



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ
САНКЦИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599/2016-03/31
Београд, 02. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину.....	5
ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука	8
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину.....	14
ПРИЛОГ III Делови финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину.....	56

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2015. године – Образаца 5 Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину који приказују финансијске информације о извршеним административним трансферима у оквиру расхода за плате, додатке и накнаде запослених, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање, доприносе за случај незапослености, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета, у оквиру издатака за изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката, залихе готових производа, расходима за накнаде за социјалну заштиту из буџета и издацима за машине и опрему, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Управе за извршење кривичних санкција је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре / криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталом услед преваре / криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра

¹ „Службени гласник РС“, број: 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, број: 18/15

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...63/15, 97/15 и 105/15

⁷ „Службени гласник РС“, број: 9/09

интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, којом је утицао на промену структуре извршених расхода.

Управа за извршење кривичних санкција није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара.

Управа за извршење кривичних санкција није евидентирала расходе за сталне трошкове, трошкове смештаја на службеном путу, остале опште услуге, специјализоване услуге, материјал, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета, новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 1.227.219 хиљада динара и издатке за залихе материјала у износу од 52.198 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за мишљење са резервом о финансијским извештајима садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог извештаја.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијске информације дате у деловима финансијских извештаја за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција, припремљене су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

1. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у делове Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2015. године – Образаца 5.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи и издаци извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Управа за извршење кривичних санкција је вршила пренос средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца заводима, без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција.

Управа за извршење кривичних санкција је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за мишљење са резервом о правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 1.2 и Напомену 6.1.1.4.3 из Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину:

1) Скрећемо пажњу на различит статус завода за извршење кривичних санкција као индиректних корисника буџетских средства, односно основних унутрашњих јединица, што произилази из неусаглашености прописа и општих аката у погледу уређивања питања која се односе на статус завода:

Чланом 2. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција⁸ прописано је да је Управа за извршење кривичних санкција орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа.

С обзиром на наведено Управа за извршење кривичних санкција је директни корисник буџетских средстава.

Чланом 13. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је које врсте завода постоје у Управи за извршење кривичних санкција.

Чланом 2. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција образовани су заводи као основне унутрашње јединице у Управи за извршење кривичних санкција.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁹, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Управа за извршење кривичних санкција је на захтев Министарства финансија потврдила у акту број: службено од 09.12.2015. године статус завода као индиректних корисника буџетских средстава у свом саставу.

Иако је Управа потврдила да заводи имају статус индиректних корисника, приликом расподеле средстава, третирали их је на различит начин, тако што није Одлукама о расподели средстава заводима број: 401-01-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године извршила расподелу средстава за економске класификације 411, 412, 414, 422, 482 и 483 (што упућује на статус завода као основних унутрашњих јединица Управе), а за економске класификације 413, 415, 421, 423, 424, 425, 426 и 472 јесте извршила расподелу средстава путем административног трансфера (што упућује на статус завода као индиректних корисника).

2) Скрећемо пажњу да је чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција прописано да Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Рад Службе за обуку и упошљавање се обавља у оквиру законом дозвољених делатности и у складу са прописима који уређују обављање сваке поједине делатности. На предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 85/05, 72/09, 31/11 и. 55/14

⁹ „Службени гласник РС”, број: 146/14

делатности. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање доноси министар надлежан за послове правосуђа.

3) Управа за извршење кривичних санкција примењује Уредбу о оснивању завода за извршење кривичних санкција донету на основу члана 17. став 1. и 2. Закона о извршењу кривичних санкција који је престао да важи 31.05.2014. године. Чланом 18. Закона о извршењу кривичних санкција који је ступио на снагу 01.06.2014. године прописано је да се завод и Центар за обуку оснивају прописом Владе. Подзаконски акт није донет у року од шест месеци, односно до 30. новембра 2014. године, како је то прописано чланом 282. став 2. Закона о извршењу кривичних санкција.

Потребно је ускладити, односно донети подзаконска акта којима се уређују наведена питања.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
Београд, 02. децембар 2016. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

Број: 400-1599/2016-03/31

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁰:

1) Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета Број: 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, која није донета у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему, којим је прописан обим овлашћења директора само 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, а не и овлашћење за распоред сталних трошкова. (Напомена 6.1.1.2)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹¹:

2) Управа за извршење кривичних санкција није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.)

3) Управа за извршење кривичних санкција је извршила пренос и евидентирање средстава заводима у износу од 1.026 хиљада динара за зараде, уместо новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.1.1)

4) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.769.236 хиљада динара. Укупно су извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.721.085 хиљада динара, од чега је ревидирано 1.227.491 хиљада динара. За ревидирани износ више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), а мање су исказани стални трошкови (421000) у износу од 504.792 хиљада динара, специјализоване услуге (424000) у износу од 32.751 хиљада динара и материјал (426000) у износу од 689.948 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.1.2)

5) Управа за извршење кривичних санкција је извршила административни трансфер заводима за залихе готових производа (495223) у износу од 52.198 хиљада динара, уместо административних трансфера заводима за залихе материјала (495221) у износу од 50.769 хиљада динара, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (494729) у износу 656 хиљада динара, трошкове смештаје на службеном путу (494221) у износу од 55 хиљада динара и остале опште услуге (494239) у износу од 718 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.1.4.3)

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Препоручује се одговорним лицима у Управе за извршење кривичних санкција да поступају у оквиру овлашћења прописаним чланом 71. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.2 – Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да:

2) врше усклађивање трансакција из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија - Управи за трезор пре израде финансијских извештаја, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему; (Напомена 3. – Препорука број 1)

3) новчане казне и пенале по решењу судова извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.1.1.1 – Препорука број 4)

4) расходе осталих накнада за социјалну заштиту планирају и извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.1.1.2 – Препорука број 6)

5) издатке за залихе готових производа планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.1.4.3 - Препорука број 9)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Управа је на основу захтева за трансфер средства заводима преносила средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, иако заводи нису достављали документацију којом би доказали исправност обрачуна зарада и социјалних доприноса на терет послодавца, као и оправданост тражених средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 45, односно чланом 20. Правилника о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција. (Напомена 6.1.1.1)

2) Окружни затвор у Ужицу није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатне радове који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за

¹² ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. На тај начин, Управа за извршење кривичних санкција је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.3)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

3) Управа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, на начин како је то прописано у члану 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1)

4) Управа за извршење кривичних санкција није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области залихе производње, односно није дефинисала врсте робе, није извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака и није донела оперативна упутства за рад. (Напомена 6.1.1.4.3)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да:

1) административне трансфере за средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција; (Напомена 6.1.1.1 - Препорука број 3)

2) закључивање и реализацију уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.3 – Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да:

3) сачине регистар ризика, донесу Стратегију управљања ризицима, уреде писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, односно да успоставе адекватан и потпун систем финансијског управљања и контроле, а нарочито да уреде пословне процесе у области залиха производње; (Напомена 4.1– Препорука број 2)

4) уреде писаним процедурама и политикама пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, а нарочито да уреде пословне процесе у области залиха производње. (Напомена 6.1.1.4.3 - Препорука број 8)

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Управа за извршење кривичних санкција је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији

писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Управа за извршење кривичних санкција је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ
САНКЦИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-1599/2016-03/31

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1. Делокруг субјекта ревизије	16
1.2. Организација субјекта ревизије	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Рачуноводствени систем	18
4. Интерна финансијска контрола	20
4.1. Финансијско управљање и контрола	21
4.2. Интерна ревизија	23
5. Припрема и доношење финансијског плана	23
6. Финансијски извештаји	24
6.1. Извештај о извршењу буџета	24
6.1.1. Текући расходи и издаци	24
6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	25
6.1.1.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	28
6.1.1.3. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	38
6.1.1.4. Машине и опрема – конто 512000.....	46
6.1.1.4.1. Опрема за саобраћај – 512100.....	46
6.1.1.4.2. Залихе производње – конто 522000.....	47
7. Јавне набавке.....	53

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство правде – Управа за извршење кривичних санкција, Улица Немањина бр. 22-26, Београд, матични број 17855204 и порески идентификациони број 108510096. Одговорно лице Управе за извршење кривичних санкција је директор.

У складу са чланом 37. Закона о министарствима¹³, Министарство правде је преузело од Министарства правде и државне управе запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области правосуђа.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Управа за извршење кривичних санкција, као орган управе у саставу Министарства правде, обавља послове државне управе и стручне послове из свог делокруга. Делокруг рада Управе прописан је чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција према коме Управа:

1) 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;

2) спроводи меру притвора и друге мере за обезбеђење присуства окривљеног у кривичном поступку у складу са законом и обавља друге послове одређене законом;

3) укључена је у поступке социјалне реинтеграције и прихватања осуђених лица;

4) организује и спроводи програме сталног стручног оспособљавања и усавршавања запослених и

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

1.2. Организација субјекта ревизије

Унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе прописује Влада уредбом. Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији основани су казнено - поправни заводи, окружни затвори, специјална затворска болница и васпитно - поправни дом.

У надлежности Управе за извршење кривичних санкција налази се Центар за обуку и стручно оспособљавање и 35 завода, и то:

1) пет казнено – поправних завода отвореног типа,

2) два казнено – поправна завода затвореног типа,

3) три казнено – поправна завода затвореног типа са посебним обезбеђењем,

4) један казнено – поправни завод за жене,

5) 21 окружни затвор,

6) један казнено – поправни завод за малолетнике,

7) једна специјална затворска болница затвореног типа,

8) један васпитно – поправни дом за малолетнике.

Организација Управе за извршење кривичних санкција у 2015. години уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, који представља саставни део Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде.

Правилником је прописано унутрашње уређење, послови који се обављају у организационим јединицама, међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим државним органима и организацијама, укупан број радних места с називом, описом послова, потребним бројем запослених за свако радно место и условима за обављање послова сваког

¹³ „Службени гласник РС“, број: 44/14

радног места у Управи за извршење кривичних санкција, органу управе у саставу Министарства правде (у даљем тексту: Управа).

Као основне унутрашње јединице образују се заводи за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: заводи), који су основани Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији. У заводима се образују службе као уже унутрашње јединице, а у службама одсеци.

Чланом 2. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 12. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да је Управа за извршење кривичних санкција орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа.

С обзиром на наведено Управа за извршење кривичних санкција је директни корисник буџетских средстава.

Чланом 13. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је које врсте завода постоје у Управи за извршење кривичних санкција.

Чланом 2. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција образовани су заводи као основне унутрашње јединице у Управи за извршење кривичних санкција.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Управа за извршење кривичних санкција је на захтев Министарства финансија потврдила у акту број: службено од 09.12.2015. године статус завода као индиректних корисника буџетских средстава у свом саставу.

Иако је Управа потврдила да заводи имају статус индиректних корисника, приликом расподеле средстава, третирали их је на различит начин, тако што није Одлукама о расподели средстава заводима број: 401-01-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године извршила расподелу средстава за економске класификације 411, 412, 414, 422, 482 и 483 (што упућује на статус завода као основних унутрашњих јединица Управе), а за економске класификације 413, 415, 421, 423, 424, 425, 426 и 472 јесте извршила расподелу средстава путем административног трансфера (што упућује на статус завода као индиректних корисника).

Управа за извршење кривичних санкција примењује Уредбу о оснивању завода за извршење кривичних санкција донету на основу члана 17. ст. 1. и 2. Закона о извршењу кривичних санкција који је престао да важи 31.05.2014. године. Чланом 18. Закона о извршењу кривичних санкција који је ступио на снагу 01.06.2014. године прописано је да се завод и Центар за обуку оснивају прописом Владе. Подзаконски акт није донет у року од шест месеци, односно до 30. новембра 2014. године, како је то прописано чланом 282. став 2. Закона о извршењу кривичних санкција.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3.

истог члана прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава. Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је директор Управе, постављен Решењем о постављењу на положај директора Управе за извршење кривичних санкција у Министарству правде и државне управе 24 број: 119-551/2013 од 24. јануара 2013. године и Решењем о настављању рада на положају директора 24 број: 119-8406/2014 од 31.07.2014. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи и интерна акта који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о извршењу кривичних санкција;
- Закон о девизном пословању;
- Закон о јавној својини;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о униформи, ознакама, свечаном оделу, наоружању, специјалним возилима и другој опреми у служби за обезбеђење;
- Правилник о одређивању, употреби и чувању државне, службене и пословне тајне у установама за издржавање казне затвора;
- Правилник о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција;
- Правилник о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција број: 110-00-11/12-04 од 06.12.2012. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција;
- Упутство за припрему буџета Републике Србије;
- Упутство за израду програмског буџета Републике Србије;
- Одлука о усвајању процедура за рад материјално – финансијског одељења број: 401-00-00139/2014-04-1 од 30.12.2014. године;
- Процедура о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-04-41/2015-04 од октобра 2015. године и други прописи.

3. Рачуноводствени систем

Финансијске и рачуноводствене послове, према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција обавља Одељење за материјално – финансијске послове.

Одељење за материјално – финансијске послове обавља финансијске, евиденцијске и друге послове којима се успоставља координација са заводима, учествује у изради финансијског плана, учествује у изради предлога буџета за Управу, спроводи јавне набавке и прати прописе из области јавних набавки, обавља послове везане за пословање служби за обуку и упошљавање у заводима, прати инвестиције и одржавање објекта по заводима, обавља послове који се односе на програме инвестиција и опремање објеката и зграда, прати закључење уговора и њихову реализацију и обавља послове материјалног пословања Управе.

Управа је донела Правилник о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција број: 110-00-11/12-04 од 06.12.2012. године, којим се ближе уређује организација рачуноводства у седишту Управе за извршење кривичних санкција и то: организација рачуноводствене функције; лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени; пословне књиге и евиденције и рокови за њихово чување; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање и чување и интерни контролни рачуноводствени поступци и процедуре.

Управа као директни корисник буџета, извршава расходе и издатке кроз систем за извршење буџета – ФМИС.

Управа евидентира расходе за остваривање права лица лишених слободe на конту 472922 на око 30 субсубаналитичких конта у зависности од врсте насталих расхода.

Административни трансфери заводима за извршење кривичних санкција врше се на основу Одлука о усклађеном финансијском плану и Одлука о апропријацијама заводима.

Постоје три фазе у реализацији трансфера:

- 1) пријем, контрола и обрада захтева са документацијом,
- 2) припрема трансфера и
- 3) овера, плаћање и праћење плаћања.

Заводи за извршење кривичних санкција месечно се обраћају Управи Захтевом за трансфер – обавештењем о трошковима са валутом у текућем месецу.

