансирање пројеката финансираних од стране Управе у 2015. години број: 136-02-151/2015-02/3 од 12.10.2015. године.

*Докази:*

- 1. Одлука о садржини и форми обрасца извештаја корисника о реализацији пројекта број: 136-021-60/2015-02 од 29.07.2015. године*
- 2. Одлука о образовању Комисије за контролу испуњења обавезе корисника средстава која се састоји у достављању кварталних извештаја, а у вези са закљученим уговорима о преносу средстава у 2015. години и закљученим уговорима о преносу средстава по јавним конкурсима за финансирање и суфинансирање пројеката финансираних од стране Управе у 2015. години број: 136-02-151/2015-02/3 од 12.10.2015. године*
- 3. Записник Комисије за контролу кварталних извештаја корисника средстава за узорковане пројекте од 22.06.2016. године.*

### **2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Одлуке о садржини и форми обрасца извештаја корисника о реализацији пројекта број: 136-021-60/2015-02 од 29.07.2015. године, Одлуке о образовању Комисије за контролу испуњења обавезе корисника средстава која се састоји у достављању кварталних извештаја, а у вези са закљученим уговорима о преносу средстава у 2015. години и закљученим уговорима о преносу средстава по јавним конкурсима за финансирање и суфинансирање пројеката финансираних од стране Управе у 2015. години број: 136-02-151/2015-02/3 од 12.10.2015. године.



Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставила Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правни следбеник Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја који је доставио субјект ревизије.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као правног следбеника Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Управи за капитална улагања АП Војводина
- Архиви