



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАЗНЕНО-
ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-2391/2016-03/24
Београд, 28. новембар 2016. године

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину.....	4
ПРИЛОГ I-РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ ЗА 2015. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ.....	113

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД У ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ Пожаревац, Забела бб

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели (у даљем тексту: Завод) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Финансијски извештаји за период 01.01.-31.12.2015. године састоје се од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Завода 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 осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему.

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 настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. 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 процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских

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...108/13

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

⁵„Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

⁶„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...131/14

⁷„Службени гласник РС“, број 9/09

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Завод није правилно сачинио Биланс стања и утврдио стварно стање имовине, обавеза и потраживања, јер: није извршио попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 67.476 хиљада динара, није извршио усаглашавање потраживања у износу од најмање 9.713 хиљада динара са стањем на дан састављања финансијског извештаја, мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.895 хиљада динара, није успоставио билансну равнотежу између билансних позиција у износу од најмање 3.685 хиљада динара.

Обелоданио податке о приходима, расходима, имовини и обавезама у износу од 276.246 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаном класификацијом.

Није, у потпуности, извршио усклађивање података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима из пословних књига Завода, са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање негативног мишљења садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

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 финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, 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 приходи и примања и расходи и издаци

(субјекта ревизије) 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

Завод је подрачун депозита осуђених лица користио за реализацију промета роба и са истог извршио плаћања добављачима у износу од 104.358 хиљада динара, супротно Правилнику о плану консолидованог рачуна трезора.

Завода је исплатио јубиларне награде у износу од 3.270 хиљада динара, иако право запосленог на исплату јубиларне награде није утврђено доношењем посебног решењем у складу са чл. од 196. до 199. Закона о општем управном поступку, а у вези са чланом 140. ст. 1. и 4. Закона о државним службеницима.

Преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 1.936 хиљада динара без поштовања прописа о јавним набавкама.

Пословне књиге Завода не садрже све податке у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење 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 финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

Београд, 28. новембар 2016 године

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1. Утврђено је да Завод у 2015. години:

- није извршио попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 67.476 хиљада динара, односно није извршен попис:

- софтвера у вредности од 30 хиљада динара (Напомене 6.3.2.5.1. Налаз 27);
- обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 39.720 хиљада динара (Напомене 6.3.3.3.3. Налаз 34);
- осталих активних временских разграничења у износу од 8 хиљада динара (Напомене 6.3.3.3.4. Налаз 35);
- обавеза у износу од 17.589 хиљада динара (Напомене 6.3.4. Налаз 36);
- обавеза према добављачима (евидентирани у ванбилансној евиденцији на конту 252111) у износу од 10.129 хиљада динара (Напомене 6.3.9. Налаз 47);
- девиза и вредних ствари које се чувају у каси депозита (Напомене 6.3.9 Налаз 44) и
- шест станова који су дати у закуп у периоду од 1997 – 2007. године (Напомене 6.1.1.1.4. Налаз 3),

а што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Завод је у помоћној књизи и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.895 хиљада динара, за колико је збир дуговног промета појединих добављача већи од износа потражног промета, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.7.1. Налаз 37).

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

3. Утврђено је да је Завод у Завршном рачуну обелоданио податке о приходима, расходима, имовини и обавезама у износу од 276.246 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом:

- износ од 697 хиљада динара евидентиран је на конту 731000 – Донације од иностраних држава, уместо на конту 733000 – Текући трансфер од другог нивоа власти (Напомене 6.1.1.1.1. Налаз 2);

- износ од 2.090 хиљада динара евидентиран је на конту 422311 – Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, уместо на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (Напомене 6.1.2.1.10.1. Налаз 8);

- износ од 6.711 хиљада динара евидентиран је на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 472921 – Исплате осуђеницима (Напомене 6.1.2.1.12.2. Налаз 14);

⁸ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- износ од 995 хиљада динара евидентиран је на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге (Напомене 6.1.2.1.12.2. Налаз 15);

- износ од 696 хиљада динара евидентиран је на конту 481941 – Донације осталим непрофитним институцијама, уместо на конту 512511 – Медицинска опрема (Напомене 6.1.2.1.17. Налаз 18);

- залихе робе за даљу продају (улаз и излаз у/из магацина за кантине) у износу од 62.995 хиљада динара на конту 021310 – Роба за даљу продају, уместо у главној књизи на конту 021312 – Роба за даљу продају у промету на мало (Напомене 6.3.9. Налаз 41);