Службеници за трансфере у Управи књиже достављене захтеве у помоћну рачуноводствену евиденцију издатака завода. Управа евидентира накнаде трошкова за остваривање права лица лишених слободe - конто 472922 на око 30 субсубаналитичких конта у зависности од врсте насталих расхода. Проверава се да ли су захтеви у оквиру дозвољених апропријација, обрачунава се износ заосталих обавеза према заводима по старијим захтевима и припремају се делимични трансфери у висини расположивих средстава. Службеник прати плаћање трансфера и о томе обавештава руководиоца.

Одговорна лица у Управи за извршење кривичних санкција која потписују рачуноводствену исправу за трансфер средстава су службеници за трансфере у Одељењу за материјално финансијске послове (припрема), руководиоца Одељења за материјално финансијске послове или овлашћено лице (оверава) и директор Управе или овлашћено лице (одобрава).

Помоћне књиге и евиденције које се воде су:

- 1) помоћна књига запослених и помоћна књига свих личних примања запослених и ангажованих лица у седишту Управе,
- 2) књига партнера и материјална евиденција испоруке (помоћна књига купаца, помоћна књига добављача и помоћне књиге свих осталих потраживања и обавеза у седишту Управе које се воде хронолошки по сваком правном или физичком лицу, за сваку пословну годину),
- 3) помоћна евиденција исплата и прилива седишта Управе,
- 4) помоћна евиденција текућих издатака у заводима у саставу Управе,
- 5) помоћна евиденција капиталних прилива и издатака и
- 6) помоћна књига основних средстава.

Пословне књиге се воде у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера – „САПА“, за лица лишена слободe, који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система,

интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Све евиденције се налазе у јединственој бази података и међусобно су интегрисане у једном софтверском пакету са аутоматским књижењем у финансијском књиговодству. Управа је јула 2014. године закључила Уговор број: 404-00-39/2014-04/9 и Уговор број: 404-02-00031/2015-04/9 од јуна 2015. године за услуге одржавања постојећег софтвера за лица лишена слободе са фирмом „Прозоне“ доо из Новог Сада.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству регулисано је да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. исте уредбе.

У члану 11. став 5. Закона о буџетском систему, прописано је да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Управа је у својим помоћним евиденцијама и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године – Образац 5, за Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, евидентирала и исказала издатке у износу од 16.704 хиљада динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, док је Управа за трезор исти износ евидентирала на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.

Управа има оформљен Одсек за информатичку технологију и Центар за обуку кадрова Управе за извршење кривичних санкција у циљу изградње капацитета ИТ. На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени – информациони систем је оцењен као сложен, али није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију, јер је оцењено да је вероватноћа појављивања материјално значајних погрешних исказивања и налаза ниска и да не зависи од функционисања ИТ система.

Налаз:

Управа за извршење кривичних санкција није извршила усклађивање трансакција и пословних догађаја издатака евидентираних у пословним књигама са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи коју води Управа за трезор за износ од 16.704 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да врше усклађивање трансакција из својих пословних књига, са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија - Управи за трезор, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему, пре израде финансијских извештаја.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

Управа за извршење кривичних санкција је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У извештају се наводи, између осталог, да је Одлуком од 01.03.2010. године образована радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле и да је именован руководилац радне групе.

а) Контролно окружење

Управа је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину навела да су запослени упознати са Кодексом понашања, да је кроз кадровски план усвојена кадровска стратегија, да су утврђени нивои потребног знања и вештина за свако радно место, да су средства заштићена од неовлашћеног приступа и коришћења, да постоји обавеза редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији и др.

Управа је обављање послова из области које су предмет ревизије уредила следећим интерним процедурама и поступцима: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција; Правилником о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција број: 110-00-11/12-04 од 06.12.2012. године; Процедуром о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-04-41/2015-04 од октобра 2015. године и Финансијским планом за 2015. годину број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године.

Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења број 401-00-00139/2014-04-1 од 30.12.2014. године, чији је саставни део процедура за трансфере заводима, у делу Б.3, дефинисана је сврха, информације, одговорности, фазе, рокови и документи који се израђују у поступку преноса трансфера заводима у складу са прописима, финансијским планом и реалним потребама завода, уз контролу и евиденцију издатака у заводима. Приликом извршења трансфера Управа доставља заводима детаљну спецификацију захтева (обавештења).

Примена наведених аката проверена је у оквиру ревидираних области тестирањем контрола следећих процеса:

- 1) проток документације и начин њене обраде;
- 2) формирање пословне документације (преузимање обавеза, докази о извршеним плаћањима);
- 3) поступке спровођења пројеката од јавног позива до реализације, извештавања и евидентирања.

б) Управљање ризицима

Управа је Стратегијом Управе за извршење кривичних санкција и акционим планом дефинисала пословне циљеве који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени. Запослени су у одређеним деловима посла упознати са циљевима Управе и

учествују у њиховој реализацији. Остваривање циљева се прати достављањем Годишњих извештаја и средњорочних планова.

Управа није сачинила регистар ризика и Стратегију за управљање ризицима.

в) Контролне активности

Управа је у одређеним деловима посла припремила детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и успоставила контролне механизме за седиште Управе, док је у појединим заводима ова процедура у зачетку. Правилником о рачуноводству седишта Управе за извршење кривичних санкција број: 110-0-11/12-04 од 06.12.2012. године и Одлуком директора од 12.03.2010. године о прописивању процедура за материјално-финансијско пословање прописане су детаљне процедуре рада за одређене послове које су доступне запосленима. Такође, у одређеном делу су донета оперативна упутства за рад у писаном облику која садрже описе интерних контрола, утврђене су процедуре приступа подацима и евиденцији и сл.

Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција¹⁴ уређује се надзор над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција, који у складу са Законом о извршењу кривичних санкција обављају организационе јединице у саставу Управе надлежна за инспекцијске послове (Одељење за инспекцију) и организациона јединица надлежна за безбедносно – оперативне послове, преко овлашћених лица.

Одељење за инспекцију надзире законитост и стручност у раду у заводу кроз редовни, контролни и ванредни надзор. Надзор Одељења за инспекцију обухвата и надзор над радом материјално-финансијског пословања завода. У току 2015. године, Одељење за инспекцију Управе за извршење кривичних санкција није вршило надзор над материјално-финансијским пословањем завода, услед недостатака кадрова, према писаном изјашњењу начелника Одељења за материјално - финансијске послове од 21. априла 2016. године.

г) Информисање и комуникација

Систем информација и комуникација омогућава праћење остваривања утврђених циљева и спровођење ефикасног надзора над послом. Систем организације је утемељен у систематизацији радних места Управе и завода, док се комуникација и извештавање обавља свакодневно путем оперативних центара и извештаја, база података, путем мејла, телефоном, факсом и поштом. Запослени добијају информације неопходне за обављање посла путем система интерне писане, електронске и вербалне комуникације. У систем информација и комуникација уведене су процедуре за умножавање података ради чувања и процедуре за повраћај података у случају губитка.

д) Праћење (надзор) и процена система

Структура извештавања која омогућава објективност и независност интерне ревизије је успостављена организационо у два завода. У Упитнику за само – оцењивање интерне контроле се наводи да су у већини случајева прихваћене и спроведене препоруке и да се прати њихово извршење ради унапређења система финансијског управљања и контрола. У заводима који имају интерну ревизију Извештаји интерне ревизије су доступни запосленима у областима на које се извештај односи. Интерни ревизор прати реализацију препорука датих у извештају, за уочене недостатке у контролама.

Налаз:

Управа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, на начин како је то прописано у члану 81. Закона о буџетском систему и Правилником о

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 49/11 и 85/15

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

Ризик:

Одговорна лица уколико не препознају значај интерне финансијске контроле и не сачине регистар ризика, донесу Стратегију управљања ризицима, успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу угрозити предвиђене циљеве у вези извршења донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да сачине регистар ризика, донесу Стратегију управљања ризицима, уреде писаним процедурама и политикама на свеобухватан и целовит начин пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, односно да успоставе адекватан и потпун систем финансијског управљања и контроле, а нарочито да уреде пословне процесе у области залиха производње.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да министарства успостављају посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију (члан 5. став 2.).

Интерна ревизија је успостављена на нивоу Министарства правде у чијем је саставу Управа за извршење кривичних санкција. На основу достављеног Извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину, Министарство правде је обавило ревизију КПЗ Пожаревац – Забела (ревизију прихода металског и дрвеног сектора број: 47-3010/2015-01 од 31.12.2015. године и ревизију пописа имовине и обавеза број: 47-3011/2015-01 од 31.12.2015. године) и ревизију КПЗ-а Сремска Митровица (материјалног располагања залихама у хотелу "Моравица" и ресторану "Срем" број: 5 – започета у новембру; буџетско рачуноводство и извештавање број: 6 од 24.03.2015. године и јавне набавке мале вредности број: 7 од 15.06.2015. године).

5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50. Закона о буџетском систему, прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Управа је донела Финансијски план извршења буџета за 2015. годину Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године који садржи намену и начин коришћења средстава за све позиције буџетских расхода у 2015. години.

Одлуком о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених законом у буџету за 2015. годину Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и Одлуком Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, које су саставни део финансијског плана, расподељена су средства намењена за трансфере заводима из буџета.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

6. Финансијски извештаји

Финансијски извештаји Управе за извршење кривичних санкција представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција.

Управа за извршење кривичних санкција је сачинила 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 5), по програмима и пројектима. Извештаји су достављени Министарству финансија – Управи за трезор 30. марта 2016. године.

Управа за извршење кривичних санкција је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године – Образац 5, за Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, исказала податке који нису усаглашени са подацима евидентираним у главној књизи Управе за трезор, што је објашњено у оквиру тачке 5. Рачуноводствени и информациони систем.

6.1. Извештај о извршењу буџета

Избор делова финансијских извештаја који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

6.1.1. Текући расходи и издаци

Законом о буџету Републике Србије¹⁶ за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, планирана су средства у укупном износу од 8.235.114 хиљада динара. У 2015. години Управа за извршење кривичних санкција је извршила расходе и издатке у укупном износу од 7.953.395 хиљада динара.

Ревизија је вршена на бази одабраних узорака у оквиру наведених рачуноводствених области:

Табела број 1: Преглед извршења ревидираних економских класификација и учешће истих у укупном извршењу у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Закон	Текућа апропријација	Извршење-01	Расходи и издаци из консолидованих извештаја	Укупно	Укупно извршење за ревидирана конта	Ревидирано
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	411	Плате, додаци и накнаде запослених	3.804.450	3.812.532	3.812.530	320	3.812.850	3.718.431	2.321.670
	411000	Плате, додаци и накнаде запослених			94.099		94.099		
	494110	Плате, додаци и накнаде запослених			3.718.431		3.718.431	3.718.431	
	412	Социјални доприноси на терет послодавца	923.340	915.258	915.257	572	915.829	897.594	

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Р.бр.	Конто	Опис	Закон	Текућа апропријација	Извршење-01	Расходи и издаци из консолидованих извештаја	Укупно	Укупно извршење за ревидирана конта	Ревидирано
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	412000	Социјални доприноси на терет послодавца			17.663		17.663		
	494120	Социјални доприноси на терет послодавца			897.594		897.594	897.594	
	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.769.236	1.725.138	1.692.891	28.194	1.721.085	1.692.891	1.296.060
	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета			467.442		467.442	467.442	413.527
	494720	Накнаде за социјалну заштиту из буџета			1.225.449		1.225.449	1.225.449	882.533
	511	Зграде и грађевински објекти	482.440	482.440	189.505	16.702	206.207	183.874	164.821
	511	Зграде и грађевински објекти			5.631		5.631		
	49511	Зграде и грађевински објекти			183.874		183.874	183.874	164.821
	512	Машине и опрема	119.022	119.022	99.979	18.318	118.297	56.185	56.185
	512	Машине и опрема			56.185		56.185	56.185	56.185
	49512	Машине и опрема			43.794		43.794		
	522	Залихе производње	166.734	166.734	59.466	136.404	195.870	59.466	52.302
	495223	Залихе готових производа	60.000	60.000	59.466	463	59.929	59.466	52.302
	УКУПНО		7.265.222	7.221.124	6.769.629	200.510	6.970.139	6.608.442	3.891.037

6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, на економској класификацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених одобрена су средства у износу од 3.804.450 хиљада динара, а на економској класификацији 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 923.340 хиљада динара. На основу Решења Министарства финансија 03 Број: 401-00-2843/2015 од 27. октобра 2015. године о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, одобрено је умањење економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 8.082 хиљада динара у корист повећања економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Управа је у 2015. години исказала расходе за ове намене у укупном износу од 4.728.679 хиљада динара, од чега се 4.616.025 хиљада динара односи на административне трансфере за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у заводима (98%).

Административни трансфери за зараде (конто 494110) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 494120)

Управа за извршење кривичних санкција је извршила административне трансфере за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 4.616.025 хиљада динара, од чега за зараде износ од 3.718.431 хиљада динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца износ од 897.594 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед извршених административних трансфера заводима за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара

	Заводи	Плате, додаци и накнаде запослених				Укупно
		494111 Плате, додаци и накнаде запослених	494121 Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	494122 Допринос за здравствено осигурање	494123 Допринос за случај незапослености	
1	Центар за обуку и стручно оспособљавање Ниш	10.630	1.572	547	80	12.829
2	Казнено поправни завод у Њуприји	69.709	12.742	3.590	523	86.564
3	Казнено поправни завод у Пожаревцу	442.597	82.376	22.789	3.319	551.082
4	Казнено поправни завод у Шапцу	48.984	8.999	2.523	367	60.874
5	Казнено поправни завод у Сомбору	57.477	10.745	2.960	431	71.613
6	Казнено поправни завод за жене Пожаревац	75.578	14.001	3.892	567	94.038
7	Казнено поправ. зав. за мал. у Ваљево	150.974	28.330	7.775	1.132	188.212
8	Казнено поправни завод у Нишу	392.201	73.028	20.285	2.953	488.467
9	Казнено поправни завод у С.Митровици	535.324	96.758	27.502	4.005	663.589
10	Окружни затвор у Врању	41.347	7.671	2.102	306	51.427
11	Казнено поправни завод Падинска Скела	73.454	13.653	3.783	551	91.441
12	Окружни затвор у Краљеву	41.596	7.751	2.142	312	51.802
13	Окружни затвор у Београду	345.928	64.794	17.814	2.594	431.131
14	Окружни затвор у Чачку	39.157	7.230	2.017	294	48.698
15	Окружни затвор у Крагујевцу	53.876	9.991	2.775	404	67.046
16	Окружни затвор у Крушевцу	53.140	9.495	2.736	398	65.768
17	Окружни затвор у Лесковцу	84.514	15.473	4.597	622	105.206
18	Окружни затвор у Неготину	24.899	4.524	1.256	183	30.861
19	Окружни затвор у Новом Пазару	53.713	9.676	2.766	401	66.555
20	Окружни затвор у Новом Саду	125.160	23.251	6.422	935	155.768
21	Окружни затвор у Панчеву	70.662	13.091	3.639	530	87.922
22	Окружни затвор у Прокупљу	52.182	9.292	2.683	391	64.548
23	Окружни затвор у Смедереву	38.383	7.021	1.977	288	47.669
24	Окружни затвор у Суботици	48.443	8.861	2.495	363	60.162
25	Окружни затвор у Ужицу	29.168	5.510	1.504	219	36.400
26	Окружни затвор у Зајечару	58.884	11.015	3.032	442	73.372
27	Окружни затвор у Зрењанину	52.265	9.446	2.692	392	64.795
28	Специјална затворска болница у Београду	257.352	48.142	13.248	1.929	320.671
29	Васпитно поправни дом у Крушевцу	251.524	39.538	11.075	1.613	303.750
30	Казнено поправни завод у Београду	139.309	26.237	7.174	1.045	173.765
	УКУПНО	3.718.431	680.212	189.793	27.589	4.616.025

На основу одређеног узорка, извршен је увид у 360 захтева за трансфер средстава на основу којих је Управа извршила пренос средстава у износу од 2.321.670 хиљада динара.

