



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА
ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-236/2012-01
Београд, 14.11.2012. године

Садржај	
I	УВОД 3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ 3
1.1.	Правни основ 3
1.2.	Предмет ревизије 3
1.3.	Циљ ревизије 3
1.4.	Поступак ревизије 3
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја 4
1.6.	Одговорност ревизора 4
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ 5
III	МИШЉЕЊЕ 5
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ..... 6
2.1.	Делокруг субјекта ревизије 6
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије..... 7
2.3.	Организација субјекта ревизије 8
IV.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 9
3.	Обухват ревизије 9
3.1.	Рачуноводствени систем 9
3.2.	Систем интерних контрола 11
3.3.	Интерна ревизија..... 11
4.	Биланс стања - Образац 1 13
4.1.	Почетно стање 13
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000..... 13
4.1.2.	Финансијска имовина- 100000..... 13
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата– 310000 13
4.2.	Попис..... 15
4.2.1.	Попис имовине и обавеза 15
4.2.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000 15
4.2.2.1.	Опрема – конто 011200..... 16
4.2.2.3.	Аванси за нефинансијску имовину конто- 015200 17
4.2.2.4.	Нематеријална имовина конто- 016000 18
4.3.	Финансијска имовина - конто 100000..... 18
4.3.1.1.	Жиро и текући рачуни– конто 121100 18
4.3.1.2.	Дати аванси депозити и кауције– конто 123200 19
4.4.	Обавезе– конто 200000 19
4.4.1.	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања– конто 237000 19
4.4.2.	Добављачи у земљи– конто 252000..... 19
4.5.	Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини..... 20
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... 22
5.1.	Текући приходи и примања 22
5.2.	Текући расходи..... 22
5.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000 24
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 25
5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада - конто 411111 25
5.2.1.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 26

5.2.1.1.3.	Плате, додаци и накнаде запослених- конто 494111	26
5.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	29
5.2.1.3.	Социјална давања запосленима – конто 414000	31
5.2.1.3.1.	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи – конто 494144	31
5.2.1.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	32
5.2.1.4.1.	Награде за посебне резултате рада – конто 416112.....	32
5.2.1.4.2.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 494161	33
5.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	35
5.2.2.1.	Стални трошкови – конто 421000	35
5.2.2.1.1.	Услуге комуникација – 421400.....	36
5.2.2.1.2.	Трошкови осигурања – конто 421500	36
5.2.2.1.3.	Закуп имовине и опреме -421600	38
5.2.3.	Материјал – конто 426000.....	38
5.2.3.1.	Административни материјал – конто 426100.....	39
5.2.3.1.1.	Униформе – конто 426123.....	39
5.2.3.2.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	40
5.2.3.2.1.	Хемијска средства за чишћење – конто 426811	40
5.2.3.2.2.	Храна– конто 426821	42
5.2.4.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	43
5.2.4.1.	Остале накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 494729	44
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину	45
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	46
5.3.2.	Машине и опрема– конто 512000.....	46
5.3.2.1.	Аутомобили – конто 512111	47
5.3.2.2.	Мреже – конто 512223	48
6.	Јавне набавке	49
V.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	51
VI	ПРЕПОРУКЕ	51

I УВОД

Вршили смо ревизију у Управи за извршење кривичних санкција. Делатност Управе за извршење кривичних санкција прописана је чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција ("Сл. гласник РС", бр. 85/2005, 72/2009 и 31/2011) и Законом о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009). Извршили смо ревизију Финансијских извештаја за 2011. годину, који садрже: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом.

Нисмо вршили ревизију Финансијског извештаја Управе за извршење кривичних санкција за претходну годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Управе за извршење кривичних санкција, Немањина 22 – 26, уз присуство овлашћених лица Управе.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2010. године, Програма ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2012. годину од 18.01.2012. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизија правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Финансијски извештај Управе за извршење кривичних санкција за 2011. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, одговарајућих и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI).

Такође, за потребе обављања ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2011 годину Министарства Републике Србије коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹. Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему Директор Управе је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, Директор Управе је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину, на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима ове Управе, за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је наведено у тачки 4.2.2.4. Нематеријална имовина конто – 016000, Управа за извршење кривичних санкција је исказала нематеријалну имовину – конто 016000 у већем износу за 3.394 хиљаде динара, и нематеријалну имовину – конто 311161 за исти износ.
2. Као што је наведено у тачки 5.3.2.2. Мреже – конто 512223, Управа за извршење кривичних санкција је исплатом трошкова одржавања мрежне опреме је више исказала мреже – конто 512223 за 3.036 хиљада динара а мање исказала опрему за комуникацију – конто 425223 за исти износ.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1. и 2. поглавља II, Основ за мишљење, Финансијски извештај Управе за извршење кривичних санкција за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, Основ за мишљење и чињеница наведених у претходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 14.11.2012. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Управе за извршење кривичних санкција, као органа управе у саставу Министарства правде Републике Србије, прописан је чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција ("Сл. гласник РС", бр. 85/2005, 72/2009 и 31/2011) и Законом о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009). Матични број је 07563132, ПИБ 102199684, са седиштем у Београду, улица Немањина 22-26.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг рада Управе за извршење кривичних санкција, прописан је чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција ("Сл. гласник РС", бр. 85/2005, 72/2009 и 31/2011) и Законом о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009).

Управа за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа) организује, спроводи и надзире извршење казне затвора, малолетничког затвора, казне рада у јавном интересу, условне осуде са заштитним надзором, мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења наркомана и обавезног лечења алкохоличара, као и васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом (у даљем тексту: кривичне санкције).

Управа води јединствене евиденције о лицима према којима се извршавају кривичне санкције.

Управа предузима мере у циљу сталног стручног образовања и усавршавања запослених. Стручно оспособљавање и обука обављају се у Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Центар).

Управа остварује сарадњу са одговарајућим установама, удружењима и организацијама које се баве проблемима извршења кривичних санкција.

Унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе, прописује Влада уредбом. Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у републици Србији ("Сл. гласник РС", бр. 20/2006, 89/2009, 32/2010 и 53/2011) основани су казнено поправни заводи, окружни затвори, специјална затворска болница и васпитно поправни дом.

Управа за извршење кривичних санкција из своје надлежности примењује следеће законе: Закон о извршењу кривичних санкција ("Службени гласник РС" број 85/05, 72/09 и 31/2011), Закон о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009), Уредбу о звањима и занимањима у Управи за извршење заводских санкција ("Сл. гласник РС", бр. 110/2006), Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење заводских санкција ("Сл. гласник РС", бр. 16/2007, 21/09), Уредбу о платама лица које врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала ("Сл. гласник РС", бр. 106/2007).

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (члан 71. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Директор Управе је за свој рад одговоран министру правде (члан 30. став 1. Закона о државној управи („Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007).

Одговорни функционер Управе за извршење кривичних санкција је Милан Обрадовић, директор на основу Одлуке Владе Републике Србије од 16.10.2008. године.

Функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава, што је прописано чланом 71. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Решењима о овлашћењу које је министар правде Снежана Маловић пренела одговорним лицима у Управи; 021-02-86/09-01 од 28.09.2009. године, 021-02-4/2009-03 од 26.02.2009. године, 021-01-2/11-03 од 08.02.2011. године, 021-01-13/2010-03/1 од 09.02.2011. године, 021-01-13/2010-03 од 09.06.2010. године, пренета су овлашћења за потписивање уговора и осталих аката која се односе на финансијско пословање Управе.

Актом 021-21-86/2009-031 од 28.09.2009. године овлашћен је Милан Обрадовића, директор Управе за извршење кривичних санкција да може потписивати:

- решења о распоређивању начелника служби у заводима;
- решења о престанку радног односа са правом на старосну пензију, по потреби службе;
- другостепене одлуке о дисциплинском поступку против запослених у заводима за извршење кривичних санкција;
- решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата управника завода и заменике управника ;
- решење о одређивању дужине годишњег одмора за управнике завода и заменике управника ;

Актом 021-01-2/2011-03 од 08.02.2011. године овлашћен је координатор за оперативно-безбедносне послове, надзор, правне и опште послове и информатику и аналитику у Управи за извршење кривичних санкција да може потписивати:

- сва акта из надлежности Управе за извршење кривичних санкција
- све до попуњавања положаја директора путем јавног конкурса

Директор Управе за извршење кривичних санкција донео је акта број 021-01-13/2010-03 од 09.06.2010. године и 021-01-13/2010-03/1 од 09.02.2011. године којима је у оквиру Управе за извршење кривичних санкција извршио пренос појединих овлашћења.

Правилником о рачуноводству број. 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године, утврђена је одговорност наредбодавца и рачунополагача (чланови 9 до 10.).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација Управе уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција Пов. број:5/2010 од 25. маја 2010 године, на који је Влада дала сагласност Закључком Пов. 05 Број: 00-187/2010 од 28 маја 2010. године.

За обављање послова из делокруга Управе за извршење кривичних санкција образовани су :

- Одељење за правне и опште послове
- Одељење за оперативне послове
- Одељење за третман и алтернативне санкције
- Одељење за заштиту и остваривање права лица лишених слободе
- Одељење за материјално финансијске послове
- Одељење за надзор
- Центар за обуку запослених у Управи за извршење кривичних санкција

IV. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3. Обухват ревизије

У поступку ревизије Управе за извршење кривичних санкција обухваћени су појединачни финансијски извјештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. ,2009. и 2010. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 01);
3. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања.

Опис	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% Ревид.
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управа за извршење кривичних санкција	6.420.297	583.603	7.003.900	6.394.588	561.599	6.956.187	4.566.114	65,64

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Управи за извршење кривичних санкција организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству².

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управа за извршење кривичних санкција донела је Правилник о рачуноводству број. 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године.

Правилником су уређени организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Правилником о рачуноводству прописано је да се пословне књиге Управе састоје од дневника, помоћних књига и евиденција. Послове рачуноводства - вођење главне књиге, за потребе Управе, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Правилником о рачуноводству (чланови 11 -22) прописане су помоћне књиге и евиденције које води Управа за извршење кривичних санкција:

- Помоћна књига зарада,
- Помоћна евиденција осталих личних примања запослених у седишту управе,
- Помоћна књига потраживања од запослених,
- Помоћна евиденција издатака седишта Управе,
- Помоћна књига добављача,
- Помоћна евиденција текућих буџетских прилива и издатака завода у саставу Управе,
- Помоћна евиденција капиталних буџетских прилива и издатака ограна у саставу Управе,
- Помоћна евиденција финансијских прилива и издатака органа у саставу Управе,
- Помоћна евиденција издатака за плате завода у саставу Управе,
- Помоћна интерна евиденција планирања и
- Помоћна евиденција прихода и расхода од упошљавања осуђених лица.

Правилником је прописано да се послови буџетског рачуноводства обављају у Одељењу за материјално – финансијске послове.

Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је између осталог и садржина образаца за финансијске извештаје. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5. Правилника).

Управа за извршење кривичних санкција је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Управа за извршење кривичних санкција је, 31. марта 2011. године, уз акт број: службено од 31.03.2011. године, доставила годишњи финансијски извештај за 2011. годину Министарству финансија, Управи за трезор.

Утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција у складу са прописима доставила Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења број 119-1-7/2010-04/2 од 12.03.2010. године Управа за извршење кривичних санкција је ближе уредила поступке у обављању одређених послова, а саставни део одлуке су процедуре и инструкције у вези поступака запослених у вези са;

- Обрачуном и исплатом плата запослених у седишту Управе,
- Трошковима службених путовања у земљи,
- Трошковима службених путовања у иностранству,
- Трошковима превоза до посла и са посла,
- Уговорима о делу и друга лична примања,
- Годишњом појединачном пореском пријавом,
- Израдом предлога годишњег финансијског плана Управе,
- Усклађивањем финансијског плана и расподелом апропријација заводима,
- Трансферима заводима,
- Помоћном евиденцијом личних примања,
- Помоћном књигом партнера и материјалном евиденцијом испоруке,
- Помоћном евиденцијом текућих издатака у заводима,
- Помоћном евиденцијом капиталних издатака (инвестиције и опреме) и
- Помоћном књигом основних средстава.

3.2. Систем интерних контрола

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава.

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Управа за извршење кривичних санкција је доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања уз акт сл.140 од 30.03.2012. године.

Интерне контроле и процедуре утврђене су Правилником о рачуноводству број. 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године, и наведеним процедурама, директивама и одлукама у тачки 4. Правилника.

Утврђено је да је у Управи за извршење кривичних санкција у току успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

3.3. Интерна ревизија

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

³ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴ (правилник), је у примени од 15. септембра 2007. године, а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица, која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чланом 30. став 2. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава до 31. јануара текуће године достављају годишње извештаје о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију. Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

Усвојеном Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 61/09) изражено је опредељење и уверење за успостављање свеобухватног и ефикасност система Интерне финансијске контроле у јавном сектору уз неопходно обезбеђење концепта управљачке одговорности.

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

Чланом 3. правилника је прописано да се интерна ревизија не мора успоставити код директних корисника средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности немају индиректне кориснике средстава буџета, а имају мање од 200 запослених. Управа за извршење кривичних санкција има мање од 200 запослених те није била у обавези да успостави интерну ревизију.

Интерну контролу Завода за извршење кривичних санкција обавља Одељење за надзор у складу са Правилником о надзору над радом завода у управи за извршење кривичних санкција („Сл. гласник РС“, број 49/2011). Према добијеном објашњењу, предлогом нове систематизације радних места планирано је формирање интерне ревизије у заводима који имају законску обавезу за успостављање интерне ревизије.

⁴ "Службени гласник РС" бр.82/07

4. Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Управа за извршење кривичних санкција је у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказала нефинансијску имовину у износу од 1.023.627 хиљада динара, која се односи на 011200 – опрему у износу од 3.585 хиљада динара, 015000 – нефинансијску имовина у припреми и авансе у износу од 1.020.042 хиљада динара и 016000 – нематеријалну имовину у износу од 3.683 хиљада динара, колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.023.627 хиљада динара, колона 4.

4.1.2. Финансијска имовина- 100000

У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони седам, као и у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони четири, финансијска имовина је исказана у износу 73.826 хиљада динара.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата– 310000

У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 исказан је 311000– капитал у износу од 1.023.627 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони 5 исказан је капитал- 311000 ОП ознака-1216 у износу 1.023.627 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђивање резултата

Управа за извршење кривичних санкција је у буџетској 2011. години исказала вишак прихода и примања- суфицит у износу од 58 хиљада динара.

Биланс стања на дан 31.12.2011. године (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	1.023.627	1.274.478	3.935	1.270.543	4.2.2.
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА 1003+1007+1009+1011+1015+1018	1.023.627	1.274.478	3.935	1.270.543	4.2.2.
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.585	17.090	3.935	13.155	4.2.2.1.
1005	011200	Опрема	3.585	17.090	3.935	13.155	4.2.2.1.
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.020.042	1.253.705		1.253.705	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	889.089	1.251.910		1.251.910	4.2.2.2.
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	130.953	1.795		1.795	4.2.2.3.
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		3.683		3.683	4.2.2.4.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управа за извршење кривичних санкција за 2011. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1019	016100	Нематеријална имовина		3.683		3.683	4.2.2.4.
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)	73.826	174.023		174.023	4.3.
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060 +1062)		321		321	
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		58		58	4.3.1.1.
1051	121100	Жиро и текући рачуни		58		58	4.3.1.1.
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)		263		263	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		263		263	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	73.826	173.702		173.702	4.3.1.3.
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	73.826	173.702		173.702	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	73.826	173.702		173.702	4.3.1.3.
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.097.453	1.448.501	3.935	1.444.566	
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	256	71	0	71	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075+1095+1114+1169+1194+1208)	73.826	175.760	4.4.
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗАЗАПОСЛЕНЕ (1115 +1121 +1127 +1133+1137+1143+1149+1157 +1163)		7	177
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		7	177
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		7	177
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+1199+1202+1204)	73.819		173.526
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200+1201)	73.819		173.526
1200	252100	Добављачи у земљи	73.819		173.526
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)			2.057
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од1210 до 1213)			2.057
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			2.057
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.023.627		1.268.748
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1.023.627		1.268.748
1216	311000	КАПИТАЛ (1217+1218-1219+1220+1221-1222+1223+ 1224)	1.023.627		1.268.748
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.023.627		1.268.748
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			58
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)			
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		256	71

4.2. Попис

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Управа за извршење кривичних санкција није донела посебан акт који уређује начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем већ је то прописала чланом 32. Правилника о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција број 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године.

Управа за извршење кривичних санкција је покренула поступак пописа за 2011. годину Одлуком о вршењу пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године од 26.01.2012. године којом је формирана и именована пописна комисија са задатком да попише све делове имовине и обавеза и састави извештај о попису и са пописним листама преда директору најкасније до 27.02.2012. године. Саставни део ове одлуке је Упутство о вршењу пописа имовине и обавеза седишта Управе за извршење кривичних санкција на дан 31.12.2011. године.

Решење је уручено свим члановима комисија, који су пријем потписали на једном примерку.

Након извршеног пописа, комисија је сачинила Извештај о извршеном попису број 404-6-10/12-04/1 од 27.02.2012. године у којем је дала предлоге за књижења разлика утврђених пописом.

Директор Управе за извршење кривичних санкција је дана 29.02.2012. године донео Одлуку број 404-6-10/12-04/2 којом је усвојен Извештај о извршеном попису.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђене разлике, констатоване у Извештају централне пописне комисије, обрађене су у даљем тексту извештаја.

Утврђено је да је извештај свеобухватан и састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 1.270.543 хиљада динара нето вредности, а нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 исказана је у износу од 1.268.748 хиљада динара тј. мање је исказана за износ од 1.795 хиљада динара који је евидентиран и исказан на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

У пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција са стањем на дан 31.12.2011. године, после закључних књижења, на класи 000000 – нефинансијска имовина,

⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

исказана је опрема, опрема и објекти у припреми, аванси за некретнине и опрему и нематеријална имовина у укупном износу од 1.268.207 динара и то:

Редни број	Врста имовине	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Опрема	17.107	3.951	13.156
2.	Објекти у припреми	1.251.910		1.251.910
3.	Аванси за друге објекте	1.794		1.794
4.	Нематеријална имовна	3.683		3.683
	укупно	1.274.494	3.951	1.270.543

4.2.2.1. Опрема – конто 011200

Опрема је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у нето износу од 13.155 хиљада динара, колико је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед опреме

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Дуговни промет	Потражни промет	Нето
011222	Рачунарска опрема	14.974		14.974
011223	Комуникациона опрема	600	17	1.583
011224	Електронска и фотографска опрема	489		489
011229	Исправка вредности административне опреме		3.926	3.926
011281	Опрема за јавну безбедност	44		44
011289	Исправка опреме за јавну безбедност		9	9
	Укупно:	17.107	3.952	13.155

Управа за извршење кривичних санкција основна средства води у помоћној књизи основних средстава (евиденција за свако основно средство појединачно, по инвентарском броју). Комисија је у пописне листе опреме унела инвентарске бројеве, врсту опреме, количину, вредност, место пописа и име запосленог који је задужен опремом. Комисија је пописала и опрему која се налази у седишту, а књиговодствено припада другим установама. Пописом је утврђен мањак опреме од 12 хиљада динара, који се односи на мобилне телефоне, од којих је један био ван употребе, а два телефона су дата на употребу лицима која су напустила министарство, а нису се раздужила. Комисија је дала предлог да се мањак отпише. Такође, пописом је утврђен и вишак једног рачунара и једног штампача за које је комисија предложила је да се процене и укњиже. Разлике утврђене пописом прокњижене су налогом за књижење број М2011 од 31.12.2011. године. Повећање нефинансијске имовине је извршено:

- набавком рачунара, штампача и мрежне опреме у износу од 4.365 хиљада динара,
- пренете рачунарске опреме из ванбилансне активе у износу од 186 хиљада динара и
- преноса опреме из завода за извршење кривичних санкција у износу од 8.240 хиљада динара

4.2.2.1.1. Промене класе 000000 у току 2011. Године.

У пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказано је увећање опреме у току 2011. године за 12.622 хиљаде динара. Наведени износ је коригован за пописом утврђене разлике у вредности од 17 хиљада динара, те је увећање опреме у 2011. години износило 12.605 хиљада динара, и увећање нематеријалне имовине за 3.682 хиљада динара, према следећем:

Конто	опис	износ
011222	Рачунарска опрема	11.543
011223	Комуникациона опрема	583
011224	Електронска и фотографска опрема	479
0112	Укупно опрема	12.605
016111	Компјутерски софтвер	289
016171	Остала нематеријална имовина	3.393
0161	Укупно нематеријална имовина	3.682
	Укупна набавка опреме и нематеријалне имовине у 2011	16.287

Тестирањем издатака који се односе на набавку опреме за потребе Управе за извршење кривичних санкција, утврђено је да је у току 2011. године извршена набавка рачунарске опреме за 4.365 хиљада динара, а да је на основу накнадних књижења по записницима пописних комисија за пренету опрему из завода из 2010. и 2011. године увећана опрема за износ од 8.240 хиљада динара, и то:

Конто	опис	Износ увећања опреме	Увећање опреме по фактурама добављача	Увећање опреме на основу накнадних књижења
011222	Рачунарска опрема	11.543	4.365	7.178
011223	Комуникациона опрема	583		583
011224	Електронска и фотографска опрема	479		479
0112	Укупно опрема	12.605	4.365	8.240

4.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми– конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у нето износу од 1.251.910 хиљада динара и у целости је исказана на конту економске класификације 015115– други објекти у припреми.

Комисија је попис нефинансијске опреме у припреми извршила на основу података из књиговодства – књиговодствених картица и утврдила да се пописани износ односи на плаћања која су у министарству извршена са функције 330 везано за набавку радова и опреме на објектима за смештај лица лишених слободе и то:

опис	износ
Објекат у изградњи Падинска Скела	1.250.294
Објекат у Панчеву	604
Објекат у припреми у Крагујевцу	637
Објекат у припреми у Нишу	370
Административна опрема у припреми	5
Укупно	1.251.910

4.2.2.3. Аванси за нефинансијску имовину конто- 015200

Управа за извршење кривичних санкција је са стањем на дан 31.12.2011. године у Билансу стања– Образац 1. исказала авансе за административну опрему у износу од 1.794 хиљада динара. Комисија је извршила попис стања датих аванса добављачима за

нефинансијску имовину, при чему је утврдила да се аванс односи на услуге вештачења плаћене Градском заводу за вештачење Београда. Аванс је усаглашен са добављачем путем ИОС обрасца.