- средства од продаје робе у кантинама у износу од 97.704 хиљада динара на конту 021311 – Роба за даљу продају у промету на велико (калкулације кантина) уместо у главној књизи на конту 823121 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике (Напомене 6.3.9. Налаз 41);

- извршење обавеза према добављачима за испоручену робу за даљу продају у кантинама у износу од 104.358 на конту 252111 – Добављачи у земљи, а нису евидентирани издаци за набавку робе за даљу продају у главној књизи у истом износу на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају (Напомене 6.3.9. Налаз 48)

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Завод није извршио усаглашавање потраживања са купцима, за спровод осуђених лица, у износу од најмање 9.713 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.3.2.1. Налаз 33).

5. Завод није евидентирао потраживања за закупнине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.1.1.4. Налаз 4).

6. Завод није, у потпуности, усагласио класу 500000, са класом 000000 и 300000 (донекле због неправилног евидентирања пословних промена на класи 000000, 300000, 400000 и 500000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.8. Налаз 38).

7. Нису правилно евидентирани обавезе исказане на контима класе 200000 за износ од 3.685 хиљада динара, односно веће су, за исти износ, од Обрачунатих неплаћених расхода исказаних на конту 131211, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.8. Налаз 39)

8. Завод није издатке за увећање нефинансијске имовине у износу од 696 хиљада динара и радове на затварању и рекултивацији сметлишта у износу од 13.926 хиљада динара евидентирао као увећање имовине на контима класе 0 и 3. што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10. и 15. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.2.1.16.1 и 6.1.2.2.1. Налаз 18 и 19).

9. У главној и помоћној књизи основних средстава евидентирана је зграда нове управе – женски затвор (инв. бр. 31/20-1) у вредности од 542 хиљаде динара, коју користи Казнено-поправни завод за жене у Пожаревцу (статусно потпуно одвојен, а код кога се истовремено налази на коришћењу одређена имовина Завода, иако је сачињен предлог за деобу), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (6.3.2.1.1. Налаз 21).

10. Завод није извршио, у потпуности, усклађивање података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима из пословних књига Завода, са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода и комплетирање документације, сходно члану 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомене 6.3.2.1.1. Налаз 23).

11. У ванбилансној евиденцији, у Билансу стања, није исказано стање средстава на подрачуну број 840-790804-45 који је отворен за депоновање средстава осуђених лица смештених у Посебном одељењу за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у износу од 141 хиљаде динара 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.3.9 Налаз 42).

12. У ванбилансној евиденцији, односно у Билансу стања, није исказано стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала 31.12.2015. године у износу од 199 хиљада динара и хало картица у вредности од 2 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.3.9 Налаз 46).

13. Завод није тачно исказао стање готовине у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама, односно, исто је потцењено за износ од 107 хиљада динара на почетку периода и за износ од 213 хиљаде динара на крају периода, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5. Налаз 49).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијскиј извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

¹⁰ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

1. Препоручује се Заводу да изврши попис целокупне имовине и обавеза, као и да пописом утврди стварно стање (вредност) нефинансијске имовине по врстама добара и економској класификацији, у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.5.1; 6.3.3.3.3; 6.3.3.3.4; 6.3.4; 6.3.9 и 6.1.1.1.4. Препоруке 26, 32, 33, 34, 42, 45 и 3).

2. Препоручује се Заводу да у помоћној књизи добављача не евидентирају само дуговни промет или дуговни промет у вишем износу од потражног промета за поједине добављаче (Напомене 6.3.7.1. Препоруке 35).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3. Препоручује се Заводу да све пословне промене и извршене трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.1.1.1; 6.1.2.1.10.1; 6.1.2.1.12.2; 6.2.1.17 и 6.3.9. Препоруке 2, 8, 13, 14, 17, 39 и 46).

4. Препоручује се Заводу да врши усаглашавање потраживања за спровод осуђених лица са купцима на дан 31.12. године за коју се сачињава завршни рачун (Напомене 6.3.3.2.1.Препорука 31).

5. Препоручује се Заводу да прати важеће уговора о закупу станова и благовремено обнавља или раскида уговоре у прописаном поступку (Напомене 6.1.1.1.4 Препорука 4).

6. Препоручује се Заводу да врше евидентирање у складу са прописима ради постизања усаглашености између класе 500000 са класом 000000 и 300000 (Напомене 6.1.2.2.1. и 6.3.8 Препорука 18 и 36).