Управа за извршење кривичних санкција води помоћну књигу плата запослених, свих личних примања запослених и ангажованих лица у седишту Управе, у складу са Правилником о рачуноводству у Управи за извршење заводских санкција број: 110-00-11/12-04 од 06.12.2012. године.

Одлуком о усвајању процедура за рад материјално-финансијског одељења прописана је садржина и начин вођења помоћне евиденције личних примања, односно сврха, тачно и ажурно евидентирање свих личних примања запослених, коришћење евиденције за извештавање о примањима запослених, израда појединачне пореске пријаве и дупла контрола исправности личних примања. Службеник на рачуноводственим пословима прима документа о исплати личних примања, проверава потпуност и исправност примљених докумената.

Заводи достављају Управи Захтев за трансфер средстава два пута месечно (путем електронске поште или писарнице) и то за исплату аконтације и исплату коначног обрачуна текућег месеца, са трошковима по шестоцифреним контима економске класификације. Захтеви за трансфер средстава за плате садрже податке о:

- 1) платама по основу цене рада,
- 2) додатку за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад),
- 3) додатку за рад на дан државног и верског празника,
- 4) додатку за рад ноћу,
- 5) додатку за време проведено на раду (минули рад),
- 6) накнадама зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана,
- 7) накнадама зараде за време плаћеног одсуства,
- 8) осталим накнадама зараде,
- 9) осталим додацима (приправност, додатно оптерећење),
- 10) додатку за намештенике,
- 11) накнади штете за неискоришћени годишњи одмор,
- 12) доприносу за пензијско и инвалидско осигурање,
- 13) доприносу за пензијско и инвалидско осигурање које се рачуна са увећаним трајањем 12/16,
- 14) доприносу за здравствено осигурање и
- 15) доприносу за осигурање за случај незапослености.

Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција у члану 45. који се примењивао до 17.10.2015. године, односно члану 20. наведеног Правилника који је на снази од 18.10.2015. године, уређено је да се материјално финансијско пословање завода између осталог проверава и увидом у документацију о утврђивању и обрачуна плата, платних разреда, коефицијената и додатака на основну плату (додатака за време проведено у радном односу, додатака за рад ноћу, додатака за рад на дан празника који није радни дан, додатака уз додатно оптерећење на раду; додатака за прековремени рад; додатака за приправност и међусобни однос додатака, додатака за остварене резултате рада). Накнада плата проверава се увидом у документацију за: годишњи одмор; плаћено одсуство; привремену спреченост за рад због болести или повреде на раду; привремено удаљење са посла; породилско одсуство.

Управа је вршила пренос средстава за плате заводима на основу захтева за трансфер.

У поступку ревизије није нам достављена документација која би била довољна да се изврши провера и оправданост пренетих средстава заводима, за исплату зарада (рекапитулације обрачуна, спискови запослених у заводима са платним разредима, коефицијентима, додацима на основну плату).

Налаз:

Управа је на основу захтева за трансфер средстава заводима преносила средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, иако заводи нису достављали документацију којом би доказали исправност обрачуна зарада и социјалних доприноса на терет послодавца, као и оправданост тражених средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 45, односно чланом 20. Правилника о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција.

Ризик:

Преносом средстава за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца, без суштинске контроле документације која би доказала исправност обрачуна и оправданост тражених средстава, ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да административне трансфере за средства за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском

рачуноводству и Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција.

Захтевима за трансфер средстава за зараде за месец јануар, Окружном затвору у Лесковцу, извршени су преноси средстава са економске класификације 494111-191 - Остале накнаде зарада у износу од 821 хиљаде динара, уместо са економске класификације 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова (трошкови парничног поступка у износу од 87 хиљада динара, 128 хиљада динара трошкови извршења и 606 хиљада динара за затезну камату) по пресуди број: ИИ/136.

Васпитно поправном дому Крушевац, захтевом за трансфер средстава за зараде за месец август, извршен је пренос средстава са економске класификације 494111-191 - Остале накнаде у износу од 205 хиљада динара, уместо са економске класификације 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова (трошкови парничног поступка, трошкови састављања тужбе, трошкови заступања од стране адвоката за рочишта и састављања жалбе) по пресуди апелационог суда у Крагујевцу Број: Гж1-4879/14 од 14.07.2015. године.

Налаз:

Управа за извршење кривичних санкција је извршила пренос и евидентирање средстава заводима у износу од 1.026 хиљада динара за зараде уместо новчаних казни и пенала по решењу судова, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања структуре расхода.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да новчане казне и пенале по решењу судова извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

На предлог Финансијског плана Број: 401-00-00722/2014-04 од 28.11.2014. године Управе за извршење кривичних санкција, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, за Главу 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, одобрена су средства за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000 у износу од 1.769.236 хиљада динара.

Управа за извршење кривичних санкција упутила је допис број: службено од 24.11.2011. године Министарству финансија, Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство да се изврше потребне корекције контног плана за буџетски систем у делу групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у делу 472900 – Остале накнаде из буџета (за синтетички konto: 472920, односно 472921 – Исплате затвореницима) да се промени тако да conta гласе:

472921 – Исплате осуђеницима и

472922 – Трошкови смештаја лица лишених слободе.

У допису се наводи да су високи расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета у Управи због обимних трошкова за рад запослених у заводима (најмасовнија Служба за обезбеђење) и трошкова живота и права осуђених, као посебна категорија трошкова везана за живот лица лишених слободе.

Из горе наведених разлога Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем од 14.12.2011.

године, у члану 2. став 3, у категорији 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита на аналитичком конту 472920 – Исплате затвореницима (субаналитичком конту 472921 – Исплате затвореницима) у опису конта реч „затвореницима“, замењује се речима: „лицима лишених слободе“ и додаје се субаналитички конто 472922 – Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободе.

Управа је до 2012. године наведене трошкове планирала и извршавала у оквиру класе 420000 - Коришћење услуга и роба.

Приликом достављања предлога финансијског плана за 2013. годину, Управа за извршење кривичних санкција је смањила трошкове на класи 420000 – Трошкови роба и услуга, а повећала трошкове на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Од 2013. године Управа је планирала и извршавала расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са донетим законима о буџету Републике Србије.

У 2015. години Управа је исказала расходе у укупном износу од 1.721.085 хиљада динара, и то из буџета Републике Србије 1.692.981 хиљада динара (98%), из донација и помоћи 470 хиљада динара (0%) и из осталих извора 27.724 хиљада динара (2%). У 2015. години на основу одобрених десет Решења Министарства финансија о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, одобрено је умањење економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у корист других апропријација. У табели која следи дат је преглед извршених Накнада за социјалну заштиту из редовног пословања Управе и пренетих средстава заводима (административни трансфери).

*Табела број 3: Накнада за социјалну заштиту из редовног пословања Управе и пренетих средстава заводима
(административни трансфери)*

у хиљадама динара			
Економска класификација	Опис	Износ	% извршења
1	2	3	4
4729000	Накнаде за социјалну заштиту из редовног пословања	495.636	29%
	472922 – Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободе (извор 01)	467.442	27%
	472900 – Извршење из осталих извора (донације + остали извори)	28.194	2%
494729	Пренета средства заводима (административни трансфери)	1.225.449	71%
	472921 – Исплате осуђеницима (извор 01)	98.626	6%
	472922 – Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободе (извор 01)	1.126.823	65%
Укупно исказани расходи за 4720000		1.721.085	100%

Поступак пријема захтева и извршења административних трансфера заводима за извршење кривичних санкција

Заводи се обрађују Управи захтевом, односно упућивањем електронског и писаног документа Захтевом за трансфер – обавештење о трошковима (које се електронски воде у Апликацији за захтев за трансфер), које садржи појединачне трошкове по свим рачунима добављачима и пратеће податке о тој обавези која служи за контролу и приоритете исплате, односно трансфера. За потребе обраде, свако обавештење (један ред захтева) садржи податке које обрађивач у заводу мора да унесе у апликацију да би се успешно проследио Захтев за трансфер и то: број предмета јединствен за завод и годину, шифру завода и број предмета, ИД – скраћени назив завода, датум захтева, економску класификацију са подкласификацијом, опис и напомене, вредност захтева по предмету, вредност извршеног трансфера, салдо по предмету и за месец на који се односи трошак – независно од плаћања, служи за анализу трошкова по обрачунском принципу. Захтев за трансфер садржи месец валуте, због приоритета извршења уколико се рачун налази у РИНО систему.

Поступак трансфера детаљно је описан у Одлуци о усвајању процедура за рад материјално – финансијског одељења у оквиру процедуре Б.3 – Трансфер заводима.

Након електронског достављања захтева за трансфер у Управи сви предмети се сабирају по заводу и аутоматски упоређују са одређеним годишњим апропријацијама за завод и претходно искоришћеним средствима. Приликом обраде трансфера апликација нуди само Отворене Предмете, да би обрађивач у Управи могао да састави предлог извршења и упореди са годишњом апропријацијом завода, као и расположивом квотом у месецу

извршења, затим изврши неопходне корекције планираног извршења пре снимања трансфера у хмл датотеку који ће се пренети у Систем трезора. Заводима се шаље Спецификација одобрених Захтева за трансфер након читавања у Стални систем трезора. Аналитичка картица предмета води се хронолошки на основу извршених трансфера.

Заводи достављају Захтеве за трансфер у складу са контним оквиром (упутством) који им је Управа доставила.

Распоред и расподела сталних трошкова

Чланом 71. Закона о буџетском систему прописано је да је функционер, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран 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, односно руководиоца директног корисника буџетских средстава одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Директор Управе је 25.12.2012. године донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета Број: 401-01-00077/2012-04.

У 2015. години у складу са наведеном Одлуком, сви рачуни за трошкове енергетских и комуналних услуга за рад завода, осим рачуна за привредно пословање Службе за обуку и усавршавање, планирани су у финансијском плану и исказани у пословним књигама на следећи начин:

1) на позицији 421 – Стални трошкови у вредности од 8% насталих трошкова – трошкови рада запослених и

2) на позицији 472 – Социјална заштита из буџета у вредности од 92% насталих трошкова – трошкови смештаја лица лишених слободе.

Стандард за распоред трошкова је утврђен пропорцијом присутности у заводу лица лишених слободе и присутности у заводу лица запослених, изражено у часовима у току године, на основу текућег броја лица лишених слободе и текућег броја запослених у заводима, на дан 28.09.2012. године.

На основу донетог Финансијског плана извршења буџета за 2015. годину Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године којим су распоређена само средства буџета - извор 01, за трошкове Управе и укупан износ административних трансфера и Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених Законом у буџету за 2015. годину број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, Управи су пренета средства и заводима трансферисана средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.694.407 хиљада динара. Преглед извршених трансфера по заводима и за Управу дат је у табели:

Табела број 4: Расподела средстава и извршених трансфера заводима и Управи

у хиљадама динара

Р.Бр.	Завод	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у буџету за 2015. годину од 30.12.2014. г.	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину од 01.12.2015. г.	Трансферисана средства у 2015. години
1	2	3	4	5
1	Казнено поправни завод Забела	204.040	243.269	243.269
2	Казнено поправни завод Сремска Митровица	194.050	187.998	187.998
3	Казнено поправни завод Ниш	128.950	136.111	136.111
4	Специјална болница Београд	74.540	54.757	54.757
5	Казнено поправни завод Ваљево	45.020	42.981	42.981
6	Васпитно поправни дом Крушевац	39.650	42.734	42.734
7	Казнено поправни завод Ћуприја	25.320	27.099	27.099
8	Казнено поправни завод Шабац	11.950	10.809	10.809
9	Казнено поправни завод Сомбор	14.000	14.216	14.216
10	Казнено поправни завод Падинска Скела	42.640	44.453	44.453
11	Казнено поправни завод за жене	20.360	23.196	23.196
12	Окружни затвор Београд	79.710	92.450	92.450
13	Окружни затвор Нови Сад	62.590	80.527	80.527
14	Окружни затвор Лесковац	18.140	22.254	22.254

Р.Бр.	Завод	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у буџету за 2015. годину од 30.12.2014. г.	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину од 01.12.2015. г.	Трансферисана средства у 2015. години
1	2	3	4	5
15	Окружни затвор Зајечар	16.750	19.466	19.466
16	Окружни затвор Зрењанин	12.270	13.929	13.929
17	Окружни затвор Панчево	15.460	15.716	15.716
18	Окружни затвор Суботица	14.850	15.636	15.636
19	Окружни затвор Врање	7.890	8.157	8.157
20	Окружни затвор Крагујевац	12.190	11.250	11.250
21	Окружни затвор Краљево	4.670	5.776	5.776
22	Окружни затвор Крушевац	9.020	9.339	9.339
23	Окружни затвор Прокупље	6.860	10.546	10.546
24	Окружни затвор Ужице	7.970	8.327	8.327
25	Окружни затвор Чачак	8.000	7.858	7.858
26	Окружни затвор Н.Пазар	6.900	6.665	6.665
27	Окружни затвор Неготин	3.690	5.315	5.315
28	Окружни затвор Смедерево	9.980	9.874	9.874
29	Казнено поправни завод Београд	42.540	56.256	56.256
30	Управа	598.504	467.443	467.443
	Укупно :	1.738.504	1.694.407	1.694.407

Налаз:

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета Број: 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, која није донета у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему, којим је прописан обим овлашћења директора само 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, а не и овлашћење за распоред сталних трошкова.

Ризик:

Ако се настави са извршавањем расхода на основу Одлуке о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, може доћи до неправилног исказивања структуре расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима у Управи за извршење кривичних санкција да поступају у оквиру овлашћења прописаним чланом 71. Закона о буџетском систему.

Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободе – конто 472922

Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години извршила расходе за наведене намене у износу од 467.442 хиљада динара, што чини 28% укупних расхода на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Процедуром о ближем уређењу поступка јавне набавке Број: 404-00-41/2015-04 од 12. октобра 2015. године Управа за извршење кривичних санкција ближе је уредила поступак набавке, унутар наручиоца. Носилац планирања набавки у Управи одређује да ли је оправдано централизовати набавке затворских установа од стране наручиоца са аспекта остваривања начела економичности и ефикасности, имајући у виду резултате истраживања тржишта сваког предмета набавке и потребе наручиоца (члан 19. Процедуре). Уколико је оправдано, организациона јединица, која је предлагач набавке, доставља инструкције за планирање свим затворским установама, прикупља податке, сортира и сачињава списак свих набавки предвиђених за централизовану набавку.

У поступку ревизије извршили смо увид у исплате са економске класификације 472922 – Накнада трошкова за остваривање права лица лишених слободе у укупном износу од 413.527 хиљада динара. Исплате су извршене за набавку прехранбених артикала, средстава за одржавање хигијене, горива и мазива и енергената за грејање, на основу спроведених поступака јавних набавки који су приказани у табели која следи:

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Табела број 5: Спроведене јавне набавке у Управи за извршење кривичних санкција на конту 472922 - Накнада трошкова на име оствривања права лица лишених слободе

у хиљадама динара

Редни број	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Кonto у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Плаћено по уговору/фактура ма из ранијих година	Плаћено по уговору/фактурама из 2015. године	Укупно плаћено у 2015. години (унети износ из картице)
1	1.1.1-Интерни број ЈН 1, 2015. год.	Прехрамбени артикли - Партија 3	426821	отворен	'АХИОМ' д.о.о., Бановићка 5, Београд и СЗР "Чековић, Коштунићи, Прањани	404-02-10/2015-04/47 од 20.4.2015.		21.458	21.458
2		Прехрамбени артикли - Партија 5	426821		'АХИОМ' д.о.о., Бановићка 5, Београд, "ПКБ ВЕЛЕПРОДЈА ПРОДУКТ" А.Д., Зрењанински пут 194, Београд	404-02-10/2015-04/55 од 20.4.2015.		6.075	6.075
3		Прехрамбени артикли - Партија 9	426821		'АХИОМ' д.о.о., Бановићка 5, Београд, "ПКБ ВЕЛЕПРОДЈА ПРОДУКТ" А.Д., Зрењанински пут 194, Београд	404-02-10/2015-04/63 од 20.4.2015.		5.561	5.561
4		Прехрамбени артикли - Партија 6	426821		"ПОПАДИЋ КОМЕРЦ", д.о.о., Илије Киковића 17, Крагујевац	404-02-10/2015-04/57 од 20.4.2015.		3.829	3.829
5		Прехрамбени артикли - Партија 10	426821		'АГРОПАК" д.о.о., Мајданска 7/1/2, Београд и "ПОПАДИЋ КОМЕРЦ", д.о.о., Илије Киковића 17, Крагујевац	404-02-10/2015-04/65 од 27.5.2015.		38.322	38.322
6		Прехрамбени артикли - Партија 7	426821		'АГРОПАК" д.о.о., Мајданска 7/1/2, Београд	404-02-10/2015-04/59 од 20.4.2015.		16.614	16.614
7	1.1.2-Интерни број ЈН 2, 2014. год.	Прехрамбени артикли - Партија 2	426821	отворен	'WIZARD" д.о.о., Устаничка 17, Београд	404-00-9/2014-04/64 од 11.4.2014.	181	6.075	6.257
8		Прехрамбени артикли - Партија 3	426821		'SPECIAL COOP" д.о.о.ГААНДИЈЕВА 164/6, Београд	404-00-9/2014-04/65 од 14.4.2014.	2.945	13.472	16.417
9		Прехрамбени артикли - Партија 6	426821		'АХИОМ" д.о.о., Бановићка 5, Београд,	404-00-9/2014-04/74 од 23.4.2014.	1.512	925	2.438
10		Прехрамбени артикли - Партија 7	426821		'АХИОМ" д.о.о., Бановићка 5, Београд,	404-00-9/2014-04/75 од 23.4.2014.	921	289	1.210
11		Прехрамбени артикли - Партија 8	426821		'АХИОМ" д.о.о., Бановићка 5, Београд,	404-00-9/2014-04/76 од 23.4.2014.	3.173	1.493	4.666
12		Прехрамбени артикли - Партија 9	426821		'АХИОМ" д.о.о., Бановићка 5, Београд,	404-00-9/2014-04/77 од 23.4.2014.	1.993	1.037	3.030
13		Прехрамбени артикли - Партија 11	426821		'AMIGO TRADE" д.о.о. Изворска 71а, Београд	404-00-9/2014-04/101 од 23.6.2014.	12.149	14.523	26.672
14		Прехрамбени артикли - Партија 12	426821		'VORS KOMPANI" д.о.о., Светог Саве бб, Нова Варош	404-00-9/2014-04/93 од 3.6.2014.	3.253	12.760	16.013
15	1.1.2-Интерни број ЈН 2, 2015. год.	Средства за одржавање хигијене - Партија 1	426811	отворен	'Б2М" д.о.о., Мис Ирбијева 12, Београд	404-02-11/2015-04/23 од 5.5.2015.		8.821	8.821
16		Средства за одржавање хигијене - Партија 2	426819		'Б2М" д.о.о., Мис Ирбијева 12, Београд	404-02-11/2015-04/24 од 5.5.2015.		10.070	10.070
17	1.1.3-Интерни број ЈН 3, 2014. год.	Средства за одржавање хигијене - Партија 1	426819	отворен	'Б2М" д.о.о., Мис Ирбијева 12, Београд	404-00-10/2014-04/13 од 24.4.2014.	2.788	72	2.859

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Редни број	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Конто у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Плаћено по уговору/фактурама из ранијих година	Плаћено по уговору/фактурама из 2015. године	Укупно плаћено у 2015. години (унети износ из картице)
18		Средства за одржавање хигијене - Партија 2	426819		"NATALY DROGERIJA" ТР (Бранислав Раићеловић ПР) , Благоја Паровића 4/12, Ниш	404-00-10/2014-04/14 од 11.4.2014.	2.857		2.857
19		Средства за одржавање хигијене - Партија 3	426819		"Б2М" д.о.о., Мис Ирбијеве 12, Београд	404-00-10/2014-04/15 од 24.4.2014.	664	33	696
20	Материјала за одржавање хигијене и угоститељство		4268				32.436	161.429	193.865
21	1.1.3-Интерни број ЈН 3, 2015. год. ЦЕНТРА-ЛИЗОВАНА	Гориво и мазиво - Партија 5, гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ	426413	централизованa набавка	"НАФНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ" АД, Народног фронта 12, Нови Сад	404-00-21/2015-04/7 од 7.4.2015.		40.046	40.046
22	НАБАВКА-УЗЗПРО	Гориво и мазиво - Партија 6, уље за ложење средње С	426413	спроведена од стране УЗЗПРО	"НАФНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ" АД, Народног фронта 12, Нови Сад	404-00-21/2015-04/8 од 7.4.2015.		19.877	19.877
23	1.1.1-Интерни број ЈН 1, 2014. год.	Енергенти за грејање - Партија 1	426413	отворен	"НАФНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ" АД, Народног фронта 12, Нови Сад	404-00-3/2014-04/18 од 2.4.2014.	46.513	113.227	159.740
24	Материјал за саобраћај		4264				46.513	173.150	219.663
Укупно							78.947	334.580	413.528

Ревидиране су накнаде трошкова на име остваривања права лица лишених слободe (конто 472922) у износу од 413.528 хиљада динара, од чега се износ од 193.865 хиљада динара односи на расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800), а износ од 219.663 хиљада динара на материјал за саобраћај (конто 426400).

Административни трансфери за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 494729

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција, планирана су средства за административне трансфере заводима за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (накнаде осуђеницима) у износу од 1.140.000 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години извршила трансфере заводима за наведене намене у износу од 1.225.449 хиљада динара, односно за исплате осуђеницима износ од 98.626 хиљада динара (8%) и 1.126.823 хиљада динара (92%) за накнаде трошкова на име остваривања права лица лишених слободe.

Табела број 6: Преглед извршених трансфера по заводима за извршење кривичних санкција

Р.Бр.	Назив завода	Износ трансфера у хиљадама динара
1	Казнено поправни завод у Њуприји	27.099
2	Казнено поправни завод у Пожаревцу	243.269
3	Казнено поправни завод у Шапцу	10.809
4	Казнено поправни завод у Сомбору	14.215
5	Казнено поправни завод за жене Пожаревац	23.196
6	Казнено поправ.зав.за мал.у Ваљеву	42.981
7	Казнено поправни завод у Нишу	136.111
8	Казнено поправни завод у С.Митровици	187.998
9	Окружни затвор у Врању	8.157
10	Казнено поправни завод Падинска Скела	44.440
11	Окружни затвор у Краљеву	5.776
12	Окружни затвор у Београду	92.450
13	Окружни затвор у Чачку	7.858
14	Окружни затвор у Крагујевцу	11.250
15	Окружни затвор у Крушевцу	9.339
16	Окружни затвор у Лесковцу	22.254
17	Окружни затвор у Неготину	5.315
18	Окружни затвор у Новом Пазару	6.665
19	Окружни затвор у Новом Саду	80.527
20	Окружни затвор у Панчеву	15.716
21	Окружни затвор у Прокупљу	9.046
22	Окружни затвор у Смедереву	9.874
23	Окружни затвор у Суботици	15.636
24	Окружни затвор у Ужицу	8.327
25	Окружни затвор у Зајечару	19.466
26	Окружни затвор у Зрењанину	13.929
27	Специјална затворска болница у Београду	54.757
28	Васпитно поправни дом у Крушевцу	42.734
29	Казнено поправни завод у Београду	56.256
УКУПНО		1.225.449

Извршен је увид у документацију за трансфере средстава у укупном износу од 882.549 хиљада динара за: Казнено поправни завод у Пожаревцу, Казнено поправни завод за малолетнике у Ваљеву, Казнено поправни завод у Нишу, Казнено поправни завод у Сремској Митровици, Казнено поправни завод Падинска Скела, Окружни затвор у Београду, Окружни затвор у Новом Саду и Специјалну затворску болницу у Београду.

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Табела број 7: Захтев за трансфер – обавештење о трошковима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	КПЗ у Пожаревцу	КПЗ за малолетнике у Ваљеву	КПЗ у Нишу	КПЗ у Сремској Митровици	КПЗ Падинска Скела	ОЗ у Београду	ОЗ у Новом Саду	Спец. затворска болница у Београду	Укупно
472921	Накнаде осуђеницима – бруто	472921	21.352	2.345	23.803	10.798	1.161	3.036	4.628	1.463	68.586
Остале накнаде из буџета		472900	21.352	2.345	23.803	10.798	1.161	3.036	4.628	1.463	68.586
472922-00	Електрична енергија-ЈЛС	421211	57.405	9.757	31.837		8.606	22.650	9.195		139.450
472922-01	Природни гас-ЈЛС	421221				64.899			8.057		72.956
472922-02	Угаљ-ЈЛС-	421222	1.491		9.434						10.925
472922-03	Дрво-ЈЛС	421223	1.420			3.355					4.775
472922-04	Лож уље-ЈЛС	421224				2.090					2.090
472922-05	Централно грејање-ЈЛС	421225			752		212				964
Енергетске услуге		421200	60.316	9.757	42.023	70.344	8.818	22.650	17.252	0	231.160
472922-10	Водовод и канализација-ЈЛС	421311	80.578	12.652	19.646	54.271	12.668	20.047	27.747	5.758	233.367
472922-11	Дератизација-ЈЛС	421321		156		338	24		116	105	739
472922-12	Димничарске услуге-ЈЛС	421322					53				53
472922-13	Услуге заштите имовине-ЈЛС	421323							16		16
472922-14	Одвоз отпада-ЈЛС	421324	3.578	651	1.898	2.112	287	6.601	490		15.617
472922-15	Услуге чишћења-ЈЛС	421325		121							121
472922-16	Допринос за коришћење градског земљишта-ЈЛС	421391			63		9.151	9.745			18.959
472922-17	Допринос за коришћење вода-ЈЛС	421392	293	25			352	198			868
Комуналне услуге		421300	84.449	13.605	21.607	56.721	22.535	36.591	28.369	5.863	269.740
472922-30	Пољопривредне услуге-ЈЛС	424119	47		2.318		499				2.864
Услуге комуникације		424100	47	0	2.318		499				2.864
472922-31	Услуге образовања културе и спорта-ЈЛС	424231	2.927	665		4.676	160				8.428
Услуге образовања, културе и спорта		424200	2.927	665		4.676	160				8.428
472922-32	Медицинске услуге-ЈЛС	424351	4.040	612	1.026	2.118	144	6.611	4.148	1.566	20.265
Медицинске услуге		424300	4.040	612	1.026	2.118	144	6.611	4.148	1.566	20.265
472922-33	Услуге очувања животне средине-ЈЛС	424611			306						306
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		424600			306						306
472922-34	Остале специјализоване услуге-ЈЛС	424911					482			406	888
Остале специјализоване услуге		424900					482			406	888
472922-40	Канцеларијски материјал-ЈЛС	426111					83				83
472922-41	Одећа и хтз опрема-ЈЛС	426123	2.962	296	791		13				4.062
472922-42	Обућа-ЈЛС	426129			2.832	714					3.546
Административни материјал		426100	2.962	296	3.623	714	96	0	0	0	7.691
472922-50	Материјал за пољопривреду-ЈЛС	426291	11.938		15.596		6.360		711		34.605
Материјали за пољопривреду		426200	11.938		15.596		6.360		711		34.605

*Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину*

Конто	Опис	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	КПЗ у Пожаревцу	КПЗ за малолетнике у Ваљеву	КПЗ у Нишу	КПЗ у Сремској Митровици	КПЗ Падинска Скела	ОЗ у Београду	ОЗ у Новом Саду	Спец. затворска болница у Београду	Укупно
472922-60	Материјал за образовање,културу и спорт-ЛЛС	426321	1.002	74	2.127	37					3.240
Материјали за образовање и усавршавање запослених		426300	1.002	74	2.127	37					3.240
472922-70	Медицински и лабораторијски материјал-ЛЛС	426721	8.968	458	6.152	13.399	1.010	4.571	4.806	22.581	61.945
Медицински и лабораторијски материјали		426700	8.968	458	6.152	13.399	1.010	4.571	4.806	22.581	61.945
472922-80	Хигијенски материјал-ЛЛС	426811	578	508	26		8				1.120
472922-81	Храна,пиће и намирнице за припремање хране-ЛЛС	426821 426882	43.772	14.662	14.897	25.526	2.836	18.992	20.612	22.878	164.175
Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		426800	44.350	15.170	14.923	25.526	2.844	18.992	20.612	22.878	165.295
472922-90	Потрошни материјал-ЛЛС	426911	24			2.926	21				2.971
472922-91	Остали материјали за посебне мамене-ЛЛС	426919			671		2				673
Материјали за посебне намене		426900	24		671	2.926	23				3.644
472922-99	Остали непоменути трошкови остваривања права ЛЛС	421919	893		1.936	741	322				3.892
Остали трошкови		421900	893		1.936	741	322				3.892
Укупно			243.268	42.982	136.111	188.000	44.454	92.451	80.526	54.757	882.549

Ревидирани су административни трансфери за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 494729) у износу од 882.549 хиљада динара, од чега се само износ од 68.586 хиљада динара односи на исплате осуђеницима, док се износ од 813.963 хиљада динара односи на расходе коришћења услуга и роба, класе 420000 (услуге електричне енергије, услуге водовода и канализације, хране, пића и намирница за припремање хране за лица лишена слободе и друге расходе).