4.2.2.4. Нематеријална имовина конто- 016000

Нематеријална имовина у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 3.683 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи са стањем на дан 31.12.2011. године.

Исказана нематеријална имовина се односи на

- компјутерски софтвер у износу од 289 хиљада динара и
- осталу нематеријалну имовину у износу од 3.394 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је за износ од 289 хиљада извршена набавка рачунарског софтвера, док је износ од 3.393 хиљаде динара извршен за исплату трошкова одржавања WAN мреже и односи се на одржавање и замену "Cisco" рутера у гарантном року од годину дана. Уговорено је да ће добављач наведени износ фактурисати у месечним ратама у року од годину дана колико је уговорен гарантни рок.

Да би се извршени издатак признао као средство у билансу стања потребно је да га субјект ревизије контролише као резултат прошлих догађања и да се од њега очекује прилив будуће економске користи. Исплаћени трошкови одржавања представљају расход периода тј. текући расход, не доносе будуће економске користи и не могу се признати као средство у билансу стања.

Утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција исказала нематеријалну имовину – конто 016000 у већем износу за 3.394 хиљаде динара, и нематеријалну имовину – конто 311161 за исти износ.

4.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2011. године је исказана у износу од 174.023 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године и то:

Конто	Назив конта	износ
121100	Жиро и текући рачуни	58
121300	Благајна	-
123200	Дати аванси депозити и кауције	263
131200	Остала активна временска разграничења	173.702
	Укупно:	174.023

4.3.1.1. Жиро и текући рачуни– конто 121100

Новчана средстава на жиро и текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказана су у износу од 58 хиљада динара, колико је исказано у главној књизи. Пописна комисија је утврдила да се наведени износ односи на стање неутрошених новчаних средстава на евиденционом рачуну број 103010471 на дан 29.12.2008. године који је у билансу стања исказан као суфицит.

4.3.1.2. Дати аванси депозити и кауције– конто 123200

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказана су потраживања за плаћене авансе у износу од 263 хиљаде динара. Увидом у пописне листе утврђено је да су потраживања за дате авансе усаглашена са добављачима путем ИОС образаца и односе се на два аванса – на дан 31.12.2011. године уплаћен аванс институту "Михајло Пупин" у износу од 261 хиљаду динара и неусаглашено стање у износу од 2 хиљаде динара са предузећем "Теленор" д.о.о. на дан 31.12.2011. године о чему постоје ИОС обрасци.

4.3.1.3. Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказани су и обрачунати неплаћени расходи у износу од 173.702 хиљаде динара. Пописна комисија је констатовала да се обрачунати неплаћени расходи слажу са исказаним обавезама према добављачима и обавезама према запосленима по основу неплаћене нето исплате за службени пут.

4.4. Обавезе– конто 200000

У пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција, на контима на којима се исказују обавезе, са стањем на дан 31.12.2011. године исказане су обавезе у износу од 175.760 хиљада динара и то:

Редни број	конто	Назив конта	Вредност
1.	237111	Обавезе по основу нето исплате за службени пут	177
2.	252111	Добављачи у земљи	173.526
		1+2	173.703
3.	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	2.057
		Укупно 1+2+3	175.760

Комисија је пописала обавезе по документима, као што је наведено у тексту који следи.

4.4.1. Обавезе по основу нето исплата за службена путовања– конто 237000

Обавезе по основу нето исплата за службени пут исказане су у билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 177 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама. Комисија је пописала обрачуне дневница за службено путовање и трошкове службеног пута по овереним путним налозима који нису исплаћени запосленима, те је утврдила да се стање ових обавеза на дан 31.12.2011. године слаже са стањем исказаним у пословним књигама.

4.4.2. Добављачи у земљи– конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 173.703 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Комисија за вршење пописа је обавезе према добављачима пописала на основу уговора, издатих рачуна, уплата, рачуноводственог стања и преписке о усаглашености стања током године. Управа за извршење кривичних санкција је на дан 31.12.2011. године у својим пословним књигама евидентирала обавезе према 18 добављача.

рб	Добављач	Опис	Износ	%
1	„Делта аутомото“ доо	специјална возила – марице	81.730	47,05
2	“Paxel” доо	храна за заводе за извршење кривичних санкција	41.519	23,90
3	“Wizard” доо	храна за заводе за извршење кривичних санкција	21.599	12,43
4	Остали добављачи	Остале обавезе	28.855	16,61
Укупно			173.703	100,00

4.5. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је нефинансијска имовина у нето износу од 13.156 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 3.682 хиљаде динара.

Увећање нефинансијске и нематеријалне имовине Управе за извршење кривичних санкција је у 2011. години износило 16.287 хиљада динара, и то:

- 8.047 хиљада динара по фактурама добављача и
- 8.240 хиљада динара по записницима пописних комисија

Упоређењем одговарајућих конта класе 000000 – нефинансијска имовина и класе 500000 – издаци за нефинансијску имовину утврђено је да су на класи 5 поред издатака за набавку опреме и нематеријалне имовине намењене Управи за извршење кривичних санкција исказани и издаци који се односе на опрему набављену за индиректне кориснике.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2011. године извршени су у износу од 377.168 хиљада динара, од чега је набавка у укупном износу од 369.477 хиљада динара, по извршеној набавци прекњижена индиректним корисницима.

Износ од 7.691 хиљада динара односи се на исплате са економске класификације 512200 – административна опрема за набавку опреме за потребе Управе за извршење кривичних санкција која се исказује на класи 000000 – нефинансијска имовина.

Разлика између набавке исказане на класи 000000 – нефинансијска имовина и издатака исказаних на класи 5 од 356 хиљада динара односи се на набавку опреме која је испоручена и фактурисана у 2011. години, а плаћена у 2012. години.

Слагање класе 000000 – нефинансијска имовина и класе 500000 – издаци за нефинансијску имовину исказано је у табели која следи:

Ред. број	Конто	Назив конта	Издаци за набавку опреме	Прекњижено на индиректне кориснике	Увећање вредности класе 000000		Набавка	Пријем записником	уУкупно
					конто	Назив конта			
					3.	4.			
1.	511295	Затвори	210.368	210.368		-			-
2.	512111	Аутомобили	18.182	18.182		-			-
3.	511411	Планирање и праћење пројекта	3.484	3.484					
4.	511421	Процене изводљивости	1.241	1.241					
5.	511441	Стручна оцена и коментари	8.450	8.450					
6.	511451	Пројектна документација	29	29					
7.	512221	Рачунарска	633		011222	Рачунарска	4.365	7.178	11.543

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управа за извршење кривичних санкција за 2011. годину

Ред. број	Конто	Назив конта	Издаци за набавку опреме	Прекњижено на индиректне кориснике	Увећање вредности класе 000000		Набавка	Пријем записником	уУкупно
					конто	Назив конта			
			1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		опрема				опрема			
8.	512222	Штампачи	47		011222	Штампачи			
9.	512223	Мреже	7.968		011222	Мреже			
10.					011223	комуникациона опрема		583	583
11.	512241	Електронска опрема	43		011223	Електронска опрема		479	479
12.	512511	Медицинска опрема	3.593	3.593					
13.	512641	Опрема за спорт	365	365					
14.	512811	Опрема за јавну безбедност	122.765	122.765					
Укупно некретнине и опрема			377.168	369.477			4.365	8.240	12.605
					016111	Компјутерски софтвер	289		289
					016171	Остала нематеријална имовина	3.393		3.393
Укупно нематеријална имовина							3.682		3.682
Укупно увећање класе 0 и 5			377.168	369.477			8.047	8.240	16.287
Колона 1- колона 2			7.691				8.047		
Колона 5 -колона 1							356		

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

5.2. Текући расходи

Извршени текући расходи и издаци Управе за извршење кривичних санкција, функција 340 – затвори у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године, исказани су у укупном износу од 6.956.187 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 6.122.655 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 833.532 хиљада динара.

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2011.	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	6.088.604	5.719.801	6.122.655	4.152.327	67,82
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.374.747	4.317.885	4.405.408	3.850.970	87,41
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	3.151.843	3.151.843	3.150.424	2.868.098	91,04
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			3.150.424	2.868.098	91,04
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	759.787	759.787	758.927	691.118	91,06
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			541.491	492.146	90,89
412200	Допринос за здравствено осигурање			193.800	177.344	91,51
412300	Допринос за незапосленост			23.636	21.627	91,50
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	25.030	25.000	24.953		
413100	Накнаде у натури			24.953		
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	3.807	3.100	35.678	1.384	3,88
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			31.814		
414200	Расходи за образовање деце запослених			94		
414300	Отпремнине и помоћи			1.411		
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			2.359	1.384	58,67
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	112.525	112.000	113.877		
415100	Накнаде трошкова за запослене			113.877		
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	321.755	266.155	321.549	290.370	90,30
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			321.549	290.370	90,30

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управа за извршење кривичних санкција за 2011. годину

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2011.	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	1.586.554	1.330.647	1.603.662	242.963	15,15
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	593.600	524.951	589.753	55.853	9,47
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга			20.950		
421200	Енергетске услуге			113.898		
421300	Комуналне услуге			161.942		
421400	Услуге комуникација			50.639	25.572	92,58
421500	Трошкови осигурања			28.350	18.656	65,81
421600	Закуп имовине и опреме			12.337	11.625	95,00
421900	Остали трошкови			1.637		
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	23.403	6.523	24.984		
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	29.898	23.094	47.975		
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	53.078	45.120	63.500		
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	95.385	68.029	87.429		
426000	МАТЕРИЈАЛ	791.190	662.930	790.021	187.110	23,68
426100	Административни материјал			57.537	36.952	64,42
426200	Материјали за пољопривреду			56.965		
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			2.808		
426400	Материјали за саобраћај			105.088		
426600	Материјали за образовање, културу и спорт			824		
426700	Медицински и лабораторијски материјали			74.705		
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство			453.511	150.158	33,11
426900	Материјали за посебне намене			38.583		
430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД			13.934		
431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ			13.765		
432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ			166		
433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ			3		
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА			52		
441000	ОТПЛАТА ДОМАЊИХ КАМАТА			41		

Економ. класификација	Назив	Закон о буџету РС 2011.	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА			11		
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ			544		
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ			539		
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ			5		
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	107.167	58.508	75.087	58.394	77.77
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)			7		
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	107.167	58.508	75.080	58.394	77.77
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт			9		
472900	Остале накнаде из буџета			75.071	58.394	77.78
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	20.136	12.761	23.968		
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	9.603	6.728	10.598		
482100	Остали порези			8.722		
482200	Обавезне таксе			1.837		
482300	Новчане казне			39		
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	10.533	6.033	13.222		
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			13.222		
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА			148		
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			148		

5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 4.313.926 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција. Расходи за запослене извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.149.744 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 758.559 хиљада динара, накнаде у природи у износу од 24.871 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 3.085 хиљада динара, накнада трошкова за запослене у износу од 111.840 хиљада динара и награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 265.827 хиљада динара.

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 3.150.424 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 3.149.727 хиљада динара. Разлика у износу од 697 хиљада динара састоји се од више извршених расхода за плате од извршених трансфера заводима за извршење кривичних санкција у износу од 17 хиљада динара, повраћаја средстава уз збирну спецификација неутрошених средстава – образац ЗСНС у износу од 25 хиљада динара и извршења расхода у износу од 680 хиљада динара из осталих извора.