7. Препоручује се Заводу да успостави билансну равнотежу између одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе и конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи (Напомене 6.3.8 Препорука 37).

8. Препоручује се Заводу да инцира разрешење ситуације у вези са деобом имовине између Завода и Казнено-поправног завода за жене у Пожаревцу и, сходно томе, изврше евидентирања у пословним књигама (Напомене 6.3.2.1.1. Препорука 20).

9. Препоручује се Заводу да унесе вредност пописане имовине у извештаје о попису и да исказује стање средстава на подрачуну број 840-790804-45 у ванбилансној евиденцији и у Билансу стања (Напомене 6.3.9 Препорука 40).

10. Препоручује се Заводу да образују комисију са задатком да утврди не/усклађености података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима из пословних књига са катастром непокретности Републичког геодетског завода, сачини план рада, са роковима за предузимање потребних радњи и осталих активности неопходних за рад на усклађивању и комплетирању документације (Напомене 6.3.2.1.1. Препорука 22).

11. Препоручује се Заводу да искаже у ванбилансној евиденцији (у Билансу стања) стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала (Напомене 6.3.9 Препорука 44).

12. Препоручује се Заводу да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима, у складу са Правилником о начину

припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5. Препорука 47).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

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

1. Подрачун депозита осуђених лица број 840-595804-38 коришћен је за реализацију промета роба (плаћање добављачима за испоручену робу у кантинама) у износу од 104.358 хиљада динара у току 2015. године, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на овај подрачун по разним основама (Напомене 6.3.9 Налаз 43).

2. У закљученим уговорима о складиштењу робе уговорена је вредност трошкова који се процентуално обрачунавају од нето количине примљене робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Напомне 6.1.2.1.11.2. Налаз 9).

3. Завод је извршио исплату Синдикату од 157 хиљаде динара на име рекреације запослених, иако наведени расход није утврђен Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе као право из радног односа државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.12.1. Налаз 13).

4. Завод није приликом набавке различитих врста услуга и материјала у износу од 1.278 хиљада динара, обезбедио конкуренцију, односно да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговоре или издао наруџбеницу, у складу са чланом 39. ст. 3. и 6. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.11.2. Налаз 12).

5. Извршена је набавка услуга складиштења меркантилне пшенице рода 2014 и 2015. године у износу од 494 хиљаде динара, на основу закључених Уговора о пријему и складиштењу, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10. истог Закона (Напомене 6.1.2.1.11.2. Налаз 10).

6. Извршена је набавка и плаћање услуге складиштења меркантилног кукуруза, род 2014. године, у износу од 164 хиљаде динара, по Уговору о пријему и складиштењу број 4-2459/2014-01 од 13.10.2014. године, при чему наручилац није обезбедио конкуренцију, односно да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне, што није у складу са чланом 39. истог Закона о јавним набавкама. (Напомне 6.1.2.1.11.2. Налаз 11).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7. Завод није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика (Напомене 4.1. Налаз 1), односно није интерним актима или процедурама ближе уредио процесе:

- организовања прековременог рада, рада на дан државног или верског празника и рада ноћу, као и начин обрачуна и исплате припадајуће надокнаде за остварене часове рада, мимо редовног радног времена, односно није устројио неопходне евиденције у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника (Напомене 6.1.2.1.2. Налаз 6);

- начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, која су већ запослена у здравственим установама и није одредио услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица, односно критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обаваљање здравствених прегледа (Напомене 6.1.2.1.16.1. Налаз 17);

- евидентирања пословних промена у депозиту, начин достављања документације која је означена одређеним степеном тајност, благајничко пословање депозита, вршење пописа депозита, као и друга неопходна питања (Напомене 6.3.9. Налаз 40) и

- праћење наплате потраживања и контролу покретања судских поступака (Напомене 6.3.3.2.1. Налаз 32),

односно није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

8. Правилником о буџетском рачуноводству Завода, број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године, није:

- ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње, односно да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа (Напомене 6.3.2.6.1. Налаз 29),

- није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца (Напомене 6.3.3.2.1. Налаз 31),

нити су донете процедуре о вези наведеног, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

9. Завод није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.1.2.1.2. Налаз 5).

10. Завод није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду (Напомене 6.1.2.1.16.1. Налаз 16).