Накнаде трошкова на име остваривања права лица лишених слободе (конто 472922) и административни трансфери за остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 494729) у укупном износу од 1.227.491 хиљада динара, осим административних трансфера за исплате осуђеницима (конто 472921) у износу од 68.586 хиљада динара, односе се на средства за потребе завода, којима се обезбеђују услови за остваривање права лицима лишених слободе (смештај, храна, лична хигијена, хигијена одеће и просторија, горива и мазива), због чега се не могу сматрати накнадама већ исти представљају материјалне трошкове завода.

Налаз:

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.769.236 хиљада динара. Укупно су извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 1.721.085 хиљада динара, од чега је ревидирано 1.227.491 хиљада динара. За ревидирани износ више су исказане накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), а мање су исказани стални трошкови (421000) у износу од 504.792 хиљада динара, специјализоване услуге (424000) у износу од 32.751 хиљада динара и материјал (426000) у износу од 689.948 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања расхода.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да расходе осталих накнада за социјалну заштиту планирају и извршавају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исплате осуђеницима – конто 472921

У 2015. години Управа за извршење кривичних санкција је у својим пословним књигама исказала расходе у износу од 98.626 хиљада динара на конту 472921 – Исплате осуђеницима, што чини 6% укупних трошкова на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Законом о извршењу кривичних санкција прописано је 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.

На основу члана 106. став 2. Закона о извршењу кривичних санкција, директор Управе је Одлуком број 401-00-20/15 од 27.01.2015. године одредио да највиши износ накнаде за рад може износити 30% најниже цене рада у Републици Србији, а да највиши износ награде може износити укупно 10% најниже цене рада у Републици Србији у месецу у коме се исплаћује.

Утврђена основица за накнаду осуђених лица од 01.02.2015. године износи 21.054,00 динара, односно 121,00 динара за рад по сату ангажовања.

Правилником о раду осуђеног лица¹⁷, чланом 10, послови који осуђени обављају разврставају се према сложености посла, стручним квалификацијама, условима рада и психофизичким напорима потребним за обављање посла, у три групе са коефицијентом сложености и то:

- 1) једноставни послови – коефицијент 1,00;
- 2) послови средње сложености – коефицијент 1,25 и
- 3) тежи физички послови или најсложенији послови – коефицијент 1,50.

На основу члана 14. Правилника о раду осуђеног лица месечна накнада за рад обрачунава се као производ накнаде за рад по сату, броја сати проведених на раду и коефицијента сложености посла. Осуђени има право на дневни, недељни и годишњи одмор. За време коришћења годишњег одмора осуђени прима накнаду за рад у пуном износу. Осуђени који је без своје кривице привремено неспособан за рад има право на накнаду у складу са законом. Управник завода може осуђеног новчано наградити за успехе у раду.

6.1.1.3. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, за Главу 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, одобрени су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 482.440 хиљада динара. Управа је у 2015. години исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 206.207 хиљада динара, од чега се износ од 183.874 хиљада динара односи на административне трансфере заводима за извршење кривичних санкција.

Административни трансфери за зграде и грађевинске објекте – конто 495110

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција, распоређена су средства за трансфере заводима за зграде и грађевинске објекте у износу од 229.050 хиљада динара. Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених Законом у буџету за 2015. годину број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, апропријације за трансфере за зграде и грађевинске објекте расподељене су на следећи начин:

Табела број 8: Преглед расподеле средстава и извршених трансфера заводима и Управи

Редни број	Назив завода	у хиљадама динара Износ
1	Специјална болница Београд	53.920
2	Казнено поправни завод Ниш	50.400
3	Окружни затвор Београд	42.410
4	Казнено поправни завод Забела	40.300
5	Окружни затвор Ужице	13.500
6	Казнено поправни завод Туприја	10.000
7	Окружни затвор Лесковац	5.600
8	Казнено поправни завод Сремска Митровица	5.500
9	Управа за извршење кривичних санкција	3.390
10	Васпитно поправни дом Крушевац	3.210
11	Окружни затвор Крагујевац	3.000
12	Казнено поправни завод жене	800
13	Окружни затвор Неготин	260
14	Окружни затвор Зајечар	150
Укупно извор 01		232.440
15	Управа за извршење кривичних санкција – кредит	250.000
Укупно сви извори		482.440

На основу одређеног узорка, извршен је увид у документацију за трансфер средстава Специјалној затворској болници у Београду, Окружном затвору у Београду, Казнено поправном заводу у Пожаревцу, Казнено поправном заводу у Нишу и Окружном затвору у Ужицу.

Преглед извршених трансфера по заводима и спроведеним поступцима набавке приказан је у табели:

¹⁷ „Службени гласник РС”, број: 145/14

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Табела број 9: Преглед извршених трансфера по заводима и спроведеним поступцима набавке

у хиљадама динара

Редни број	Установа	Врста поступка	Предмет набавке	Уговор			Извођач	Ситуација			Вредност извршених радова са ПДВ	Умањење вредности ситуације за аванс	Износ за плаћање	Плаћено				Конто
				Број	Датум	Вредност		Опис	Број	Датум				2014.	2015.	2016.	Укупно	
1	Специјална затворска болница	Отворени поступак јавне набавке	Извођење грађевинско – занатских радова на адаптацији и санацији блока 4.0 и осуђеничке кухиње	401-112/2015-05-1/238	06.07.2015.	50.104	Кеј доо, Ваљево; Златибор градња Београд ад; Кеј инвест некретнине доо Ваљево	I привремена ситуација	74/15	02.09.2015.	4.852	0	4.852	0	4.852	0	4.852	495113
								II привремена ситуација	95/15	12.10.2015.	9.530	0	9.530	0	9.530	495113		
								III привремена ситуација	110/15	19.11.2015.	16.314	0	16.314	0	16.314	495113		
								Окончана ситуација	126/15	14.12.2015.	18.054	0	18.054	0	17.191	864	18.054	495113
		Укупно 1.1.									48.750	0	48.750	0	47.887	864	48.750	
		Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Израда и постављање челичне подконструкције плафона на блоку 3.4, 4.4 и 5.4.	401-374/2015-05-1/421	22.10.2015.	3.488	Стедукс доо, Београд	I привремена ситуација	36/15	18.11.2015.	1.512	0	1.512	0	1.512	0	1.512	495113
								II привремена ситуација	40/15	30.11.2015.	1.551	0	1.551	0	1.551	495113		
								Окончана ситуација	42/15	10.12.2015.	426	0	426	0	426	495113		
		Гипсани радови и набавка уградног материјала	Анекс: 401-374/2015-05-1	07.12.2015.	166			Рачун	41/15	09.12.2015.	166	0	166	0	166	0	166	495113
								Укупно 1.2.								3.655	0	3.655
Укупно 1												52.405	0	52.405	0	51.541	864	52.405
2	Окружни затвор у Београду	Отворени поступак јавне набавке	Извођење радова ради адаптације притворског блока	404-17/15-04	10.07.2015.	34.314	Кеј доо, Ваљево; Alfaco Inženjering доо, Чачак; ПД Ерозија ад Ваљево; ГП Комград доо, Ваљево	I привремена ситуација	72/16	31.08.2015.	2.578	0	2.578	0	2.578	0	2.578	495113
								II привремена ситуација	91/15	12.10.2015.	9.555	0	9.555	0	9.555	495113		
								Окончана ситуација	111/15	23.11.2015.	19.240	0	19.240	0	19.240	495113		
		Укупно 2.1.									31.373	0	31.373	0	31.373	0	31.373	
		Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Додатни радови – спуштени плафони при адаптацији притворског блока	404-35/15-04	10.11.2015.	3.349	Кеј доо, Ваљево	Окончана ситуација	112/15	23.11.2015.	3.336	0	3.336	0	3.336	0	3.336	495113
Укупно 2.2.									3.336	0	3.336	0	3.336	0	3.336			

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

		Јавна набавка мале вредности	Санација притворских соба ради довођења у функционално стање	404-45/14-04	18.12.2014.	2.189	Samex group доо, Београд	Окончана ситуација	12/15	23.02.2015.	2.157	0	2.157	0	2.157	0	2.157	495113		
		Укупно 2.3.									2.157	0	2.157	0	2.157	0	2.157			
Укупно 2												36.866	0	36.866	0	36.866	0	36.866		
3	Казнено поправни завод у Пожаревцу	Отворени поступак јавне набавке	Извођење радова на затварању и рекултивацији сметлишта у Казнено поправном заводу у Пожаревцу – Забели	404-760/2015-01	24.03.2015.	13.932	ПД Неимар пут доо; Натуралист доо	Авансна ситуација	1/15	07.04.2015.	5.155	0	5.155	0	5.155	0	5.155	495113		
								I привремена ситуација	30/15	15.06.2015.	6.548	2.423	4.125	0	4.125	0	4.125	495113		
								II привремена ситуација	39/15	10.07.2015.	3.558	1.317	2.241	0	2.241	0	2.241	495113		
								III привремена ситуација	43/15	07.08.2015.	2.222	822	1.400	0	1.400	0	1.400	495113		
								Окончана ситуација	74/15	18.11.2015.	1.598	593	1.005	0	1.005	0	1.005	495113		
		Укупно 3.1.											19.081	5.155	13.926	0	13.926	0	13.926	
		Отворени поступак јавне набавке	Извођење радова на реконструкцији дела Пете стамбене зграде осуђених лица са посебним потребама за потребе Казнено поправног завода у Пожаревцу	404-2063/2015-01	02.09.2015.	17.450	Експертни верзал доо, Београд; Балкан општа занатска задруга, Београд; СЗГР Александар Миладиновић, предузетник	Авансна ситуација	03-79/15	07.09.2015.	4.362	0	4.362	0	4.362	0	4.362	0	4.362	495113
								I привремена ситуација	03-96/15	10.11.2015.	3.365	841	2.524	0	2.524	0	2.524	495113		
								Окончана ситуација	03-106/15	11.12.2015.	13.979	3.521	10.458	0	10.458	0	10.458	495113		
		Укупно 3.2.											21.706	4.362	17.344	0	17.344	0	17.344	
Укупно 3												40.787	9.517	31.270	0	31.269	0	31.269		
4	Казнено поправни завод у Нишу	Поступак набавке без објављивања јавног позива	Извођење радова на санацији и реконструкцији „Ц“ павилјона	404-7576/2015-06/9-7	21.09.2015.	6.758	Sloga Construction доо, Крагујевац	I привремена ситуација	068/15	09.11.2015.	2.004	0	2.004	0	2.004	0	2.004	495113		
								II привремена ситуација	082/15	17.12.2015.	3.485	0	3.485	0	3.485	0	3.485	495113		
		Укупно 4.1.											5.489	0	5.489	0	5.489	0	5.489	
		Отворени поступак јавне набавке	Реконструкција објекта старог варилачког одељења и одељења галванизације са пренаменом у објекат	404-7030/2015-06/9-7	31.08.2015.	22.404	Sloga Construction доо, Крагујевац	I привремена ситуација	070/15	12.11.2015.	1.835	0	1.835	0	1.835	0	1.835	0	1.835	495113
								II привремена ситуација	083/15	17.12.2015.	13.590	0	13.590	0	13.590	0	13.590	495113		

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

			конфекције и штампарије																
		Укупно 4.2.									15.425	0	15.425	0	15.425	0	15.425		
		Отворени поступак јавне набавке	Извођење радова на изградњи објеката инструменталне заштите – дежурне и пријемне службе и посетне сале	404-5996/2 015-06/9-7	26.08. 2015.	233.403	Sloga Construction доо, Крагујевац	I привремена ситуација	071/15	12.11. 2015.	2.574	0	2.574	0	2.574	0	2.574	495112	
								II привремена ситуација	084/15	17.12. 2015.	5.714	0	5.714	0	5.714	0	5.714		
		Укупно 4.3.										8.288	0	8.288	0	8.288	0	8.288	
		Отворени поступак јавне набавке	Набавка напојних каблова и њихово полагање за ново пријемно одељење	404-9839/2 015-06/9-7	03.12. 2015.	4.611	Euro-electric ЗР, Гадин Хан; НН Конфор градња доо, Ниш	I привремена ситуација	64/15	21.12. 2015.	2.646	0	2.646	0	2.646	0	2.646	495112	
		Укупно 4.4.										2.646	0	2.646	0	2.646	0	2.646	
		Укупно 4										31.848	0	31.848	0	31.848	0	31.848	
5	Окружни затвор у Ужицу	Отворени поступак јавне набавке	Набавка радова – надоградња и реконструкција кровног покривача	524-404-2014-04	11.12. 2014.	18.657	Занатска задруга ЦМП, Ужице; Електроват доо, Београд	Авансна ситуација	A-11	22.12. 2014.	5.597	0	5.597	5.597	0	0	5.597	495113	
								I привремена ситуација	S-18-33/15	01.07. 2015.	3.129	939	2.190	0	2.190	0	2.190	495113	
								II привремена ситуација	S-21-33/15	04.08. 2015.	4.749	1.425	3.324	0	3.324	0	3.324	495113	
								III привремена ситуација	S-30-33/15	04.09. 2015.	3.134	940	2.194	0	2.194	0	2.194	495113	
								IV привремена ситуација	S-33-33/15	05.10. 2015.	4.987	1.496	3.491	0	3.491	0	3.491	495113	
								Окончана ситуација	S-45-33/15	09.12. 2015.	4.462	797	3.665	0	2.099	1.566	3.665	495113	
		Укупно 5.1.										26.058	5.597	20.461	5.597	13.298	1.566	20.461	
		Укупно 5										26.058	5.597	20.461	5.597	13.298	1.566	20.461	
		Укупно тестирани трансфери заводима на 495110										187.964	15.114	172.850	5.597	164.822	2.430	172.849	

а) Изградња зграда и објеката – конто 495112

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција, планирана су средства за трансфере заводима за изградњу зграда и објеката у износу од 43.000 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години извршила трансфере за наведене намене у износу од 10.933 хиљада динара.