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених – седиште УИКС	84.582	73.409	86,79 %
2	494111	Плате додаци и накнаде запослених – заводи УИКС	3.065.170	2.794.689	91,17 %
4		Више реализовани расходи од трансфера код индиректних буџетских корисника	17		
5		Извршен повраћај неутрошених средстава након 31.12.2011. године	-25		
5		Извршени расходи из осталих извора	680		
Укупно			3.150.424	2.868.098	91,04 %

5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Управа за извршење кривичних санкција исказало је плате по основу цене рада у износу од 71.921 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 75.353 хиљада динара, односно 100 %.

Обрачун и исплату плата запослених у Управи за извршење кривичних санкција врши Управа за трезор Министарства финансија у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција („Сл. Гласник РС“, број 16/2007, 21/2009 и 83/2011).

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Управи за извршење кривичних санкција воде се у Одељењу за правне и опште послове.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, доказ о положеном стручном или правосудном испиту за рад у државним органима, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 44 персонална досијеа запослених, односно 24,72 % запослених. Укупан број државних службеника и намештеника на неодређено и одређено време који су били запослени у Управи за извршење кривичних санкција са стањем децембар 2011. године износио је 174 запослена.

Извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Додатак за рад дужи од пуног радног времена у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказан је у износу од 2.022 хиљаде динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 1.488 хиљада динара, односно 73,59%.

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 27. је прописано да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно и да се такав рад месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно за најдуже 90 дана у календарској години.

Решења за рад дужи од пуног радног времена донета су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника⁶ на основу налога претпостављеног и евиденције о раду дужм од пуног радног времена.

Увидом у извршене исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена за месеце јун, јул, август, новембар 2011. године и децембар 2010. године, утврђено је су исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена вршене у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.1.3. Плате, додаци и накнаде запослених- конто 494111

Управа за извршење кривичних санкција у својим пословним књигама исказала је трансфере за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 3.065.145 хиљада динара.

Тестирани су трансфери у износу од 2.794.689 хиљада динара, односно 91,18 %.

Плате у заводима за извршење кривичних санкција се исплаћују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција („Сл. Гласник РС“, број 16/2007, 21/2009 и 83/2011) и Уредбом о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршавањем казне затвора за кривична дела организованог криминала („Сл. Гласник РС“, број 17/2007).

⁶ "Службени гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006, 101/2007, 99/2010

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде је донела Финансијски план извршења буџета за 2011. годину, број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена број 401-00-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године), чиме је извршила расподелу средстава из буџета Републике одобрених Законом о буџету РС за 2011. годину за функцију 340 – затвори, на разделу 18.1.

Одлуком о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена број 401-00-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године) је одређено да ће се средства из буџета на позицијама: 411 – Плате запослених, 412 – Социјални доприноси, 414 – Социјална давања, 483 – Новчане казне и пенали, 511 – Зграде и грађевински објекти, 512 – Опрема и 522 – Залихе производње, распоређивати у току године по појединачним образложеним захтевима у оквиру законом одобрених средстава.

За средства за плате, Заводи за извршење кривичних санкција су се месечно обраћали Управи, Захтевом за трансфер – обавештењем о трошковима по шестоцифреним контима економске класификације. Управа за извршење кривичних санкција је послала заводима апликацију израђену у „Microsoft Office Access“-у у којој су заводи израђивали захтеве за трансфер и достављали их и у електронском облику електронском поштом. Захтеви за трансфер средстава за плате садрже податке о:

- платама по основу цене рада,
- додатку за рад дужи од пуног радног времена,
- додатку за рад на дан државног и верског празника,
- додатку за рад ноћу,
- додатку за време проведено на раду,
- накнадама зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана,
- накнадама зараде за време плаћеног одсуства,
- осталим накнадама зараде,
- осталим додацима,
- додатку за намештенике,
- накнади штете за неискоришћени годишњи одмор,
- доприносу за пензијско и инвалидско осигурање,
- доприносу за пензијско и инвалидско осигурање које се рачуна са увећаним трајањем 12/16,
- доприносу за здравствено осигурање и
- доприносу за осигурање за случај незапослености.

Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења број 119-1-7/2010-04/2 од 12.03.2010. године, чији је саставни део процедура за трансфере заводима, су одређене одговорности и детаљи послова које обављају запослени приликом извршења трансфера заводима у складу са прописима, финансијским планом и реалним потребама завода, уз контролу и евиденцију издатака у заводима.⁷

Правилником о рачуноводству у Управи за извршење заводских санкција број 110-00-00003/2006-04 од 08.11.2006. године је прописано да Управа води помоћну евиденцију издатака за плате завода у саставу Управе. Евиденција се води по сваком органу и по сваком основу плате и то праћењем месечних промена збира коефицијента на основу извештаја органа, и по економским класификацијама издатака до нивоа финансијског планирања и извештавања (шестоцифрени ниво економске класификације). Контрола плата завода се

⁷ Поступак извршења трансфера је описан у тачки 5.2.1.3.2. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 494161.

врши поређењем добијених података о збирном коефицијенту из обрачунатих плата завода са подацима из кадровске евиденције о припадајућем коефицијенту на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција.

Службеник за трансфере у Одељењу за материјално финансијске послове књижи достављене захтеве у помоћну евиденцију издатака завода (апропријације УИЗС). Врши се контрола електронских захтева, проверава се да ли су сви заводи проследили електронску верзију захтева и врши се поређење електронског и писаног захтева за трансфер. У седишту Управе за извршење кривичних санкција врши се месечно праћење броја запослених, часова рада и додатака и финансијска анализа свих додатака на основну плату по службама и заводима.

Преглед броја запослених у Заводима за извршење кривичних санкција

месец	Број запослених у заводима за извршење кривичних санкција				На боловању преко месец дана	Укупно исплаћено (2+3+4+5-6)
	Неодређено време	Одређено време	Приправници	Запослени у Косовским заводима		
1	2	3	4	5	6	7
јануар	3.525	458	32	123	57	4.081
фебруар	3.557	459	22	123	48	4.113
март	3.557	400	4	123	50	4.034
април	3.560	396	4	120	50	4.030
мај	3.570	386	2	121	50	4.029
јун	3.580	380	2	119	46	4.035
јул	3.574	390	2	117	42	4.041
август	3.585	388	2	117	47	4.045
септембар	3.592	388	2	119	43	4.058
октобар	3.597	378	150	117	36	4.206
новембар	3.744	379	2	117	48	4.194

Након извршених прописаних контрола врши се пренос збирних података за трансфер заводима из помоћне евиденције издатака завода (апропријације УИЗС) у апликацију „Трансфери“ где се врши генерисање XML – фајла ради учитавања у систем Управе за трезор (ФМИС). Управа за извршење кривичних санкција је у току 2011. године извршила трансфер средстава индиректним корисницима у износу од 3.065.170 хиљада динара што је кориговано повраћајем неутрошених средстава у износу од 25 хиљада динара 24.01.2012. године када је Управи за трезор Министарства финансија достављена Збирна спецификација неутрошених средстава – образац ЗНС.

месец	Укупно исплате на терет конта 411000	Укупно исплате на терет конта 412000	% доприноса	Укупна основна плата	Укупни додаци	% додатака
јануар	228.167	55.162	24,18	192.912	35.256	18,28
фебруар	234.949	55.552	23,64	194.963	39.986	20,51
март	239.578	57.839	24,14	197.782	41.795	21,13
април	258.901	62.716	24,22	208.206	50.695	24,35
мај	257.770	62.418	24,21	208.615	49.155	23,56
јун	255.493	61.665	24,14	210.480	45.014	21,39
јул	251.607	60.870	24,19	210.534	41.072	19,51
август	252.349	61.084	24,21	210.508	41.841	19,88

месец	Укупно исплате на терет конта 411000	Укупно исплате на терет конта 412000	% доприноса	Укупна основна плата	Укупни додаци	% додатака
септембар	252.358	61.148	24,23	211.282	41.076	19,44
октобар	255.806	61.855	24,18	216.100	39.706	18,37
новембар	307.712	74.905	24,34	255.244	52.468	20,56
Укупно	2.794.689	675.213	24,16	2.316.626	478.063	20,64

Ради даљег уређења надзора над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција, министар правде је донела Правилник о надзору над радом завода у управи за извршење кривичних санкција („Сл. гласник РС“, број 49/2011). Чланом 45. став 1. тачка 1. наведеног правилника је уређено да се материјално финансијско пословање завода између осталог проверава и увидом у документе о обрачунима и основама за обрачун свих личних примања запослених и ангажованих лица, и то:

- плате запослених (евиденције присуства, решења за обрачун плате, посебно решења за исплату додатака),
- трошкове службених путовања, превоза, накнаде за одвојени живот и друга примања запослених,
- обрачуне и основе за исплату примања ван радног односа (уговори о делу, привременим пословима и др.);

У току 2011. године, Одељење за надзор Управе за извршење кривичних санкција је извршило четири редовна, 19 контролних и седам ванредних надзора завода.

Утврђено је да су извршени трансфери исказани правилно.

5.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 758.927 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 758.550 хиљада динара. Разлика у износу од 377 хиљада динара састоји се од грешке настале заокруживањем приликом израде финансијских извештаја 30 индиректних буџетских корисника у износу од 9 хиљада динара и извршења расхода у износу од 368 хиљада динара из осталих извора.

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	412000	Социјални доприноси на терет послодавца – седиште УИКС	15.905	15.905	100,00 %
2	494120	Социјални доприноси на терет послодавца – заводи УИКС	742.645	675.213	90,92 %
3		Грешка настала заокруживањем приликом израде финансијских извештаја 30 индиректних буџетских корисника	9		
4		Извршени расходи из осталих извора	368		
Укупно			758.927	691.118	91,06 %

Социјални доприноси на терет послодавца – седиште Управе за извршење кривичних санкција

Управа за извршење кривичних санкција исказало је социјалне доприносе на терет послодавца за седиште управе у износу од 15.905 хиљада динара. Исказани износи су извршени приликом обрачуна и исплата плата запослених.

Расход је тестиран у износу од 15.905 хиљада динара, односно 100 %.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за седиште Управе за извршење кривичних санкција.

Преглед исказаних социјалних доприноса у хиљадама динара

конто	Опис	Укупно
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.316
412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем 12/16	745
412211	Допринос за здравствено осигурање	5.209
412311	Допринос за незапосленост	635
	Укупно доприноси	15.905

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

Тестирани расходи су исказани правилно.

Трансфери за социјалне доприносе на терет послодавца за заводе Управе за извршење кривичних санкција

Управа за извршење кривичних санкција у својим пословним књигама исказала је трансфере за социјалне доприносе на терет запослених у износу од 742.645 хиљада динара.

Тестирани су трансфери у износу од 675.213 хиљада динара, односно 90,92 %.

Плате у заводима за извршење кривичних санкција се исплаћују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција („Сл. Гласник РС“, број 16/2007, 21/2009 и 83/2011) и Уредбом о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршавањем казне затвора за кривична дела организованог криминала („Сл. Гласник РС“, број 17/2007).

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде је Одлуком о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена број 401-00-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године) одредила да ће се средства из буџета на позицији 412 – Социјални доприноси распоређивати у току године по појединачним образложеним захтевима у оквиру законом одобрених средстава.

Исправност исказивања извршених трансфера за социјалне доприносе на терет послодавца извршена је кроз проверу извршења трансфера за плате, додатке и накнаде запослених као што је описано у тачки 5.2.1.1.3. Плате, додаци и накнаде запослених- конто 494111.