11. Увидом у документацију Завода утврђено је да право запосленог на исплату јубиларне награде није уређено посебним решењем већ је то право утврђено решењем (збирно по организационим јединицама са списком свих запослених) који то право остварују, без навођења износа јубиларне награде за сваког запосленог и доказа о висини просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку на

основу којег му се одређује висина износа. Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе како је то прописано Законом о општем управном поступку у складу са чл. од 196. до 199, а у вези са чланом 140. ст. 1. и 4. Закона о државним службеницима (Напомене 6.1.2.1.7. Налаз 7).

12. Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о зградама и грађевинским објектима: број катастарске парцеле, површину и амортизациону групу (код појединих објеката) и ближи опис објекта, а конто није усклађен са закључним листом), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.1.1. Налаз 22).

13. Помоћна књига основних средстава, за опрему, не садржи амортизациону групу за свако средство и евидентирано је више комада опреме под истим инвентарским бројем, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.2.1.2. Налаз 24)

14. Није евидентирано у помоћној књизи депозита стање девиза привремено одузетих од осуђених лица (непознате вредности), не води се девизна благајна за промет одузетих девиза (депоновање приликом доласка на издржавање казне затвора, замена у динаре и подизање након издржане казне затвора), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.9 Налаз 45).

15. Завод није у Извештај Централне пописне комисије унео вредност пописаних осталих некретнина и опреме у износу од 2.612 хиљада динара и бисте у износу од 230 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 2. и чланом 12. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.1.3. и 6.3.2.5.1. Налаз 25 и 26).

16. Комисијама за попис су достављене, пре почетка пописа, пописне листе, од којих су поједине, садржале податке о количини и вредности опреме која се пописује, док поједини извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, што није у складу са чланом 9. и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.1. Налаз 20).

17. Комисија за попис је у пописну листу пољоприврених производа унела податак са пописне листе складиштара, о количини меркантилног кукуруза род 2015. на дан 31.12.2015. године 41.060 kg, у износу 616 хиљада динара (према пописној листи Завода), иако није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли се врши на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 6. став 8. истог Правилника (Напомене 6.3.2.6.1. Налаз 30).

18. У пописним листама недовршене производње није наведен степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обаеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.6.1. Налаз 28).

19. Утврђено је да модели уговора (за спроведене поступке ЈН број: 9/1/14, 9/14, 10/14, 21/14 и 15/15) и закључени уговори за набавку радова, добара и услуга који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомене 7 Налаз 50).

20. У Плану набавки за 2015. годину од 11.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) није наведен податак које набавке централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција (спроводи одређене набавке за све заводе и окружне затвора), како је одређено чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомене 7, Налаз 51).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Заводу да врше реализацију промета роба (плаћање добављачима за испоручену робу у кантинама) са подрачуна сопствених прихода, на који би се претходно пренела средства са подрачуна депозита осуђених лица (Напомене 6.3.9; Препорука 41).

2. Препоручује се Заводу да права запослених утврђује у складу са прописима који регулишу област рада и остваривања права по основу рада (Напомене 6.1.2.1.12.1; Препорука 12).

3. Препоручује се Заводу да прецизно уговора начин одређивања висине обавезе (Напомене 6.1.2.1.11.2; Препорука 9).

4. Препоручује се Заводу да набавку добара и услуга врши у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.2.1.11.2; Препоруке 10 и 11).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5. Препоручује се Заводу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомене 4.1; Препорука 1) и између осталог донесе процедуре за уређење процеса:

- остваривања права, обрачуна и евиденција у вези исплате накнада за додатке на рад, односно успостави контролни механизам који ће обезбедити да се права на додатке на плату утврђују у складу са прописима који уређују примања из рада и у вези са радом (Напомене 6.1.2.1.2 Препорука 6);

- начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, одреди услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим

пословима прегледа осуђених лица, као и критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обаваљање здравствених специјалистичких прегледа (Напомене 6.1.2.1.16.1. Препорука 16);

- евидентирање пословних промена у депозиту, начин достављања документације која је означена одређеним степеном тајности, благајничко пословање депозита, вршење пописа, као и друга неопходна питања (Напомене 6.3.9. Препорука 38) и

- о праћењу и контроли покретања судских поступака за наплату потраживања, како не би застаревала (Напомене 6.3.3.2.1. Препорука 30).

6. Препоручује се Заводу да Правилником о буџетском рачуноводству Завода број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године или посебном процедуром ближе уреди:

- начин вршења пописа недовршене производње (Напомене 6.3.2.6.1. Препорука 27) и

- поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца или да донесу процедуру о томе, како би се избегло неуједначено и неблаговремено поступање, као и да изврше евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са прописима (Напомене 6.3.3.2.1. Препорука 29).