- Казнено поправни завод у Нишу

Казнено поправном заводу у Нишу је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 10.933 хиљада динара за изградњу зграда и објеката.

1) Казнено поправни завод у Нишу је спровео отворени поступак јавне набавке добара број 11В/2015. Закључен је Уговор број: 404-5996/2015-06/9-7 од августа 2015. године са понуђачем „Sloga Construction“ доо, чији је предмет извођење радова на изградњи објеката инструменталне заштите – дежурне и пријемне службе и посетне сале Казнено поправног завода у Нишу. Вредност уговорених радова износи 194.502 хиљада динара без ПДВ-а, односно 233.403 хиљада динара са ПДВ-ом.

Казнено поправни завод у Нишу је Управи за извршење кривичних санкција доставио Захтеве за трансфер у укупном износу од 10.933 хиљада динара, након чега је извршен трансфер средстава и плаћени радови у истом износу.

б) Капитално одржавање зграда и објеката – конто 495113

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција планирана су средства за трансфере заводима за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 162.440 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години извршила трансфере за наведене намене у износу од 157.533 хиљада динара.

- Специјална затворска болница у Београду

Специјалној затворској болници у Београду је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 51.541 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

1) По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Специјална затворска болница је закључила Уговор број: 401-112/2015-05-1/238 од јула 2015. године са понуђачем „Kej“ доо. Предмет набавке су грађевинско – занатски радови на адаптацији и санација блока 4.0 и осуђеничке кухиње Специјалне затворске болнице, за чије је извођење уговорена цена од 50.104 хиљада динара са ПДВ-ом.

Специјална затворска болница је Управи за извршење кривичних санкција доставила захтеве за трансфер средстава и оверене привремене ситуације. Управа за извршење кривичних санкција је сачинила Решења о распореду средстава којима је извршила трансфер средстава Специјалној затворској болници у Београду и то 47.886 хиљада динара у 2015. години и 864 хиљада динара у 2016. години, након чега је у потпуности измирена обавеза према извођачу „Kej“ доо.

2) Специјална затворска болница је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку радова – израда и постављање челичне подконструкције плафона на блоку 3.4, 4.4 и 5.4. Закључен је Уговор број: 401-374/2015-05-1/427 у 2015. години са извођачем „Стедукс“ доо. Вредност радова износи 3.488 хиљада динара са ПДВ-ом.

Анексом Уговора број: 401-374/2015-05-1 од децембра 2015. године, уговорне стране су се сагласиле о потреби извођења гипсаних радова и набавке уградног материјала, као и о увећању вредности уговора за 166 хиљада динара са ПДВ-ом.

Специјална затворска болница је Управи за извршење кривичних санкција доставила захтеве за трансфер средстава и оверене привремене ситуације, након чега је извршен трансфер средстава и плаћени радови у износу од 3.655 хиљада динара.

- Окружни затвор у Београду

Окружном затвору у Београду је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 36.866 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Окружни затвор у Београду је у 2015. години спровео отворени поступак јавне набавке број 3/2015 и закључио Уговор број: 404-17/15-04 од јула 2015. године са извођачем „Kej“ доо Ваљево. Предмет уговора је извођење радова ради адаптације притворског блока. Уговорена је цена у износу од 34.314 хиљада динара.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, Окружни затвор у Београду је закључио Уговор о додатним радовима број 404-35/15-04 од 10.11.2015. године са истим извођачем. Предмет уговора су додатни радови – спуштени плафони при адаптацији притворског блока у вредности од 3.349 хиљада динара.

Окружни затвор у Београду је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 12/14 за набавку радова на санацији притворских соба ради довођења у функционално стање. Уговор је закључен са понуђачем „Samex Group“ доо у вредности од 2.189 хиљада динара. Окружни затвор у Београду је по достављеним привременим и окончаним ситуацијама сачињавао захтеве за трансфер средстава и исте прослеђивао Управи за извршење кривичних санкција, након чега је извршен трансфер средстава и плаћени радови у износу од 36.866 хиљада динара.

- Казнено поправни завод у Пожаревцу

Казнено поправном заводу у Пожаревцу је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 31.269 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

1) Казнено поправни завод у Пожаревцу је спровео отворени поступак јавне набавке и закључио Уговор о извођењу радова на затварању и рекултивацији сметлишта у Казнено поправном заводу у Пожаревцу – Забели, број: 404-760/2015-01 од марта 2015. године. Уговор је закључен са најповољнијим понуђачем Привредним друштвом „Неимар пут“ доо, у вредности од 11.610 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.932 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је исплата аванса у износу од 37% уговорене вредности са ПДВ-ом.

2) Казнено поправни завод у Пожаревцу је спровео отворени поступак јавне набавке број 35/2015 и закључио Уговор о извођењу радова на реконструкцији дела Пете стамбене зграде осуђених лица са посебним потребама за потребе Казнено поправног завода у Пожаревцу, број: 404-2063/2015-01 од септембра 2015. године. Уговор је закључен са понуђачем „Експертуниверзал“ доо, у вредности од 14.541 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.450 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је исплата аванса у износу од 25% уговорене цене, као и исплата 35% вредности уговора по достављању привремене ситуације и 40% вредности уговора по окончаној ситуацији.

Управа за извршење кривичних санкција је, по достављеним ситуацијама и захтевима за трансфер, извршила пренос средстава Казнено поправном заводу у Пожаревцу у укупном износу од 31.269 хиљада динара, на основу чега су измирени извођачи радова.

- Казнено поправни завод у Нишу

Казнено поправном заводу у Нишу је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 20.914 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

1) Казнено поправни завод у Нишу је спровео поступак набавке без објављивања позива за подношење понуда, број 6П/2015. Закључен је Уговор број 404-7576/2015-06/9-7 од септембра 2015. године са понуђачем „Sloga Construction“ доо, чији је предмет извођење радова на санацији и реконструкцији „Ц“ павиљона Казнено поправног завода у Нишу.

Вредност уговорених радова износи 5.632 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.758 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) Казнено поправни завод у Нишу је спровео отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији објеката старог варилачког одељења и одељења галванизације са пренаменом у објекат конфекције и штампарије, број 12В/2015. Закључен је Уговор број: 404-7030/2015-06/9-7 од августа 2015. године са понуђачем „Sloga Construction“ доо, у вредност од 18.670 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.404 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач „Sloga Construction“ доо је Казнено поправном заводу у Нишу доставио две привремене ситуације укупне вредности од 20.914 хиљада динара. Казнено поправни завод Ниш је на основу достављених ситуација сачинио захтеве за трансфер средстава у истој вредности и упутио их Управи за извршење кривичних санкција. Обавезе према извођачу су измирене у истом износу.

- Окружни затвор у Ужицу

Окружном затвору у Ужицу је у 2015. години извршен трансфер средстава у износу од 13.299 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Одлуком о покретању отвореног поступка број 374-404-2014-ЈН-2/14 од 09.09.2014. године, покренут је отворени поступак за јавну набавку радова – надоградња и реконструкција кровног покривача, редни број 1/14. Процењена вредност јавне набавке износи 15.549 хиљада динара. Ознака из општег речника набавки је 45000000-7 – грађевински радови, 45454000 – радови на реконструкцији.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 375-404-2014-ЈН-02/14 од 09.09.2014. године формирана је комисија, чији су чланови потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 496-404-2014-04 од 25.11.2014. године којим се констатује да је благовремено пристигла заједничка понуда број 998/14 од 24.11.2014. године понуђача Занатска задруга „ЦМП“, Ужице и „Електроват“ доо, Београд. У Извештају о стручној оцени понуда број 518-404/2014 од 04.12.2014. године се наводи да је исправљена рачунска грешка, тако да вредност понуде износи 15.548 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.657 хиљада динара са ПДВ-ом, те да је понуда прихватљива и одговарајућа. Одлуком о додели уговора број 519-404/2014 од 04.12.2014. године, Комисија предлаже Наручиоцу да се уговор додели понуђачу Занатска задруга „ЦМП“ са подизвођачем „Електроват“ доо.

Закључен је Уговор број: 524-404-2014-04 од 11.12.2014. године, чији је предмет извођење радова – надоградња и реконструкција кровног покривача, у свему према понуди Извођача радова и пројектно-техничкој документацији. Вредност радова је уговорена у износу од 15.548 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.657 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 4. Уговора је дефинисано плаћање аванса у износу од 30% уговорене вредности са ПДВ-ом, док ће остатак износа од 70% бити плаћен по подношењу привремених и окончане ситуације. Уговором није предвиђена примена Посебних узанси о грађењу¹⁸.

Занатска задруга „СМР“ је Окружном затвору у Ужицу за услуге надоградње и реконструкције кровног покривача доставила следеће оверене ситуације:

*Табела број 10: Преглед достављених ситуација за услуге надоградње и реконструкције кровног покривача
у хиљадама динара*

Ситуација			Вредност извршених радова са ПДВ			Умањење вредности ситуације за аванс	Износ за плаћање по ситуацијама
Опис	Број	датум	укупно	по претходним ситуацијама	по последњој ситуацији		
Авансна ситуација	A-11	22.12.2014.	5.597				5.597
I привремена ситуација	S-18-33/15	01.07.2015.	3.129	0	3.129	939	2.190
II привремена ситуација	S-21-33/15	04.08.2015.	7.879	3.129	4.749	1.425	3.325
III привремена ситуација	S-30-33/15	04.09.2015.	11.012	7.879	3.134	940	2.194
IV привремена ситуација	S-33-33/15	05.10.2015.	15.999	11.012	4.987	1.496	3.491
Окончана ситуација	S-45-33/15	09.12.2015.	20.461	15.999	4.462	797	3.665
Укупно по ситуацијама						5.597	20.461

¹⁸ „Службени лист СФРЈ“, број 18/77

Укупна вредност изведених радова по Уговору износи 20.461 хиљада динара. Авансна ситуација у износу од 5.597 хиљада динара је исплаћена у 2014. години, четири привремене ситуације и део окончане ситуације у укупном износу од 13.299 хиљада динара су исплаћене у 2015. години, док је преостали део окончане ситуације у износу од 1.566 хиљада динара плаћен у 2016. години.

Управа за извршење кривичних санкција је извршила трансфер Окружном затвору у Ужицу у укупном износу од 20.461 хиљада динара и исти износ је исплаћен извођачу. Вредност изведених радова је већа за 1.503 хиљада динара без ПДВ-а, односно за 1.804 хиљада динара са ПДВ-ом од уговорене цене радова, а састоји се из:

1) вишкова радова по Уговору број 524-404-2014-04 од 11.12.2014. године у износу од 444 хиљада динара без ПДВ-а, односно 532 хиљада динара са ПДВ-ом и

2) неподвижених радова у износу од 1.060 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.272 хиљада динара са ПДВ-ом.

*Табела број 11: Приказ извршених расхода за услуге надоградње и реконструкције кровног покривача
у хиљадама динара*

Редни број	Врста радова	Уговор		Окончана ситуација		Разлика – вишак и неподвижени радови	
		Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	Рушење и демонтажа	306	367	298	358	-7	-9
2	Бетонски и армирано-бетонски радови	1.899	2.279	2.330	2.796	431	517
3	Армирачки радови	950	1.140	1.092	1.310	142	170
4	Зидарски радови	1.452	1.743	1.522	1.826	70	84
5	Тесарски радови	1.844	2.213	1.807	2.168	-37	-44
6	Кровопокривачки радови	383	459	456	547	73	88
7	Изолатерски радови	291	349	308	370	17	20
8	Лимарски радови	492	590	515	617	23	27
9	Столарски радови	936	1.124	936	1.124	0	0
10	Браварски радови	189	227	185	222	-4	-5
11	Керамичарски радови	280	336	297	356	17	21
12	Паркетарски радови	345	414	328	394	-17	-20
13	Подологачки радови	51	61	48	58	-3	-4
14	Спуштени плафони	398	478	396	476	-2	-2
15	Молерско-фарбарски радови	229	275	244	293	15	18
16	Фасадерски радови	775	930	752	902	-23	-28
17	Разни радови	20	24	48	58	28	34
18	Канализација	50	60	42	50	-8	-10
19	Водоводна мрежа	150	180	126	151	-24	-29
20	Санитарни објекти и прибор	128	154	173	208	45	54
21	Каблови, кабловски прибор	205	246	258	310	54	64
22	Разводни ормани	69	83	69	83	0	0
23	Светиљке	311	374	318	382	7	8
24	Инсталациони материјал	80	96	79	95	-1	-1
25	Громобранска инсталација и инсталација изједначења потенцијала	138	165	129	155	-9	-10
26	Посебни трошкови инвеститора	137	164	117	140	-20	-24
27	Топлотна подстаница и цевна мрежа	1.977	2.372	1.857	2.229	-119	-143
28	Грејна тела и прибор	116	139	116	139	0	0
29	Вентилација	43	51	43	51	0	0
30	Изолација и бојење	134	161	153	184	20	23
31	Припремно завршни радови	80	96	35	42	-45	-54
32	Зидарски радови	11	14	11	13	0	-1
33	Телефонска инсталација	47	56	46	55	-1	-1
34	Локална рачунарска мрежа	67	80	67	80	0	0
35	Инсталациони материјал	28	34	28	34	0	0
36	Каблови	64	77	0	0	-64	-77
37	Разводни ормани и разводне табле	821	985	748	897	-73	-88
38	Инсталације заштите од електричног удара	13	16	0	0	-13	-16
39	Посебни трошкови инвеститора	26	32	15	18	-11	-14
40	Резервни делови и одржавање објекта	14	17	0	0	-14	-17
I	Укупно радови по уговору	15.548	18.657	15.992	19.190	444	532
1	Неподвижени грађевински радови (по понуди бр. 500/15 од 28.09.2015. године)	0	0	816	980	816	980
2	Неподвижени радови (по понуди бр. 494/15 од 23.09.2015. године)	0	0	132	159	132	159
3	Неподвижени електроинсталатерски радови (по понудама бр. 498/15 и 499/15)	0	0	111	133	111	133
3.1	По понуди 499/15	0	0	64	76	64	76
3.2	По понуди 498/15	0	0	47	57	47	57
II	Укупно неподвижени радови	0	0	1.060	1.272	1.060	1.272
III	Укупно радови	15.548	18.657	17.051	20.461	1.503	1.804

Окружни затвор у Ужицу није уговором предвидео вишкове радова и непредвиђене радове. На тај начин, Управа за извршење кривичних санкција је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора.