Утврђено је да су извршени трансфери исказани правилно.

5.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Извршени расходи за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 35.678 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 3.790 хиљада динара. Разлика у износу од 31.888 представљају извршења расхода индиректних корисника из осталих извора.

Тестирањем су обухваћени расходи извршени из буџета и из сопствених прихода Управе за извршење кривичних санкција.

5.2.1.3.1. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи – конто 494144

Управа за извршење кривичних санкција је исказала трансфере за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи у износу од 2.292 хиљаде динара.

Тестирани су извршени трансфери у износу од 1.384 хиљада динара, односно 60,38 %.

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде је донела Финансијски план извршења буџета за 2011. годину, број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена број 401-00-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године), чиме је извршила расподелу средстава из буџета Републике одобрених Законом о буџету РС за 2011. годину за функцију 340 – затвори, на разделу 18.1.

Одлуком о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена број 401-00-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године) је одређено да ће се средства из буџета на позицијама: 411 – Плате запослених, 412 – Социјални доприноси, 414 – Социјална давања, 483 – Новчане казне и пенали, 511 – Зграде и грађевински објекти, 512 – Опрема и 522 – Залихе производње, распоређивати у току године по појединачним образложеним захтевима у оквиру законом одобрених средстава.

За средства за помоћ у медицинском лечењу, Заводи за извршење кривичних санкција су се месечно обраћали Управи Захтевом за трансфер – обавештењем о трошковима по шестоцифреним контима економске класификације. Уз захтеве Заводи су достављали донета решења о одобреној новчаној помоћи на основу члана 25. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“ број 95/08) где је наведено да запослени има право на солидарну помоћ за случај дуже или теже своје болести или члана уже породице. У току 2011. године Управа за извршење кривичних санкција је извршила трансфер средстава у износу од 678 хиљада динара за исплату помоћи у медицинском лечењу.

Министарство правде је 7. октобра 2011 године потписало протокол са Синдикатом правосуђа Србије којим је утврђено да ће се, у циљу побољшања материјалног положаја, извршити једнократна исплата државним службеницима и намештеницима у правосудним органима и установама за извршење кривичних санкција који се налазе на породилском

одсутству и одсутству са рада ради неге детета, у висини од 20 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Извршен је увид у документацију за извршен трансфер средстава за исплату једнократне исплате у износу од 706 хиљада динара из сопствених прихода.

Утврђено је да су извршени трансфери исказани правилно.

5.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 321.549 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 321.574 хиљада динара. Разлика у износу од 25 хиљада динара састоји се од мање извршених трансфера завода за извршење кривичних санкција и извршења расхода у износу од 123 хиљада динара из осталих извора.

Преглед расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	416111	Јубиларне награде	509	-	-
2	416112	Награде за посебне резултате рада	1.302	1.302	100 %
3	494161	Награде запосленима и остали посебни расходи	319.763	289.068	90,40 %
4		Мање потрошени трансфери код буџетских корисника у хиљадама динара	-148		
5		Извршени расходи из осталих извора	123		
Укупно			321.549	290.370	90,30%

5.2.1.4.1. Награде за посебне резултате рада – конто 416112

Управа за извршење кривичних санкција исказала је награде за посебне резултате рада у износу од 1.302 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.302 хиљада динара, односно 100,00 %.

Министар правде је 20.01.2011. године донела Одлуку број 120-01-32/2010-03 од 20.01.2011. године којом су државни службеници и намештеници награђени за изузетно залагање у току 2010. године. Одлука је донета на основу члана 268. Закона о извршењу кривичних санкција („Сл. гласник РС“, бр. 85/05 и 72/09) којим је прописано да се запослени у Управи за извршење кривичних санцкија могу наградити за изузетно залагање на раду.

Награда је утврђена у нето износу од осам хиљада динара на месеченом нивоу, са припадајућим порезима и доприносима, односно 11,4 хиљада динара бруто. Тачком 3. Одлуке је утврђено да ће се до краја јануара 2011. године исплатити износ од осам хиљада динара а других осам хиљада динара до 1. априла 2011. године, а тачком 4. Одлуке је наведено да награда припада запосленим у седишту Управе и заводима за извршење кривичних санкција који су били запослени на неодређено или одређено време на дан 31.12.2010. године, осим запослених коју су у Управу преузети из Привремених институција Косова и Метохије. У току 2011. године за 48 запослених у седишту Управе за извршење кривичних санкција извршена је исплата у износу од 1.302 хиљада динара.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.4.2. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 494161

Управа за извршење кривичних санкција у својим пословним књигама је исказала трансфере за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 319.763 хиљаде динара.

Тестирани су трансфери у износу од 289.068 хиљада динара, односно 90,40 %.

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде је донела Финансијски план извршења буџета за 2011. годину, број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године, чиме је извршила расподелу средстава из буџета Републике одобрених Законом о буџету РС за 2011. годину за функцију 340 – затвори, на разделу 18.1.

У финансијском плану извршења буџета је наведено да су средства из буџета, која су намењена за трансфере заводима за извршење кривичних санкција, расподељена, у оквиру одобрених износа посебном Одлуком о расподели која се доставља заводима и која је саставни део овог финансијског број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена 401-01-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године). Наведено је и да заводи могу да троше средства која наплаћују на сопственим рачунима до висине одређене одобреним финансијским планом или посебним сагласностима. Критеријуми за распоред годишњих апропријација заводима у оквиру средстава из буџета одређених планом су:

1. предлози финансијских планова завода за 2011. годину,
2. број осуђених лица по заводима,
3. број запослених по заводима и
4. створене обавезе у 2010. години по заводима и по позицијама буџета.

Заводи су у оквиру додељених апропријација поднели Управи за извршење кривичних санкција предлог усклађеног финансијског плана за 2011. на који су добили сагласност.

За приходе из буџета Заводи за извршење кривичних санкција су се месечно обраћали Управи Захтевом за трансфер – обавештењем о трошковима по шестоцифреним контима економске класификације. Захтеви за трансфер су достављани и у електронском облику на обрасцу добијеном од Управе за извршење кривичних санкција.

Награде запосленима у заводима Управе за извршење кривичних санкција

Одлуком број 120-01-32/2010-03 од 20.01.2011. године државни службеници и намештеници Управе за извршење кривичних санкција награђени за изузетно залагање у току 2010. године. Одлука је донета на основу члана 268. Закона о извршењу кривичних санкција („Сл. гласник РС“, бр. 85/05 и 72/09) којим је прописано да се запослени у Управи за извршење кривичних санкција могу наградити за изузетно залагање на раду.

Награда је утврђена у нето износу од осам хиљада динара на месеченом нивоу, са припадајућим порезима и доприносима, односно 11,4 хиљада динара бруто. Тачком 3. Одлуке је утврђено да ће се до краја јануара 2011. године исплатити износ од осам хиљада динара а других осам хиљада динара до 1. априла 2011. године, а тачком 4. Одлуке је наведено да награда припада запосленим у седишту Управе и заводима за извршење кривичних санкција који су били запослени на неодређено или одређено време на дан 31.12.2010. године, осим запослених коју су у Управу преузети из Привремених институција Косова и Метохије. У току 2011. године за 4.081 запослених у заводима за извршење кривичних санкција извршена је исплата у износу од 109.820 хиљада динара.

Награде запосленима у служби обезбеђења завода Управе за извршење кривичних санкција

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде и Јединствена синдикална организација запослених у установама за извршење кривичних санкција у Србији су потписали Платформу за решавање захтева синдиката за усклађивање зарада запослених у Управи за извршење кривичних санкција којом је предвиђено да ће се најкасније до израде предлога Закона о буџету за 2011. годину извршити измена постојеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција.

Платформа садржи и обавезу Управе за извршење кривичних санкција да запосленима у служби обезбеђења исплаћује награде од по осам хиљада динара месечно, почевши од априла закључно до септембра 2011. године. За исплату награда у висини од осам хиљада динара месечно донете су одлуке број: 120-01-32/1/2010-03 од 28.04.2011. године за исплату прве и друге месечне награде, 120-01-32/2/2010-03 од 08.06.2011. године за исплату треће и четврте месечне награде, 120-01-32/3/2010-03 од 22.08.2011. године за исплату пете месечне награде и 120-01-32/4/2010-03 од 28.11.2011. године.

У току 2011. године за шест месечних исплата награда запосленима у служби обезбеђења извршена је исплата у износу од 179.248 хиљада динара.

Процедура извршења трансфера заводима

Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења број 119-1-7/2010-04/2 од 12.03.2010. године, чији је саставни део процедура за трансфере заводима, су одређене одговорности и детаљи послова које обављају запослени приликом извршења трансфера заводима у складу са прописима, финансијским планом и реалним потребама завода, уз контролу и евиденцију издатака у заводима. Приликом извршења трансфера:

- прати се извршење плана тако што се уз евиденцију издатака за трансфере заводима врши упоредни унос плана по позицијама, заводима и изворима финансирања,
- упоређује се захтев за трансфер са остатком неискоришћене апропријације како не би дошло до одобрења трансфера већег од остатка апропријације,
- врши се квартално упоређење плана са извршењем, плана са обавезама и трансферисаним средствима,
- врши се превентивна контрола тако што се заводи обавезују да износ захтева изједначавају са створеним обавезама - трошковима и да наводе додатне детаље ради идентификовања издатка ради накнадног поређења и контроле,
- доставља се заводу детаљна спецификацију захтева (обавештења) затворених плаћањем трансфера.

Приликом израде захтева за трансфера, службеник за трансфере у Одељењу за материјално финансијске послове разматра следеће критеријуме:

- Да ли су средства обезбеђена у остатку апропријације завода за односну позицију? Овај податак видљив је из резултата уграђених формула. Службеник не сме у нацрту припреме одобрити трансфер изнад остатка апропријације.
- Да ли се ради о старим обавезама, доцњама за које постоји ризик тужбе? Ово је видљиво из податка о валути плаћања ставке захтева или из пратећих дописа.
- Да ли се ради о хитним и приоритетним захтевима - ургеницијама за потребе без којих завод не може да функционише? Видљиво на основу пратећих дописа и докумената.

- Да ли су укупна средства која се у припреми дају заводу сразмерна за функционисање завода у односу на друге заводе?
- Однос између обима захтева и одобрења трансфера треба да буде сличан за све заводе (принцип једнаког подношења доцњи).
- Да ли завод има сопствене приходе из којих може краткорочно да поднесе недостајуће финансирање?

Утврђено је да су извршени трансфери исказани правилно.

5.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Расходи коришћење роба и услуга у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 1.603.662 хиљада динара, а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 1.328.118 хиљада динара. Разлика у износу од 275.554 хиљаде динара представља разлику између трансферисаних средстава Заводима и осталих средстава које остварују Заводи. Расходи коришћења роба и услуга извршени су за сталне трошкове у износу од 589.753 хиљада динара, трошкове путовања 24.984 хиљаде динара, услуге по уговору 47.975 хиљада динара, специјализоване услуге 63.500 хиљада динара, текуће поправке и одржавања 87.429 хиљада динара и материјал у износу од 790.021 хиљада динара.

5.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Извршени расходи за сталне трошкове у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 589.753 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 524.058 хиљада динара. Утврђена разлика од 65.695 хиљада динара се састоји од више извршених расхода у износу од 142 хиљада динара, за сталне трошкове завода за извршење кривичних санкција од трансферисаних, и извршења расхода у износу од 65.695 хиљада динара из осталих извора.