7. Препоручује се Заводу да накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.2.1.2; Препорука 5).

8. Препоручује се Заводу да приликом закључења уговора прикупи доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време као и да пре исплате достави доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду прегледа (Напомене 6.1.2.1.16.1. Препорука 15).

9. Препоручује се Заводу да приликом исплате јубиларних награда за запослене донесе посебно решење о утврђивању тог права и висини износа за сваку навршену годину рада када му то право припада (запосленом се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем), у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима (Напомене 6.1.2.1.7. Препорука 7).

10. Препоручује се Заводу да у помоћној књизи основних средстава за сваки грађевински објекат наводи: број катастарске парцеле, површину и амортизациону групу (за све објекте), као и ближи опис објекта и друге податке (Напомене 6.3.2.1.1. Препорука 21).

11. Препоручује се Заводу да у помоћној књизи основних средстава (опрема) за свако средство наводи амортизациону групу и да не евидентира више комада опреме под истим инвентарским бројем (Напомене 6.3.2.1.2. Препорука 23).

12. Препоручује се Заводу да евидентирају у помоћној књизи депозита (ванбилансна евиденција) стање девиза одузетих од осуђених лица и да воде девизну благајну за промет одузетих девиза (депоновање приликом доласка на издржавање казне затвора, замена у динаре и подизање након издржане казне затвора) (Напомене 6.3.9. Препорука 43).

13. Препоручује се Заводу да уносе вредност пописане имовине у извештаје о попису (Напомене 6.3.2.1.3. Препорука 24).

14. Препоручује се одговорним лицима Завода да не достављају комисијама за попис, пре почетка пописа, пописне листе које садрже, податке о количини и

вредности опреме која се пописује и да извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање (Напомене 6.3.1. Препорука 19).

15. Препоручује се Заводу да комисије за попис присуствују попису производа Завода код складиштара (Напомене 6.3.2.6.1. Препорука 28).

16. Препоручује се Заводу да План набавки сачињава у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 7 Препорука 49).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Казнено-поправни завод у Пожаревцу – Забели је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Казнено-поправни завод у Пожаревцу - Забели је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна 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 оцена да ли су мере исправљања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије, у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 задовољавајућу начин, сматра се да субјекат 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
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

Број: 400-2391/2016-03/24
Београд, 28. новембар 2016. године

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1. Делатност субјекта ревизије	22
1.2. Организација субјекта ревизије	23
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	23
3. Рачуноводствени систем	24
4. Интерна финансијска контрола	27
4.1. Финансијско управљање и контрола	27
4.2. Интерна ревизија	28
5. Припрема и доношење финансијског плана	29
6. Завршни рачун	30
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	32
6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	32
6.1.1.1. Текући приходи	32
6.1.1.1.1. Донације од иностраних држава – конто 731000	33
6.1.1.1.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	33
6.1.1.1.3. Приходи од имовине – конто 741000	34
6.1.1.1.4. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	34
6.1.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	36
6.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	37
6.1.2. Текући расходи и издаци	37
6.1.2.1. Текући расходи - конто 400000	38
6.1.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000	38
6.1.2.1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	39
6.1.2.1.3. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	46
6.1.2.1.4. Накнаде у натури – конто 413000	47
6.1.2.1.5. Социјална давања запосленима – конто 414000	47
6.1.2.1.6. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	48
6.1.2.1.6.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100	48
6.1.2.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000	48
6.1.2.1.8. Коришћење услуга и роба - конто 420000	49
6.1.2.1.9. Стални трошкови – конто 421000	49
6.1.2.1.9.1. Енергетске услуге – конто 421200	50
6.1.2.1.9.2. Услуге комуникација – конто 421400	50
6.1.2.1.9.3. Трошкови осигурања – конто 421500	51
6.1.2.1.10. Трошкови путовања – конто 422000	51
6.1.2.1.10.1. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300	51
6.1.2.1.11. Услуге по уговору – конто 423000	52
6.1.2.1.11.1. Стручне услуге – конто 423500	52
6.1.2.1.11.2. Остале опште услуге-конто 423900	52
6.1.2.1.12. Специјализоване услуге – конто 424000	54
6.1.2.1.12.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	54
6.1.2.1.12.2. Остале специјализоване услуге - конто 424900	55
6.1.2.1.13. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	56
6.1.2.1.13.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	56
6.1.2.1.14. Материјал – конто 426000	56
6.1.2.1.14.1. Административни материјал –конто 426100	57
6.1.2.1.14.2. Материјал за пољопривреду-конто 426200	57
6.1.2.1.14.3. Материјал за саобраћај – конто 426400	57
6.1.2.1.14.4. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство-конто 426800	58
6.1.2.1.14.5. Материјал за посебне намене- конто 426900	58
6.1.2.1.15. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000	59
6.1.2.1.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета -конто 472000	59
6.1.2.1.16.1. Остале накнаде из буџета-конто 472900	59
6.1.2.1.17. Донације осталим непрофитним институцијама-конто 481000	67
6.1.2.1.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	68
6.1.2.2. Издаци - конто 500000	68
6.1.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	68
6.1.2.2.2. Машине и опрема – конто 512000	69