Члан 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, прописује да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у случају додатних услуга или радова који нису били укључени у првобитни пројекат или у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним добављачем, да укупна вредност свих додатних услуга или радова (непредвиђени радови) није већа од 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора у отвореном или рестриктивном поступку, да од закључења првобитног уговора није протекло више од две године и да се такве додатне услуге или радови не могу раздвојити, у техничком или економском погледу, од првобитног уговора о јавној набавци, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца или су такве услуге или радови, које би наручилац могао набавити одвојено од извршења првобитног уговора, неопходни за извршење првобитног уговора о јавној набавци.

Налаз:

Окружни затвор у Ужицу није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатне радове који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. На тај начин, Управа за извршење кривичних санкција је исплатила износ од 1.804 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име радова без писаног уговора, ствара се ризик од настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да закључивање и реализацију уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

6.1.1.4. Машине и опрема – конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, за Главу 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, одобрена су средства за машине и опрему у износу од 119.022 хиљада динара. Управа је у 2015. години исказала издатке за машине и опрему у укупном износу од 118.297 хиљада динара, од чега се износ од 43.794 хиљада динара односи на административне трансфере за извршење кривичних санкција.

6.1.1.4.1. Опрема за саобраћај – 512100

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених Законом у буџету за 2015. годину број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, распоређена су средства за опрему за саобраћај у износу од 23.725 хиљада динара из извора 01. У 2015. години, извршени су издаци за наведену опрему у укупном износу од 23.799 хиљада динара, односно 23.725 хиљада динара са извора 01 и 74 хиљаде динара из осталих извора.

1) Аутомобили – конто 512111

Планом набавки за 2015. годину, Управа за извршење кривичних санкција је планирала средства за набавку аутомобила, процењене вредности од 21.905 хиљада динара.

У складу са Закључком Владе 05 Број: 46-9601/2015 од 10. септембра 2015. године, спроведен је отворени поступак јавне набавке број ЈН 05/2015 чији је предмет набавка специјалних возила – марице (ознака из општег речника набавки 34114210 – Возила за превоз затвореника). Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број: 404-05-00030/2015-04/4 од 19.10.2015. године дефинисано је да ће финансијске обавезе, које по закљученом уговору доспевају на наплату у наредној години, бити исплаћене под условом да средства за ту намену у наредној години буду обезбеђена буџетом или привременим финансирањем. Након отварања и стручне оцене понуда од стране Комисије, Управа је донела Одлуку број: 404-05-00030/2015-04/9 од 20.11.2015. године којом је Уговор о јавној набавци доделила понуђачу Ником – ауто доо.

Управа за извршење кривичних санкција је са добављачем Ником – ауто доо закључила Уговор о купопродаји и испоруци возила за превоз лица лишених слободе – марица. Вредност уговора је 3.389 хиљада динара са ПДВ-ом по једном возилу, односно за седам возила 23.725 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је исплата аванса у целости, у року од десет дана од дана пријема авансног рачуна и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања у седишту Управе (члан 6. Уговора). Рок за извршење предмета уговора је 90 дана (члан 7. Уговора). Ником – ауто доо је доставило Управи банкарску гаранцију за повраћај аванса број: L/G 17897/15 од 07.12.2015. године и гаранцију за добро извршење посла број: LGC3218/15 од 11.12.2015. године.

Управа је на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број: 401-00-00004/2015-04-552 од 10.12.2015. године исплатила аванс у износу од 23.725 хиљада динара. У складу са чланом 8. Уговора, сачињен је Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара – возила за превоз лица лишених слободе „марица“ број: 7-00-00001/2016-04/27 од 08.03.2016. године, на основу којег је Управа сачинила Решења о одобравању коришћења средстава и исплатила добављачу износ од укупно 23.725 хиљада динара. Набављена возила су додељена Решењем о трајном преносу права на коришћење, управљање и регистрацију моторног возила Окружном затвору у Новом Пазару, Казнено – поправном заводу за малолетнике у Ваљеву, Васпитно – поправном дому у Крагујевцу, Казнено – поправном заводу у Нишу, Окружном затвору у Београду, Казнено – поправном заводу у Пожаревцу – Забела и Казнено – поправном заводу у Сремској Митровици.

6.1.1.4.2. Залихе производње – конто 522000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 22 – Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, функција 340 – Затвори, одобрена су средства на економској класификацији 522 – Залихе производње у износу од 166.734 хиљада динара. Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години исказала издатке за залихе производње у укупном износу од 195.870 хиљада динара.

1) Административни трансфери за залихе готових производа – 495223

Финансијским планом извршења буџета за 2015. годину Број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године Управе за извршење кривичних санкција, планирана су средства за административне трансфере заводима за залихе готових производа у износу од 60.001 хиљада динара.

Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених Законом у буџету за 2015. годину број: 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године заводима су трансферисана средства за залихе готових производа у износу од 59.467 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед административних трансфера за залихе готових производа по заводима за извршење кривичних санкција

Редни број	Завод	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у буџету за 2015. годину од 30.12.2014. г.	Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину од 01.12.2015. г.	Трансферисана средства у 2015. години
1	Казнено поправни завод Забела	2.738	2.964	2.964
2	Казнено поправни завод Сремска Митровица	4.198	6.108	6.108
3	Казнено поправни завод Ниш	24.775	24.526	24.526
4	Казнено поправни завод Ваљево	20.707	18.654	18.121
5	Казнено поправни завод Падинска Скела	583	583	583
6	Казнено поправни завод за жене	7.000	7.165	7.165
	Укупно :	60.001	60.000	59.467

у хиљадама динара

Чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција, Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Рад Службе за обуку и упошљавање се обавља у оквиру законом дозвољених делатности и у складу са прописима који уређују обављање сваке поједине делатности. На предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму делатности. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање доноси министар надлежан за послове правосуђа.

Осуђеници се обучавају и раде у заводима или изван завода.

Заводи у оквиру Управе за извршење кривичних санкција баве се производњом производа из области дрвне, металске и текстилне индустрије, као и израдом бетонске галантерије, штампарским, хотелијерским и угоститељским услугама. У оквиру производње обезбеђују се неопходна средства за обављање производног циклуса. Готови производи се достављају заводима на даљу употребу и коришћење. Завод може да продаје на тржишту производе и услуге настале у току обуке и рада осуђених. Приход од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених користи завод за покриће издатака насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота и рада осуђених, а на основу финансијског плана завода донетог уз сагласност директора Управе.

Налаз:

Управа за извршење кривичних санкција није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области залихе производње, односно није дефинисала врсте робе, није извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака и није донела оперативна упутства за рад.

Ризик:

Настављањем производње без писаних процедура, за сваку појединачну област, ствара се ризик од настанка неповољних догађаја кроз расподелу буџетских средстава.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да уреди писаним процедурама и политикама, пословне процесе и контролу истих, обезбеде примену интерних аката и процедура, а нарочито да уреди пословне процесе у области залихе производње.

Управа за извршење кривичних санкција је са економске класификације 522300 – Залихе готових производа извршила трансфер средстава у укупном износу од 52.301 хиљада динара за ревидиране заводе (Казнено - поправни завод у Пожаревцу, Казнено - поправни завод за малолетнике у Ваљеву, Казнено - поправни завод у Нишу, Казнено - поправни завод у Сремској Митровици и Казнено - поправни завод Падинска Скела).

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Табела број 14: Преглед извршених трансфера по заводима за извршење кривичних санкција

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Завод	Документ	Опис	Добављач	Износ
1	Казнено поправни завод Сремска Митровица	предрачун бр. 03202/15 од 14.12.2015.	стакло	Axsioma plus, Сремска Митровица	33
2		предрачун бр. 03201/15 од 14.12.2015.	профил за израду столарије		499
3	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун бр. FA-756-0715 од 13.08.2015.	материјал за израду намештаја	Bob doo, Нови Сад	297
4		рачун бр. FA-758-0715 од 25.09.2015.	бетон		4
5		рачун бр. FA-757-0715 од 25.09.2015.	материјал за израду намештаја		50
6		рачун бр. FA-772-0715 од 06.09.2015.	материјал за израду намештаја		19
7		рачун бр. FA-772-0715 од 06.09.2015.	материјал за израду намештаја		2
8	Казнено поправни завод Пожаревац	рачун - отпремница број ПО1-1-341/2015	шмиргла	Dekor – centar doo Пожаревац	8
9	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 23/15 од 12.05.2015.	лепак, стиропор, пур пена	Domo stil, Ваљево	28
10		рачун бр. 52/15 од 22.08.2015.	четка, одмашћивач, боје и лакови, ваљак молерски, маска, ексери		46
11		58/15 од 09.09.2015.	пур пена, боје, лакови, одмашћивач		37
12		56/15 од 07.09.2015.	пур пена, боје, лакови, одмашћивач, четке, ваљак		30
13		56/15 од 07.09.2015.	пур пена, боје, лакови, одмашћивач, четке, ваљак, цедаљка папирна		70
14	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун бр. 67/15 од 07.10.2015.	боје, лакови, разређивач	Doo Omega Pionir, Нови Сад	26
15		рачун бр. 059/15 од 18.08.2015.	сепарисани шљунак		20
16		рачун бр. 060/16 од 22.08.2015.	сепарисани шљунак		40
17		рачун бр. 060/16 од 22.08.2015.	сепарисани шљунак		20
18		рачун бр. 102/15	сепарисани шљунак		22
19		рачун бр. 100/15	сепарисани шљунак		23
20	рачун бр. 106/15	сепарисани шљунак	22		
21	Казнено поправни завод Пожаревац	рачун бр. 05 488-7 од 24.07.2015.	ручни алат за потребе интерне производње у дрвном и металском Одсеку	Ekomeks doo, Чачак	247
22		рачун бр. 05 479-8 од 24.07.2015.	компрес, пиштољ за фарбање		141
23	Казнено поправни завод Сремска Митровица	отпремница-рачун бр. 150042 од 04.08.2015.	калуп, каналице, калуп барок	Energos, Шабац	72
24	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун-отпремница бр. 278 од 05.11.2015.	материјал за производњу намештаја	Euro okov doo, Ветерник	28
25		рачун-отпремница бр. 56 од 05.11.2015.	материјал за производњу намештаја		2
26		рачун -отпремница бр. 279 од 06.11.2015.	грађа резана, врата собна		39
27	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун бр. 240411401672 од 20.11.2014.	сточна храна за свиње, коке носиле и пилиће	Konzul doo, Нови Сад FSH BAFI	665
28		рачун бр. 240411401702 од 27.11.2014.	сточна храна за прасад и свиње у порасту		374
29		рачун бр. 240411401836 од 24.12.2014.	сточна храна за носиле јаја		347
30		рачун бр. 240411401673 од 21.11.2014.	набавка сточне хране за прасад		656
31		рачун бр. 240411401194 од 03.09.2014.	набавка сточне хране за прасад		655
32	Казнено поправни завод Ваљево	отпремница-фактура бр. 30.12.2014.	панел пвц, стакло	Liniled doo, Ваљево	93
33		фактура бр. 597/2015 од 13.02.2015.	квака за врата		1
34		отпремница-фактура бр. 2091/2015 од 29.04.2015.	квака за врата, прихватна плоча		5
35		отпремница-рачун бр. 4507/2015 од 21.08.2015.	алуминијумски профил штока, ал. профил крила врата, спојнице		1.745
36		отпремница-рачун бр. 5790/2015 од 30.10.2015.	алуминијумски профил штока, ал. профил крила врата, спојнице		3.195
37	Казнено поправни завод Сремска Митровица	Предрачун бр. 320 од 11.12.2015.	материјал за штампарију	Mad red, Ветерник	160
38	Казнено поправни завод Ниш	Предрачун бр. PF0076/2014 од 08.01.2015.	допунска крмна смеша за прасад, јунад и свиње	Doo za snabdevanje poljoprivrede Mehanizacija, Ниш	3.293
39	Казнено поправни завод Пожаревац	рачун –отпремница од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију	MIS sistem doo, Ченеј	54
40		рачун – отпремница бр. 110378-1/2014 од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију		34
41		рачун – отпремница бр. 110377-1/2014 од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију		47
42		рачун – отпремница бр. 110380-1/2014 од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију		6
43		рачун – отпремница бр. 110381-1/2014 од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију		37
44		рачун – отпремница бр. 110381-1/2014 од 04.12.2015.	набавка делова за пољоприврду механизацију		9

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Ред. Бр.	Завод	Документ	Опис	Добављач	Износ
45	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун – отпремница бр. 01197 од 03.11.2015.	материјал за производњу намештаја	Mont, Београд	257
46		рачун – отпремница бр. 01210 од 05.11.2015.	материјал за производњу намештаја	Mont, Београд	6
47	Казнено поправни завод Сремска Митровица	Предрачун – отпремница бр. 7420 од 14.12.2015.	хромокартон	Neo –integral doo, Нови Сад	498
48	Казнено поправни завод Сремска Митровица	Отпремница – рачун бр. М-5900/15 од 31.12.2015.	материјал за штамарију	NS Grafo Prom, Нови Сад	206
49	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 001376 од 23.06.2015.	турбо вијак, вијак, бургије, глодало	Parbex doo, Земун	159
50		рачун бр: 001660 од 23.07.2015	тестера за метал		24
51		рачун бр: 001682 од 27.07.2015	тестера за металну траку		6
52		рачун бр. 001757 од 04.08.2015.	турбо вијак, вијак саурез., бургије, глодало		192
53		рачун бр. 002594	вијак, спирална бургија, глодало, уметак		134
54	Казнено поправни завод Пожаревац	рачун –отпремница бр. 1248/15 од 16.07.2015.	материјал за израду столица - шкољка за столицу	SCS.plus Књажевац	53
55	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун –отпремница бр. 04389-01 од 24.08.2015.	беветол, сунђер са абразивом, сона киселина, стреч фолија, рукавице	Spektar mb company doo, Сремска Митровица	142
56		рачун –отпремница бр. 04141-01 од 12.08.2015.	материјал за производњу намештаја		46
57	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун –отпремница бр. 3702 од 30.12.2015.	материјал за штамарију	SZTR Evrojug, Шид	89
58	Казнено поправни завод Ниш	профактура бр. 14-PF12000062 од 09.12.2014.	стеоне јунице (4 –7 месеци старости)	Taurus Agro konsalting doo, Вршац	1.760
59		профактура бр. 14-PF12000061 од 09.12.2014	супрасне назимце		1.531
60	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 001-266 од 10.03.2016.	кан. кутија, прикључница, утикач, кабл	Velmak Inžinering doo, Ваљево	16
61		рачун бр. 001-356 од 31.03.2015.	кабл, прикључница, канал. Кутија	Velmak Inžinering doo Ваљево	8
62	Казнено поправни завод Сремска Митровица	профактура бр. 15-010-000141 од 11.12.2015.	материјал за штамарију	XPRO, Београд	18
63	Казнено поправни завод Ниш	коначан рачун бр. 1157/15 од 10.11.2015.	зимска фина чоја	Yumco – Prizosi doo, Врање	7.812
64		рачун бр. 69/16 од 22.01.2016.	зимска фина чоја		405
65	Казнено поправни завод Сремска Митровица	фактура 5-1215-0-00004-0 од 21.12.2015.	коке носиле	Агропродукт, Шинковић	500
66	Казнено поправни завод Сремска Митровица	авансни рачун -отпремница бр. 144/15 од 14.12.2015.	стакло	Биљур стакло, Сремска Митровица	300
67	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун бр. 12475 од 12.08.2015.	цемент	Браћа Дринић доо, Нови Сад	308
68		рачун бр. 12539 од 12.08.2015.	цемент		26
69		рачун бр. 12765 од 04.09.2015.	цемент		180
70	Казнено поправни завод Падинска Скепа	рачун –отпремница бр. 2831 од 09.12.2014.	лекови за животиње	Ветеринарски програм, Београд	16
71	Казнено поправни завод Пожаревац	27 од 16.07.2015.	производи за производњу намештаја – резана грађа	Вуковић доо, Краљево	207
72		рачун бр. 30 од 16.07.2015.	полиуретански лакови , разређивач		34
73		рачун бр. 30 од 16.07.2015.	еко кожа, сунђер		20
74		рачун бр. 29 од 16.07.2015.	нитро лак, боја уљана, разређивач		54
75		рачун бр. 25 од 24.07.2015.	прах за унутрашњу употребу РАЛ		113
76		рачун бр. 32 од 06.08.2015.	парена букава, еко кожа и сунђера		40
77		рачун бр. 48 од 29.09.2015	материјал за израду плочастог намештаја		168
78		рачун бр. 54 од 19.10.2015	материјал за израду стола		11
79	Казнено поправни завод Пожаревац	338 од 09.07.2015.	плочасти материјал за намештај, кант трака	Гај инжењеринг и опремање, Земун	495
80		рачун бр.366	кант трака, ручице		24
81	Казнено поправни завод Пожаревац	рачун –отпремница бр. 1214/15 од 01.07.2015.	брусне, резане плоче, електроде, жице за варење, бургије	Јастреб доо, Нови Сад	77
82		рачун –отпремница бр.1248/15 од 01.07.2015	жица новифил		19
83	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 2/2015	погон. механизам, шарке, маказе	Кључ доо, Ваљево	40
84	Казнено поправни	фактура бр. 22/2015	стакло	Линија СЗР Зоран	42