Преглед сталних трошкова

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Реализовано у седишту Управе из извора финансирања 01	Реализовано у Заводима из извора финансирања 01 – приходи из буџета	Укупно реализовано из извора финансирања 01 – приходи из буџета
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4	12.568	12.573
2	421200	Енергетске услуге	464	278.861	279.325
3	421300	Комуналне услуге	6	153.126	153.132
4	421400	Услуге комуникација	29.435	13.591	43.025
5	421500	Трошкови осигурања	18.679	4.931	23.610
6	421600	Закуп имовине и опреме	11.626	253	11.879
7	421900	Остали трошкови	0	372	372
8	421000	Стални трошкови	60.214	463.702	523.916
9	Више потрошени трансфери код индиректних буџетских корисника				142
10	Укупно исказано у колони б. Извештаја о извршењу буџета - Обрасцу 5				524.058
11	Извршени расходи из осталих извора				65.695
12	УКУПНО				589.753

5.2.2.1.1. Услуге комуникација – 421400

Извршени расходи за услуге комуникација – 421400 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 50.639 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 43.365 хиљада динара и односе се на трошкове телефона, телекса и телефакса, интернета и услуге коришћења мобилних телефона.

Преглед расхода за услуге комуникација у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	1.044		
2	421412	Интернет и слично	27.622	25.572	92,58%
3	421414	Услуге мобилних телефона	768		
4	494214	Услуге комуникација	13.591		
4		Више потрошени трансфери код буџетских корисника у хиљадама динара	340		
5		Извршени расходи из осталих извора	7.724		
Укупно			50.639	25.572	50,50%

5.2.2.1.2. Трошкови осигурања – конто 421500

Извршени расходи за трошкове осигурања – 421500 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 28.350 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 23.610 хиљада динара. Разлика од 4.740 хиљада динара састоји се од више извршених расхода трошкова осигурања од трансферисаних средстава у износу од 18 хиљада динара и расхода индиректних буџетских корисника извршених из осталих извора у износу од 4.722 хиљада динара.

Преглед расхода за трошкове осигурања у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	421511	Осигурање зграда	7.290	7.290	100,00 %
2	421521	Осигурање запослених у случају несреће	6.610	6.610	100,00 %
3	421522	Здравствено осигурање запослених	4.779	4.756	99,52 %
4	494215	Трошкови осигурања	4.931	-	-
4		Више потрошени трансфери код буџетских корисника у хиљадама динара	18		
5		Извршени расходи из осталих извора	4.722		
Укупно			28.350	18.656	65,81%

Управа за извршење кривичних санкција је спровела јавну набавку услуга осигурања објеката и опреме од основних и допунских ризика и осигурање запослених и лица лишених слободе обликовану у две партије. Предмет уговора за партију 1. је осигурање грађевинске објекте и опреме и неких других опасности са допунским ризицима, у казнено-поправним

заводима и окружним затворима на територији Републике Србије а за партију 2. је осигурање запослених лица и лица лишених слободe у Управи за извршење кривичних санкција у казнено – поправним заводима и окружним затворима на територији Републике Србије.

Набавка услуга планирана је у Плану набавки број:404-01-3/2011-04 од 10. јануара 2011. године у износу од 18.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања лица, објеката закључени су уговори са осигуравајућим друштвом Генерали Осигурање“ а.д.о. Нови Београд укупне уговорене вредности у износу од 18.656 хиљада динара.

У хиљадама динара

Врста осигурања по партијама	Број и датум уговора	Уговорен износ			Плаћен износ
		без пореза	порез	са порезом	
Осигурање запослених у управи и осигурање лица лишених слободe	404-00-1/2011-04 од 17.05.2011	11.366		11.366	11.366
Осигурање објеката и опреме	404-00-2/2011-04 од 17.05.2011	6.943	347	7.290	7.290
Укупно		18.308	347	18.656	18.656

На основу закључених уговора извршена је исплата у износу од 18.656 хиљада динара у седам рата у складу са уговором и планом плаћања наведеном у фактурама.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.2.1.3. Закуп имовине и опреме -421600

Извршени расходи за трошкове осигурања – 421500 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 12.337 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 11.880 хиљада динара. Разлика од 457 хиљада динара представља извршене расходе индиректних буџетских корисника из осталих извора.

Преглед расхода за закуп имовине и опреме у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	421619	Закуп осталог простора	2	-	-
2	421628	Закуп опреме за јавну безбедност	11.625	11.625	100,00 %
4	494216	Закуп имовине и опреме	253	-	-
5	Извршени расходи из осталих извора		457		
Укупно			12.337	11.625	95,00 %

5.2.3. Материјал – конто 426000

Извршени расходи за материјал у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 790.021 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 676.814 хиљада динара. Утврђена разлика од 113.207 хиљада динара представља извршене расходе индиректних буџетских корисника из осталих извора.

Преглед расхода за материјал у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ
1	426000	Материјал – извршен од стране Управа за извршење кривичних санкција - седишта	277.898
2	494260	Материјал – административни трансфери заводима	398.916
5	Извршени расходи завода из осталих извора		113.207
Укупно			790.021

Тестирањем су обухваћени само расходи које је извршило седиште Управе за извршење кривичних санкција.

5.2.3.1. Административни материјал – конто 426100

Извршени расходи за административни материјал – 426100 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 57.537 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 54.681 хиљада динара. Разлика од 2.856 хиљада динара се састоји од мање извршених расхода индиректних буџетских корисника од добијених трансфера у износу од 168 хиљада динара и извршених расхода индиректних буџетских корисника у износу од 3.024 хиљада динара из осталих извора.

Преглед расхода административни материјал

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	426100	Административни материјал	54.681	36.952	67,58%
4		Мање потрошени трансфери код индиректних буџетских корисника у хиљадама динара	-168		
5		Извршени расходи завода из осталих извора	3.024		
Укупно			57.537	36.952	64,42 %

5.2.3.1.1. Униформе – конто 426123

Управа за извршење кривичних санкција у својим пословним књигама је исказала расходе за униформе у износу од 37.030 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 36.952 хиљада динара, односно 99,78 %.

Управа за извршење кривичних санкција је спровела јавну набавку униформе за новопримљене чуваре у заводима за извршење кривичних санкција обликовану у три партије. Предмет уговора за партију 1. су 500 комплета униформи, за партију 2. су 500 плитких ципела, 500 дубоких ципела и 500 опасача и за партију 3. су 500 кратких јакни.

Набавка униформи планирана је у Плану набавки број: 404-01-3/2011-04 од 10. јануара 2011. године у износу од 32.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведеног отвореног поступка јавне униформи закључени су уговори са "Quatro line" доо укупне уговорене вредности у износу од 37.076 хиљада динара са ПДВ-ом.

РБ	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ
1	404-02-61/11-04 од 29.07. - партија 1	20.031	19.907
2	404-02-62/11-04 од 29.07.2011- партија 2	10.561	10.561
3	404-02-63/11-04 од 29. 07.2011. - партија 3	6.484	6.484
Укупно		37.076	36.952

Уговорима у члану 8. је утврђен начин контроле квалитета. Уговорено је да се продавац обавезује да пре почетка реализације уговора изради План контроле квалитета и план реализације уговора. План контроле квалитета садржи мере предвиђене од стране

продавца са циљем задовољења квалитета производа који је уговорен и мора садржати могућност купца да у току производње, у просторијама и погонима Продавца врши контролу израде квалитета уговорених добара, обавезу Продавца да такву контролу омогући, као и обавезу Продавца да све преузете обавезе у вези о безбеђења квалитета производа пренесе на своје кооперанте, односно подизвођаче, уз задржавање одговорности на страни Продавца.

План реализације уговора садржи предвиђену динамику испоруке, специфицирано ознаци, врсти, величинским бројевима и количини добара са назначеним датумима доспелости сваке појединачне транше односно испоруке.

Продавац је у обавези да План контроле квалитета и План реализације уговора достави Купцу ради усаглашавања верификације, најкасније 8 (осам) дана од дана потписивања уговора.

Утврђена је и обавеза Продавца да подноси Купцу Пријаву за завршну контролу квалитета, која у прилогу садржи:

- интерни извештај контроле квалитета о квалитативном пријему транше,
- фабричке атесте за материјале употребљене у производњи уговореног производа
Рок испоруке је уговорен у трајању од 93 дана од дана закључења уговора .

Увидом у документацију утврђено је да су исплате извршене сукцесивно по испостављеним рачунима уз приложене извештаје о контроли квалитета испоручене робе и атесте за употребљени материјал у производњи наручених производа, у складу са извршеним уговорним обавезама.

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.3.2. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 453.511 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 429.403 хиљада динара. Разлика од 24.108 хиљада динара се састоји од мање извршених расхода индиректних буџетских корисника од добијених трансфера у износу од 24 хиљада динара и извршених расхода индиректних буџетских корисника у износу од 24.132 хиљада динара из осталих извора.

Преглед извршених расхода за конто 426800 у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ
1	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - извршен од стране Управа за извршење кривичних санкција - седишта	237.706
2	494268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – административни трансфери заводима	191.697
3		Мање потрошени трансфери код индиректних буџетских корисника у хиљадама динара	-24
4		Извршени расходи завода из осталих извора	24.132
Укупно			453.511

Тестирањем су обухваћени само расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство које је извршило седиште Управе за извршење кривичних санкција.

5.2.3.2.1. Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Управа за извршење кривичних санкција је у својим пословним књигама исказала расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 36.817 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 22.652 хиљаде динара, односно 61,53 %.

Управа за извршење кривичних санкција је спровела јавну набавку материјала за одржавање хигијене за потребе казнено – поправних завода и окружних затвора обликовану у три партије. Набавка материјала за одржавање хигијене планирана је у Плану набавки број: 404-01-3/2011-04 од 10. јануара 2011. године у износу од 31.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке материјала за одржавање хигијене закључени су уговори са "Б2М" д.о.о., Мис Ирбијеве 12, Београд укупне уговорене вредности у износу од 35.406 хиљада динара са ПДВ – ом.

РБ	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом
1	404-02-24/2011-04 од 13.04.2011 - партија 1	12.051
2	404-02-25/2011-04 од 13.04.2011 - партија 2	18.561
3	404-02-26/2011-04 од 13.04.2011 - партија 3	4.794
Укупно		35.406

У току 2011. године извршена је испорука материјала за одржавање хигијене у вредности од 33.728 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је до краја 2011. године измирила обавезе за испоручени материјал у износу од 23.548 хиљада динара. Испорука уговореног материјала је књижена у помоћним евиденцијама у складу са даље у тексту описаним процедурама.

Контролне процедуре извршења централизованих уговора

Увидом у документацију утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција вршила исплату примљених фактура на основу потврђених пријема у казнено-поправним заводима и окружним затворима. Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења број 119-1-7/2010-04/2 од 12.03.2010. године, чији су саставни део процедуре за евидентирање обавеза и потраживања према добављачима, су одређене одговорности и детаљи послова које обављају запослени приликом књижења у помоћној евиденцији.

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о рачуноводству број. 110-00-00003/2006-04 од 18.11.2006. године и извештајним потребама, у Управи се води помоћна књига обавеза и потраживања према партнерима која се исплаћују било директно из Управе, било преко Управе за трезор. Евиденција се води на рачунару за сваког партнера, по уговорима, диспозицијама и за сваку трансакцију хронолошки. Уз евиденцију односа са партнерима води се и материјално књиговодство испоруке по налогу за испоруку и уговору.