6.1.2.2.3.	Залихе производње – конто 522000.....	70
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	72
6.3.	Биланс стања – Образац 1	72
6.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	72
6.3.2.	Нефинансијска имовина - конто 000000.....	73
6.3.2.1.	Некретнине и опрема – конто 011000	73
6.3.2.1.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	73
6.3.2.1.2.	Опрема – конто 011200.....	77
6.3.2.1.3.	Остале некретнине и опрема – конто 011300	79
6.3.2.2.	Култивисана имовина – конто 012000	79
6.3.2.2.1.	Култивисана имовина - 012100.....	79
6.3.2.3.	Земљиште – конто 014100.....	80
6.3.2.4.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	81
6.3.2.4.1.	Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100	81
6.3.2.5.	Нематеријална имовина – конто 016000.....	81
6.3.2.5.1.	Нематеријална имовина – конто 016100.....	81
6.3.2.6.	Залихе - конто 021000.....	82
6.3.2.6.1.	Залихе производње - конто 021200	82
6.3.2.7.	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	86
6.3.2.7.1.	Залихе ситног инвентара - конто 022100	86
6.3.2.7.2.	Залихе потрошног материјала – конто 022200.....	87
6.3.3.	Финансијска имовина - конто 100000.....	88
6.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000	88
6.3.3.1.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100	88
6.3.3.1.2.	Благајна – конто 121300	89
6.3.3.1.3.	Девизна благајна – конто 121600	89
6.3.3.1.4.	Остала новчана средства – конто 121700	89
6.3.3.2.	Краткорочна потраживања - конто 122000.....	89
6.3.3.2.1.	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	89
6.3.3.3.	Краткорочни пласмани – конто 123000	93
6.3.3.3.1.	Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	93
6.3.3.3.2.	Активна временска разграничења – конто 131000	93
6.3.3.3.3.	Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.....	93
6.3.3.3.4.	Остала активна временска разграничења – конто 131300.....	94
6.3.4.	Обавезе - конто 200000	94
6.3.5.	Домаће дугорочне обавезе – конто 211000	95
6.3.5.1.	Обавезе по основу дугоричних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400	95
6.3.6.	Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	95
6.3.6.1.	Примљени аванси – конто 251100.....	95
6.3.7.	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	96
6.3.7.1.	Добављачи у земљи – конто 252100.....	96
6.3.8.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	97
6.3.9.	Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000	100
6.3.9.1.	Ванбилансна актива и пасива – конто 351100 и 352100.....	100
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	108
6.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	108
7.	Јавне набавке	109
8.	Потенцијалне обавезе	111

Циљеви и подручја ревизије

Циљеви ревизије су били:

- изразити мишљење о завршном рачуну,
- проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

Области ревизије су одређене према критеријуму материјалности и на основу процене ризика појаве неправилности.

Методe и поступци ревизије

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, те документација и информације о пословању. Оцењено је функционисање система интерних контрола ради одређивања ревизорског приступа. Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени с подацима из ранијих периода, с циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа као и правила, процедура и других интерних аката. За обрачун и анализу значајних показатеља, мерења и трендова, примењени су одговарајући аналитички поступци.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки на појединим контима, док су бројније, вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

Проверена је документација у вези обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна, уговора о набавци роба, радова и услуга и друга документација. Обављени су разговори с управником, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена писана образложења одговорних особа о појединим пословним догађајима.

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Казнено - поправни завод у Пожаревцу – Забела (у даљем тексту Завод), са седиштем у Пожаревцу, улица Забела бб.

Оснивач завода је Влада Републике Србије. Основан је Уредбом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹¹.