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Ред. Бр.	Завод	Документ	Опис	Добављач	Износ
85	Завод Ваљево	фактура бр. 55/2015 од 23.02.2015.	стакло	Добривојевић, Ваљево	4
86		фактура бр. 92/2015 од 12.03.2015.	стакло		13
87		фактура бр. 144/2015	стакло		19
88		фактура бр. 183/2015. од 04.05.2015.	гп тп стакло		38
89		фактура бр. 198/2015	гп тп стакло		44
90		фактура бр. 287/2015. од 19.06.2015.	гп тп стакло, стакло каљено, стакло нискоемисионо, сигурносно		1.141
91		Отпремница–фактура бр. 368/2015 од 31.07.2015	гп тп стакло		1.141
92		отпремница–фактура бр. 571/2015 од 29.10.2015.	гп тп стакло		1.096
93		Казнено поправни завод Ваљево	Рачун / отпремница бр. 15/0041 од 23.01.2015.		турбо вијак
94	Рачун / отпремница бр. 15/0303 од 23.01.2015.		вијак, спирална бургија	69	
95	Казнено поправни завод Сремска Митровица	фактура бр. 4/10	супрасне назимице	Митросрем, Сремска Митровица	485
96	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 2015/00645 од 01.04.2015.	кламерице, шраф, лесонит, точкови	Оков плус доо, Ваљево	22
97		рачун бр. 2015/01062 од 16.06.2015.	оков за вентус прозор, окретно нагибни оков за једнокрилни прозор окретно нагибни оков за двокрилни прозор		551
98		рачун бр. 2015/01259 од 05.08.2015.	оков за вентус прозор, окретно нагибни оков за једнокрилни прозор окретно нагибни оков за двокрилни прозор		548
99		Рачун / отпремница бр. 2015/01296 од 13.08.2015.	лесонит, одбојник за врата и шрафови		13
100		рачун/отпремница бр. 2015/01343 од 01.09.2015.	лесонит обични		11
101		рачун бр. P1-103070011-01716	вентус са ручком, једнокрилни и двокрилни прозор		548
102		Казнено поправни завод Ваљево	рачун –отпремница бр. 0086/15 ВП 1 од 23.01.2015.		боје за кречење
103	отпремница-рачун бр. 0586/15 VP 1 од 19.05.2015.		пур пена, пиштољи за пур пену, чистач пур пене	18	
104	Казнено поправни завод Пожаревац	предрачун бр. 1912/2014	шестосекцијски разводник	Перспектива, Трстеник	51
105	Казнено поправни завод Сремска Митровица	рачун отпремница бр. 5-17-1319/15 од 08.07.2015.	производи црне металургије	Сим доо, Нови Сад	628
106		рачун–отпремница бр. 3-2-3387/15	производи црне металургије		16
107	Казнено поправни завод Ваљево	рачун бр. 11-45/0772015 од 12.06.2015.	профил штока, профил крило, спојнице	STS Kan Group, Ћуприја	2.540
108		рачун бр. 11-60/07/2015 од 31.07.2015.	профил штока, профил крила прозора, спојнице		3.650
109		рачун бр. 11-59/07/2015 од 31.07.2015.	брава сигурносна, брава усадна, рукохвати, цилиндри, кваке		669
110	Казнено поправни завод Ваљево	малопродајни рачун бр. 15-320-000941 од 30.09.2015.	услуга кантовања	Тимотић – намештај за вас	1
111	Казнено поправни завод Ниш	рачун–отпремница бр. 888 од 18.05.2015.	кепер, платно постелјинско, дугмад, конач	Текстко доо, Ниш	1.019
112		рачун–отпремница бр. 930 од 25.05.2015.	платно памучно		1.282
113		рачун–отпремница бр. 1001 од 02.06.2015.	кепер сирови, кудељни конач		263
114		рачун–отпремница бр. 975 од 28.05.2015.	постава, кофлин		8
115		рачун–отпремница бр. 1160 од 19.06.2015.	кепер сирови		237
116		рачун–отпремница бр. 1260 од 01.07.2015.	кепер сирови, платно постелјинско, платно памучно, кудељни конач		954
117		рачун–отпремница бр. 1262 од 01.07.2015.	регенерат (тргани меланз)		376
118		рачун–отпремница бр. 1269 од 01.07.2015.	регенерат (тргани меланз)		425
119		рачун–отпремница бр. 1309 од 07.07.2015.	кепер сирови		183
120		рачун–отпремница бр. 1336 од 24.08.2015.	регенерат (тргани меланз)		383
121		рачун –отпремница бр. 1407 од 20.07.2015.	дугмад		19
122		рачун –отпремница бр. 1506 од 04.08.2015.	платно памучно и медицински кепер		714

**Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину**

Ред. Бр.	Завод	Документ	Опис	Добављач	Износ
123		рачун –отпремница бр. 1538 од 10.08.2015.	регенерат (тргани меланз)		358
124		рачун –отпремница бр. 1552 од 11.08.2015.	кепер медицински и платно памучно		594
125		рачун –отпремница бр. 1670 од 28.08.2015.	платно, дугмад, конач и етикете		1.132
126		рачун –отпремница бр. 2287 од 03.11.2015.	кепер медицински		138
127		рачун –отпремница бр. 2376 од 12.11.2015.	штепана постава, кофлин, дугмад конач		104
УКУПНО: I (495221)					50.769
128	Казнено поправни завод Позаревац	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/19 од 25.08.2015. године (евиденција рада осуђених лица)	накнаде осуђеника дрвне и металске производње за јул, август и септембар 2015.године (494729)		366
129	Казнено поправни завод Позаревац	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/22 од 13.08.2015. године (евиденција рада осуђених лица)	накнаде осуђеника дрвне и металске производње за јул, август и септембар 2015.године (494729)		7
130	Казнено поправни завод Ваљево	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/08 од 21.05.2015. године – рачун 280 од 09.05.2015.	услуге смештаја (494221)	Хотел Грош, Лесковац	5
131	Казнено поправни завод Ваљево	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/40 од 13.11.2015. године – рачун бр. 2467/2-2015 од 19.10.2015.	услуге смештаја (494221)	Хотел Голф, Крушевац	50
132	Казнено поправни завод Сремска Митровица	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/03 од 26.01.2015.	накнаде за рад осуђених лица за производњу металних кревета (494729)		283
133	Казнено поправи завод Падинска Скела	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/04 од 26.01.2015.године, рачун бр. 14/0004150 15 од 08.07.2015.	жетва кукуруза (494239)	ПКБ Корпорација ад, Београд	428
134	Казнено поправи завод Падинска Скела	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/06 од 11.02.2015. године, рачун бр. 14/0004085 од 25.12.2014.	превоз зрна до силоса (494239)	ПКБ Корпорација ад, Београд	138
135	Казнено поправни завод Ниш	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије Број: 401-00-12/2015-04/02 од 26.01.2015. године, рачун бр. 5129 од 19.11.2014.	услуга клања и обраде пилића (494239)	Агро 14. Септембар, Бусиловац	152
УКУПНО: II					1.429
СВЕГА: I+II					52.198

Налаз:

Управа за извршење кривичних санкција је извршила административни трансфер заводима за залихе готових производа (495223) у износу од 52.198 хиљада динара, уместо административних трансфера заводима за залихе материјала (495221) у износу од 50.769 хиљада динара, остале накнаде за социјалну заштиту из буџета (494729) у износу 656 хиљада динара, трошкове смештаје на службеном путу (494221) у износу од 55 хиљада динара и остале опште услуге (494239) у износу од 718 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем пословних промена на описан начин, јавља се ризик од неправилног исказивања расхода на наведеним економским класификацијама.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Управе за извршење кривичних санкција да издатке за залихе готових производа планира и извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумева интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, у оквиру Одељења за материјално - финансијске послове формиран је Одсек за јавне набавке који организује послове спровођења јавних набавки за Управу.

Управа за извршење кривичних санкција је Одлуком број: 404-00-00002/2015-04 од 30.01.2015. године усвојила План набавки за 2015. годину.

У складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹ Управа је доставила кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2015. години.

Процедуром о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-04-41/2015-04 од октобра 2015. године ближе се уређује планирање јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Министарства правде – Управе за извршење кривичних санкција.

Поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број: 124/20

**ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Делови Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2015. године.....56

1. Делови Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године – Образац 5

У наставку су дати делови Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године у делу који се односи на ревидиране економске класификације.

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР – ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА

Седиште: БЕОГРАД Матични број: 17855204
ПИБ: 108510096 Број подрачуна 840-1620-21

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2015. ДО 31.12.2015. ГОДИНЕ

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 0007

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5280+5293+5309+5324)	7.074.813	7.406.460	7.053.796		8.027	30.110	1.270	313.257
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	4.947.932	5.001.668	4.947.772		7.357	30.110		16.429
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	3.812.532	3.812.850	3.812.530		58			262
5176	411100	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	3.812.532	3.812.850	3.812.530		58			262
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	915.258	915.829	915.257		505			67
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	692.255	692.657	692.255		339			63
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	194.700	194.848	194.699		145			4
5180	412300	Допринос за незапосленост	28.303	28.324	28.303		21			

Делови финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2015. годину

5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310+5314)	1.694.406	1.721.085	1.692.891			470	27.724
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	1.694.406	1.721.085	1.692.891			470	27.724
5323	472900	Остале накнаде из буџета	1.694.406	1.721.085	1.692.891			470	27.724
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	160.000	410.852	159.445	77	10.513		240.817
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	100.000	137.300	99.979		6.454		30.867
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		16.704			4.474		12.230
5345	511200	Изградња зграде и објеката		324					324
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		16.005			4.474		11.531
5347	511400	Пројектно планирање		375					375
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	100.000	118.297	99.979		1.980		16.338
5349	512100	Опрема за саобраћај	23.726	23.799	23.725				74
5350	512200	Административна опрема	23.556	34.101	23.555		1.980		8.566
5351	512300	Опрема за пољопривреду		2.327					2.327
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		108					108
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.618	6.664	6.615				49
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	40	318	39				279
5355	512700	Опрема за војску							
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	38.170	41.130	38.161				2.969
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7.890	9.850	7.884				1.966
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365+5367+5371)	60.000	273.552	59.466	77	4.059		209.950
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	60.000	195.870	59.466	77	4.059		132.268
5368	522100	Залихе материјала		135.941		77	4.059		131.805
5369	522200	Залихе недовршене производње							
5370	522300	Залихе готових производа	60.000	59.929	59.466				463

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5011

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	27.000	15.476	15.476					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	27.000	15.476	15.476					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	27.000	15.476	15.476					
5345	511200	Изградња зграде и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање	27.000	15.476	15.476					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5013

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	30.000	16.894	16.894					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТСВА (5343+5348+5358+5360+5362)	30.000	16.894	16.894					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	30.000	16.894	16.894					
5345	511200	Изградња зграде и објеката	22.500	10.934	10.934					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	6.750	5.488	5.488					
5347	511400	Пројектно планирање	750	472	472					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5014

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	36.720	35.112	35.112					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТСВА (5343+5348+5358+5360+5362)	36.720	35.112	35.112					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	36.720	35.112	35.112					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	36.000	34.709	34.709					
5347	511400	Пројектно планирање	720	403	403					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5015

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)		718						718
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТСВА (5343+5348+5358+5360+5362)		718						718
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		718						718
5347	511400	Пројектно планирање		718						718

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5016

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	51.720	51.720	51.720					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	51.720	51.720	51.720					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	51.720	51.720	51.720					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	51.541	51.541	51.541					
5347	511400	Пројектно планирање	179	179	179					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5017

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	3.739	3.289	3.289					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	3.000	2.551	2.551					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.000	2.551	2.551					
5347	511400	Пројектно планирање	3.000	2.551	2.551					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5019

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	13.500	13.500	13.500					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	13.500	13.500	13.500					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	13.500	13.500	13.500					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	13.299	13.299	13.299					
5347	511400	Пројектно планирање	201	201	201					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5021

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	10.500	10.500	10.500					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТСВА (5343+5348+5358+5360+5362)	10.500	10.500	10.500					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	10.500	10.500	10.500					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.362	10.362	10.362					
5347	511400	Пројектно планирање	138	138	138					

Датум, 28/03/2016. године

ПРОГРАМ – 1602 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 5022

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	50.000	43.032	43.032					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДТСВА (5343+5348+5358+5360+5362)	50.000	43.032	43.032					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	50.000	43.032	43.032					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	49.000	42.135	42.135					
5347	511400	Пројектно планирање	1.000	897	897					

Датум, 28/03/2016. године