Руководилац рачуноводства одлучује о материјалном праћењу испоруке у складу са начелом економичности. Материјално се прате масовне уситњене испоруке централизоване набавке материјала са много разноврсних артикала. Уколико се одлучи да се испорука по уговору материјално и аналитички прати, књижење материјалне евиденције је обавезно за целу испоруку и све елементе уговора.

У помоћну књигу обавеза и потраживања за сваки уговор се уносе планиране количине за испоруку за сваку ставку из уговора са збирним и појединачним вредностима

разврстано према планираним местима испоруке (према заводима и затворима). Након што Управа изда налог за испоруку, подаци из налога се уносе у помоћну књигу обавеза и потраживања и служе за праћење реализације уговора и евентуални обрачун уговорних казни за кашњење приликом испоруке. Када се изврши испорука у складу са датим налогом за испоруку, заводи и затвори достављају рачуне и потписане отпремнице у Управу где се врши контрола тј. проверава потпуност и исправност примљених докумената, да ли постоје потписи налогодавца, лица за контролу и лица за припрему докумената и печат правног лица. Уколико било која од ових контрола није задовољена, лице које врши контролу се обраћа руководиоцу за проналажење додатне документације.

Књижењем ставки рачуна аутоматски се врши обрачун уговорне казне, уколико је дошло до прекорачења уговореног рока, и обезбеђују се подаци о испорученим артиклима на уговореним местима испоруке.

Увидом у помоћну књигу обавеза и потраживања према партнерима утврђено је да је за извршену испоруку "Б2М" д.о.о. извршен обрачун и наплата уговорне казне у износу од хиљаду динара.

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.3.2.2. Храна– конто 426821

Управа за извршење кривичних санкција је у својим пословним књигама исказала расходе за храну у износу од 200.888 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 127.506 хиљада динара, односно 63,47 %.

Тестирани расходи су извршени за набавку прехранбених артикала за потребе казнено-поправних завода и окружних затвора извршену на основу:

- испорука у складу са уговорима закљученим у 2010. години,
- испорука за додатне испоруке хране на основу уговора закључених након спроведених преговарачких поступака у 2011. години и
- испорука хране на основу уговора закључених након спроведених отворених поступака јавне набавке у 2011. години.

Исплате на основу уговора из 2010

Управа за извршење кривичних санкција је у току 2011 године извршила плаћање у износу од 13.031 хиљада динара за испоруке извршене на основу три уговора закључених, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, са А.Д. „ПКБ ВЕЛЕПРОДАЈА-ПРОДУКТ“ из Београда.

Рб	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Исплаћен износ у 2011. години
1	404-00-23/2010-04 од 19.04.2010.	40.677	2.441
2	404-00-25/2010-04 од 19.04.2010.	73.763	9.972
3	404-00-24/2010-04 од 19.04.2010.	38.603	618
Укупно			13.031

Преговарачки поступци у 2011.

Управа за извршење кривичних санкција донела је одлуку бр. 404-01-7-2011/04 од 03. фебруара 2011. године да због додатних испорука прехранбених артикала условљених повећањем броја лица лишених слободе спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива по партијама, број јавне набавке 03/2011. Након спроведеног поступка закључена су три уговора са А.Д. „ПКБ ВЕЛЕПРОДАЈА-ПРОДУКТ“ укупне уговорене вредности 9.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.623 хиљада динара са ПДВ-ом

Рб	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Тестиран износ
1	404-01-7/2011-04/10 од 01.03.2011. године, партија 1.	боранија, грашак, ђувеч, цвекла, краставац, паприка	3.748	3.791
2	404-01-7/2011-04/11 од 01.03.2011. године, партија 2.	брашно, макароне, со, пиринач, пасуљ, мармелада	2.310	1.687
3	404-01-7/2011-04/12 од 01.03.2011 . године	паштета, месни нарезак- свињски, месни нарезак- говеђи	3.792	2.446
Укупно			9.850	7.924

Отворени поступци у 2011.

Управа за извршење кривичних санкција спровела је отворени поступак јавне набавке бр. 01/2011– набавку прехранбених артикала за потребе казнено-поправних завода и окружних затвора. Након спроведеног поступка комисија за јавне набавке изабрала је два понуђача и то предузеће WIZARD д.о.о.из Београда и PAXEL D.O.O.из Београда.

Са одабраним понуђачима закључени су следећи уговори.

Рб	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Тестиран износ
1	404-01-17/2011-04. од 04.04.2011. године, партија 1.	боранија, грашак, ђувеч, цвекла, краставац, паприка	52.239	32.429
2	404-01-18/2011-04. од 28.03.2011. године, партија 2.	брашно, макароне, со, пиринач, пасуљ, мармелада	89.154	62.028
3	404-01-19/2011-04 од 28.03.2011. године, партија 3.	Сардине, паштета, месни нарезак- свињски, месни нарезак- говеђи	84.034	12.094
Укупно			225.427	106.551

Измирење обавеза према добављачима, контрола извршених испорука и евидентирање у помоћним књигама извршено је на начин описан у тачки 5.2.3.2.1. Хемијска средства за чишћење – конто 426811.

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 75.080 хиљада динара а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 58.394 хиљада динара. Утврђена разлика од 16.693 хиљада динара представља извршене расходе индиректних буџетских корисника из осталих извора.

Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета			у хиљадама динара
Рб	Конто	Опис	Исказан Износ
1	494729	Остале накнаде за социјалну заштиту из буџета	58.394
2		Извршени расходи завода из осталих извора	16.693
Укупно			75.080

5.2.4.1. Остале накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 494729

Управа за извршење кривичних санкција је у својим пословним књигама исказала трансфере за остале накнаде запосленима за социјалну заштиту из буџета у износу од 58.394 хиљаде динара.

Тестирани су трансфери у износу од 58.394 хиљада динара, односно 100,00 %.

Управа за извршење кривичних санкција Министарства правде је донела Финансијски план извршења буџета за 2011. годину, број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године, чиме је извршила расподелу средстава из буџета Републике одобрених Законом о буџету РС за 2011. годину за функцију 340 – затвори, на разделу 18.1.

У финансијском плану извршења буџета је наведено да су средства из буџета, која су намењена за трансфере заводима за извршење кривичних санкција, расподељена, у оквиру одобрених износа посебном Одлуком о расподели која се доставља заводима и која је саставни део овог финансијског број 401-01-1/2011-04/1 од 05.01.2011. године (последња измена 401-01-1/2011-04/14 од 01.12.2011. године). Наведено је и да заводи могу да троше средства која наплаћују на сопственим рачунима до висине одређене одобреним финансијским планом или посебним сагласностима.

Законом о извршењу кривичних санкција ("Службени гласник РС", бр. 85/2005, 72/2009 и 31/2011) је прописано да осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно у износу од најмање 20% најниже цене рада у Републици Србији, с тим да се за рад дужи од пуног радног времена увећава за 50% и да управник завода може осуђеног новчано наградити за успехе у раду, с тим да највиши износ накнаде и награде за рад одређује директор Управе.

Директор управе је Одлуком број 401-00-331/2006-16 од 08.05.2006. године одредио да највиши износ накнаде и награде за рад осуђених лица у заводима за извршење кривичних санкција износи 35 % од минималне зараде у Републици Србији, и да се највиши износ исплаћује за рад на најсложенијим пословима, док ће остали износе накнада, сходно сложености и тежини послова, у распону од 20 % до 35 % од минималне зараде у Републици Србији, одредити управници завода.

На основу одлуке о највишим износима накнаде и награде за рад осуђених лица, управници завода су доносили своје одлуке којима су утврђивали износе накнада и награда за рад осуђених лица у зависности сложености посла на којима су упуслена осуђена лица. На пример управник Окружног затвора у Београду је Одлуком број 401-538/06-01/1 од 24.05.2006. године утврдио висину накнаде и награде за рад осуђених лица према следећем:

- 22 % од минималне зараде у Републици Србији за осуђеног упусленог на пословима са I или II степеном стручне спреме,
- 25 % од минималне зараде у Републици Србији за осуђеног упусленог на пословима са III степеном стручне спреме,
- 28 % од минималне зараде у Републици Србији за осуђеног упусленог на пословима са IV или V степеном стручне спреме,
- 30 % од минималне зараде у Републици Србији за осуђеног упусленог на пословима са VI степеном стручне спреме,
- 35 % од минималне зараде у Републици Србији за осуђеног упусленог на пословима са VII степеном стручне спреме.

Процедуре извршења и контроле трансфера описане су у тачки 5.2.1.4.2. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 494161.

Управа за извршење кривичних санкција је пренос трансфера за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета извршила кроз 15 уплата за 27 индиректних корисника буџета. Од укупно извршених трансфера за ове намене, 36.479 хиљада динара или 62,47 % је извршено за четири завода:

рб	Завод	Износ трансфера	% од укупних трансфера
1	КПЗ Забела	12.288	21,04
2	КПЗ Ниш	11.748	20,12
3	ВПД Крушевац	6.438	11,02
4	КПЗ С.Митровица	6.006	10,28
	Укупно	36.479	62,47

Правилником о надзору над радом завода у управи за извршење кривичних санкција („Сл. гласник РС“, број 49/2011), у члану 45. став 1. тачка 5., је уређено да се материјално финансијско пословање завода између осталог проверава и увидом у документе о обрачуну и исплати накнада за рад осуђених.

У току 2011. године, Одељење за надзор Управе за извршење кривичних санкција је извршило четири редовна, 19 контролних и седам ванредних надзора завода.

Утврђено је да су извршени трансфери исказани правилно.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину

Извршени издаци за нефинансијску имовину Управе за извршење, у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године, исказани су у укупном износу од 833.532 хиљада динара а у пословним књигама у износу од 681.706 хиљада динара. Разлика у износу од 151.826 хиљада динара се састоји од грешке настале заокруживањем приликом израде финансијских извештаја у износу од две хиљаде динара и извршених расхода индиректних буџетских корисника у износу од 151.824 хиљада динара из осталих извора.

Преглед издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
----	-------	------	---------------	-----------------	----------------------

1	511000	Зграде и грађевински објекти	416.389	271.374	65,17
2	512000	Машине и опрема	170.501	142.413	83,53
Укупно			586.890	413.787	70,51

5.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте Управе за извршење кривичних санкција, у Извештајима о извршењу буџета у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01. – 31.12.2011. године исказани су у укупном износу од 418.322 хиљада динара. У пословним књигама Министарства правде за издатке за зграде и грађевинске објекте исказан је износ од 416.389 хиљада динара. Утврђена разлика од 1.933 хиљада динара представља реализоване издатке индиректних буџетских корисника из осталих извора.

Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан Износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	511295	Затвори	210.368	157.866	75,04
2	511411	Планирање и извођење пројеката	3.484		
3	511421	Процене изводљивости	1.241		
4	511441	Стручна оцена и коментари	8.450	7.338	86,85
5	511451	Пројектна документација	29		
6	495112	Изградња зграда и објеката	20.029		
7	495113	Капитално одржавање зграда и објеката	162.354	106.140	65,38
8	495114	Пројектно планирање	10.435		
Укупно			416.389	271.344	65,17

5.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Извршени издаци за машине и опрему Управе за извршење кривичних санкција, у Извештајима о извршењу буџета у Извештајима о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01. – 31.12.2011. године и пословним књигама исказани су у укупном износу од 179.225 хиљада а у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција исказани су у износу од 179.501 хиљада динара. Разлика у износу од 8.724 хиљада динара представља извршене издатке индиректних буџетских корисника из осталих извора.

Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	512111	Аутомобили	18.182	12.033	66,18
2	512221	Рачунарска опрема	633		
3	512222	Штампачи	47		
4	512223	Мреже	7.968	7.615	95,57
5	512241	Електронска опрема	43		
6	512511	Медицинска опрема	3.593		
7	512641	Опрема за спорт	365		
8	512811	Опрема за јавну безбедност	122.765	122.765	100,00
9	495122	Административна опрема	6.615		

Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказан износ	Ревидиран износ	% ревидираног износа
10	495125	Медицинска и лабораторијска опрема	3.802		
11	495128	Опрема за јавну безбедност	3.840		
12	495129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.647		
Укупно			170.501	142.413	83,53

5.3.2.1. Аутомобили – конто 512111

Управа за извршење кривичних санкција је у својим пословним књигама исказала издатке за аутомобиле у износу од 18.182 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 12.033 хиљада динара, односно 66,18 %.

Управа за извршење кривичних санкција (купац) је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, за потребе завода Управе за извршење кривичних санкција, са "ДЕЛТА АУТОМОТО" ДОО (продавац) закључила уговор број 404-05-83/2011-04 од 19.10.2011. године за набавку 40 специјалних возила „марица“ (марке FIAT Ducato furgon 2.2. JTD 30СН1 – 8m³), уговорене вредности у износу од 81.582 хиљада динара без ПДВ-а, односно 96.267 хиљада динара са ПДВ-ом са роком испоруке од 1 дана од дана издавања налога за испоруку који не може бити дужи од 100 дана од издавања налога. Чланом 5. уговора је утврђено да ће купац аванс у висини од 25 % од укупно уговорене вредности уплатити у року од 10 дана од дана пријема аванског рачуна у седиште купца а да ће преостале обавезе уплатити, након истека рока за коначно извршење посла. Анексом I уговора број 404-05-83/2011-04/1 од 19.10.2011. године промењени су услови плаћања и уговорено да ће купац један део доспелих обавеза уплатити у складу са могућностима извршења буџета Републике Србије до краја 2011. године а други део након обезбеђивања финансијских средстава усвајањем закона о буџету за 2012. годину.

Налогом за испоруку 40 специјалних возила број 404-05-83/2011-04/1 од 19.10.2011. године Управа за извршење кривичних санкција је захтевала испоруку целокупне уговорене количине у року од једног дана у Окружном затвору у Београду, улица Бачванска 14.

"ДЕЛТА АУТОМОТО" ДОО је уговорену испоруку извршила са кашњењем од 41 до 61 дана тј. од 30.11. до 20.12.2011. године. За прекорачење рока испоруке извршен је обрачун уговорне казне, у складу са чланом 9. уговора, 0,5 % за сваки дан кашњења у износу од 2.503 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је на основу обрачуна уговорне казне број 404-05-83/2011-04/3 од 30.12.2011. године извршила књижење у својим пословним књигама чиме је умањила обавезе према "ДЕЛТА АУТОМОТО" ДОО за износ уговорне казне.

У току 2011. године извршена је исплата за пет примљених специјалних возила у износу од 12.033 хиљада динара. Наплата уговорних казни у износу од 247 хиљада динара је извршена умањењем износа за исплату рачуна број 243-150-VK-11 од 30.11.2011. године што је наведено у Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-00003/2012-04-67 од 14.02.2012. године.

Након извршене испоруке Управа за извршење кривичних санкција је решењима заводима пренела право трајног управљања и коришћења за набављена специјална моторна возила и обавезала их да изврше књижење моторних возила у својим пословним књигама.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

5.3.2.2. Мреже – конто 512223

Управа за извршење кривичних санкција у својим пословним књигама је исказала издатке за мреже у износу од 7.968 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 7.615 хиљада динара, односно 95,57 %.

Министарство правде је, као што је наведено у тачки 5.2.2.1.1.1. Интернет и слично – 421412 овог извештаја, извршило набавку мрежне опреме за реализацију WAN мреже судства Србије на основу закљученог уговора у поступку поверљиве набавке.

„Орион телеком“ д.о.о. Београд је на основу закљученог уговора број 404-02-8/2011-12/8 од 15.03.2011. године извршио испоруку мрежне опреме (пет рутера и пет свичева “Cisco”) у вредности од 4.578 хиљада динара и испоставио рачуне за одржавање мрежне опреме у износу од 3.036 хиљада динара. Обавезе за испоручену мрежну опрему су исплаћене на основу фактуре и записника о примљеној опреми а обавезе за одржавање мрежне опреме на основу извршене контроле надзорног органа.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (“Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012) прописано је да се трошкови поправке и одржавања административне опреме књиже на терет расхода 425200 – текуће поправке и одржавање административне опреме.

Утврђено је да је Управа за извршење кривичних санкција исплатом трошкова одржавања мрежне опреме више исказала мреже – конто 512223 за 3.036 хиљада динара а мање исказала опрему за комуникацију – конто 425223 за исти износ.

6. Јавне набавке

Управа за извршење кривичних санкција, у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, донела Интерни финансијски план Управе за извршење кривичних санкција за 2011. годину, број 401-01-1/2010-04/1 од 05.јануара 2011. године и Одлуку о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2011. годину, број 401-01-1/2010-04/1 од 05.јануара 2011. године. У току 2011. године донете су измене и допуне финансијског плана и одлука о расподели средстава заводима:

рб	Број финансијског плана и Одлуке о расподели средстава	датум
1	401-01-1/2011-04/1	05.01.2011
2	401-01-1/2011-04/2	04.02.2011
3	401-01-1/2011-04/3	11.02.2011
4	401-01-1/2011-04/4	07.03.2011
5	401-01-1/2011-04/5	05.04.2011
6	401-01-1/2011-04/6	04.05.2011
7	401-01-1/2011-04/7	26.05.2011
8	401-01-1/2011-04/8	10.06.2011
9	401-01-1/2011-04/9	01.07.2011
10	401-01-1/2011-04/10	12.08.2011
11	401-01-1/2011-04/10-1	26.08.2011
12	401-01-1/2011-04/11	26.09.2011
13	401-01-1/2011-04/12	05.10.2011
14	401-01-1/2011-04/13	02.11.2011
15	401-01-1/2011-04/14	01.12.2011

У складу са Законом о јавним набавкама, Управа за извршење кривичних санкција је донела:

- План набавки за 2011. годину, број 404-01-00003/2010-04 од 04.априла 2011. године;
- План набавки за 2011. годину (са изменама), број 404-01-00003/2011-04/1 од 24. маја 2011. године;
- План набавки за 2011. годину (са изменама), број број 404-01-00003/2011-04/2-1 од 05. септембра 2011. године;
- План набавки за 2011. годину (са изменама), број број 404-01-3/2011-04/3-1 од 03. октобра 2011. године; и
- План набавки за 2011. годину (са изменама), број број 404-01-3/2011-04/4-1 од 01. новембра 2011. године;

Управа за извршење кривичних санкција, наручилац у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 116/2008), доставила је кварталне Извештаје о додељеним јавним набавкама у 2011. години, и то:

- 11.априла 2011. године Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.01.-31.03.2011. године, број 404-01-28/2011-04 од 11.04.2011. године;
- 08. јула 2011. године Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.04.-30.06.2011. године, број 404-01-28/2011-04/2 од 01.07.2011. године;
- 10. октобра 2011. године за период 01.07.-30.09.2011. године, број 404-01-28/2011-04/3 од 10.01.2011. године и

- 28. децембра 2011. године за период 01.10.-31.12.2010. године, број 404-01-28/2011-04/4 од 28.12.2011. године, у складу са чланом 94. Закона.

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга и уступању извођења радова, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке, за јавне набавке описане у следећем прегледу:

рб	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке - по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ-тестиран	Тачка извештаја
1	404-01-7/2011-04/12 од 01.03.2011.	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	члан 24. став 1. тачка 5.	прехранбени артикли	3.792	3.791	5.2.3.2.2.
2	404-01-7/2011-04/11 од 01.03.2011.	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	члан 24. став 1. тачка 5.	прехранбени артикли	2.310	1.687	5.2.3.2.2.
3	404-01-7/2011-04/10 од 01.03.2011.	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	члан 24. став 1. тачка 5.	прехранбени артикли	3.748	2.446	5.2.3.2.2.
4	404-05-83/2011-04 од 19.10.2011.	"ДЕЛТА АУТОМОТО" ДОО	отворени поступак	специјална возила - марице	96.267	12.033	5.3.2.1.
5	404-01-17/2011-04. од 04.04.2011.	WIZARD д.о.о.	отворени поступак	прехранбени артикли	52.239	32.429	5.2.3.2.2.
6	404-01-18/2011-04 од 28.03.2011.	PAXEL DOO	отворени поступак	прехранбени артикли	89.155	62.028	5.2.3.2.2.
7	404-01-19/2011-04 од 28.03.2011	PAXEL DOO	отворени поступак	прехранбени артикли	84.034	12.094	5.2.3.2.2.
8	404-00-23/2010-04	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	отворени поступак	прехранбени артикли	40.677	2.441	5.2.3.2.2.

рб	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке - по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ-тестиран	Тачка извештаја
9	404-00-25/2010-04	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	отворени поступак	прехранбени артикли	73.763	9.972	5.2.3.2.2.
10	404-00-24/2010-04	АД "ПКБ Велепродаја - продукт"	отворени поступак	прехранбени артикли	38.603	618	5.2.3.2.2.
11	404-02-61/11-04 од 29.07. партија 1	"Quatro line" doo	отворени поступак	одевни предмети	20.031	19.907	5.2.3.1.1.
12	404-02-62/11-04 од 29.07.2011 партија 2	"Quatro line" doo	отворени поступак	одевни предмети	10.561	10.561	5.2.3.1.1.
13	404-02-63/11-04 од 29.07.2011. партија 3	"Quatro line" doo	отворени поступак	одевни предмети	6.484	6.484	5.2.3.1.1.
Укупно						176.491	

V. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године достављен је субјекту ревизије на који Управа за извршење кривичних санкција није имала примедбе.
2. Управи за извршење кривичних санкција упућен је захтев за достављање података број број: 400-236/2012-01-1 од 6. фебруара 2012. године.
3. Управа за извршење кривичних санкција је уз акт Министарства број 400-00-2/2012-13 од 24.02.2012. године доставила тражене податке
4. Помоћник министра са сарадницима и ревизорима одржала је састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.
5. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управе за извршење кривичних санкција достављен је субјекту ревизије 17.07.2012. године.
6. Управа за извршење кривичних санкција је актом број „службено“ 27.07.2012. године обавестила Државну ревизорску институцију да нема приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управе за извршење кривичних санкција.
7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управе за извршење кривичних санкција достављен је субјекту ревизије 03.09.2012. године.
8. Управа за извршење кривичних санкција је актом број „службено“ 06.09.2012. године обавестила Државну ревизорску институцију да нема приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Управе за извршење кривичних санкција.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Управи да:

1. Усклади Правилник о рачуноводству број 110-00-00003/206-04 од 11.06.2006. године са Одлуком о усвајању процедура за рад материјално – финансијског одељења број 119-1-7/2010-04/02 од 12.03.2010. године.

2. У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему успостави независну организациону јединица за интерну ревизију у заводима који имају преко 250 запослених.