Матични број Завода је 17621351, а порески идентификациони број је 103697192.

Заводи за извршење кривичних санкција имају различит статус у односу на прописе који их уређују, односно прописи и општа акта су неусаглашени 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 санкција¹² прописано је да Управа за извршење кривичних санкција орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа.

¹¹„Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10 и 53/2011

¹²„Службени гласник РС“, бр. 85/05, 72/09, 31/11 и. 55/14

У складу са наведеним, 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, Пов. Број 6/2012 од 19.04.2012. године образовани су заводи, као основне унутрашње јединице у Управи за извршење кривичних санкција.

Правилником о списку корисника јавних средстава¹³, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

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

Међутим, приликом расподеле средстава, Управа је заводе третирао на различит начин, јер одлукама о расподели средстава заводима, бр. 401-01-00139/2014-04 од 30.12.2014. године и бр. 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, није 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).

У складу са Законом о буџету за 2015. годину, Завод је индиректни буџетски корисник (Раздео 22 - Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 42900 – Филијала Пожаревац, јединствен број КЈС 00022, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 10310.

Завод је обвезник Пореза на додату вредност и пореза на добит.

1.1. Делатност субјекта ревизије

У складу са чланом 18. Закона о извршењу кривичних санкција и чланом 3. Уредбе о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији, основан је Казнено-поправни завод затвореног типа, у чијем се склопу налази и Посебно одељење.

Делатност Завода је извршење кривичних санкција према пунолетним лицима.

У члану 12. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да Управа за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа) организује, спроводи и надзире извршење казне затвора, малолетничког затвора, казне рада у јавном интересу, условне осуде са заштитним надзором, мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења наркомана и обавезног лечења алкохоличара, као и васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом (у даљем тексту: кривичне санкције); да је управа орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа и да унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе, прописује Влада.

Делатност Завода сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности¹⁴: Сектор 0: Државна управа и одбрана, обавезно социјално осигурање; грана 84.23: Судске и правосудне делатности.

¹³„Службени гласник РС“, број: 146/14

¹⁴„Службени гласник РС“, број 54/10

Послови Завода обухватају и смештај и исхрану затвореника, организовање здравствене заштите, реинтеграцију осуђеника у друштвену заједницу и смањење стопа поврата. У кантинама Завода, организује се и малопродајно-трговинско снабдевање потребном мешовитом робом широке потрошње. Служба за обуку и упошљавање у Заводу обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање, доноси министар надлежан за послове правосуђа.

Управа примењује Уредбу о оснивању завода за извршење кривичних санкција донету на основу Закона о извршењу кривичних санкција, који је престао да важи даном ступања на снагу новог Закона, 31.05.2014. године (у примени од 01.09.2014).

1.2. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, предвиђено је шест организационих јединица у оквиру Завода: Служба за третман, Служба за обезбеђење, Служба за здравствену заштиту, Служба за обуку и упошљавање осуђених лица, Служба за опште послове и Посебно одељење. Група за интерну ревизију је оформљена као посебна организациона јединица у саставу Завода, у циљу обављања послова интерне ревизије Завода и других завода у оквиру подцентра Управе. У току 2015. године, Завод је, у просеку, имао 430 запослених.

Заводом руководи управник. Управника, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа. Управник заступа Завод и одговоран је за законит и правилан рад у Заводу. Управник може имати заменика кога, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа.

Управник обавља најсложеније послове, организује извршавање послова и радних задатака, стара се о законитом, правилном и благовременом извршавању послова, успоставља сарадњу са другим заводима и институцијама у области извршења кривичних санкција и обавља и друге послове, по налогу директора Управе.

У оквиру Одсека за материјално-финансијске послове, обављају се финансијско-рачуноводствени, књиговодствени, материјални и послови и задаци планирања. Одсеком руководи шеф, који организује и контролише извршење радних задатака и послова запослених у Одсеку, припрема и израђује финансијски план, учествује у изради годишњег програма рада, периодичног обрачуна и завршног рачуна, израђује анализе и извештаје о финансијско-материјалном пословању Завода, контролише исправности материјално-финансијске документације, врши надзор над средствима рачуна и контролу плаћања, контролише рад осуђеничког депозита, кантине и магацина у кругу Завода и обавља и друге послове по налогу начелника Службе за опште послове.

За увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заводу и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године, донета је Одлука, број 401-902/2016-01 од 22.04.2016. године.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Такође, је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а поједина овлашћења може пренети на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава у

складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

Функције наредбодавца и рачунополагача не могу се поклапати.

Правилником о буџетском рачуноводству Завода, прецизирана је одговорност управника Завода, шефа и запослених у Одсеку за Финансијско-материјалне послове. Управник Завода је одговоран за преузимање обавеза, верификацију, издавање налога за плаћање, закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација; шеф Одсека је одговоран за вођење пословних књига, подношење финансијских извештаја, за законитост, исправност рачуноводствене исправе. Утврђена је одговорност рачуноводственог извршиоца за законито и исправно састављање рачуноводствене исправе о пословној промени, односно, другом догађају у делу послова које обавља у складу са актом о систематизацији радних места. Рачуноводствени извршилац одговоран је за хронолошко, уредно и ажурно вођење поверених помоћних књига и евиденција сачињених на бази података из рачуноводствених исправа, у делу послова које обавља.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија правилности пословања 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 који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Устав Републике Србије;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁵;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о државним службеницима¹⁶;
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁷;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸;
- Закон о раду¹⁹;
- Закон о јавним набавкама²⁰;
- Закон о извршењу кривичних санкција;
- Закон о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала²¹;
- Закон о државним службеницима²²;
- Закон о платама државних службеника и намештеника²³;
- Закон о евиденцијама у области рада²⁴;
- Закон о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору²⁵;
- Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁶;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању²⁷;
- Закон о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција²⁸;

¹⁵„Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

¹⁶„Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр, 83/05-испр... 99/14

¹⁷„Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06-испр, 115/06-испр... 99/14

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06...112/15

¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²⁰„Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²¹„Службени гласник РС“, бр. 72/09 и 101/10

²²„Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05... 99/14

²³„Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06 - испр, 115/06 – испр...99/14

²⁴„Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 - др. закон

²⁵„Службени гласник РС“, број 68/15

²⁶„Службени гласник РС“, број 116/14

²⁷„Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 – одлука УСПС, 84/04 – др.закон...142/14

- Закон о престанку важења Закона о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција²⁹;
- Закон о јавној својини³⁰;
- Закон о пољопривредном земљишту³¹;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година³²;
- Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³³;
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији;
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција³⁴;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција³⁵;
- Уредба о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала³⁶;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁷;
- Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање развоја домаћег туризма интензивирањем коришћења туристичке понуде у Републици Србији³⁸;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁹;
- Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини⁴⁰;
- Уредба о класификацији делатности;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁴¹;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна Трезора⁴²;
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије⁴³;

²⁸„Службени гласник СРС“, број 27/77

²⁹„Службени гласник РС“, број 111/09

³⁰„Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

³¹„Службени гласник РС“, бр. 62/06, 52/08 – др.закон, 41/09 и 112/15

³²„Службени гласник РС“, број 21/14

³³„Службени гласник РС“, бр. 24/12, 48/15 и 99/15

³⁴„Службени гласник РС“, број 119/14

³⁵„Службени гласник РС“, бр. 16/07, 21/09, 1/11 – одлука УС, 83/11 и 102/11

³⁶„Службени гласник РС“, број 106/09

³⁷„Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

³⁸„Службени гласник РС“, број 53/15

³⁹„Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

⁴⁰„Службени гласник РС“, бр. 102/10 и 117/12 – одлука УС

⁴¹„Службени гласник РС“, број 65/14

⁴²„Службени гласник РС“, бр. 92/02, 100/03, 10/04

⁴³„Службени гласник РС“, број 120/12

- Правилник о раду осуђеног лица⁴⁴;
- Правилник о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора⁴⁵;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁶;
- Правилник о утврђивању радних места, односно послова у Управи за извршење кривичних санкција на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем⁴⁷;
- Посебан колективни уговор за државне органе⁴⁸;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁹;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде⁵⁰;
- Кодекс понашања државних службеника⁵¹;
- Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁵²;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵³.

3. Рачуноводствени систем

У складу са Законом о буџетском систему, Завод је одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Пре доношења Правилника о буџетском рачуноводству број: 40-2802/2015 од 03.12.2015. године, Завод је примењивао Упутство за рад у Одсеку за материјално-финансијске послове, број 1-2929/2010-01 од 22.03.2010. године.

Завод води рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Аутор Рачуноводног информационог система је фирма „TNT TEAM“, д.о.о. Пожаревац. За услуге информатичке подршке ангажовано је предузеће „АРПИНГ“ д.о.о. Пожаревац. Систем је конфигуриран на бази повезаних персоналних рачунара у радну групу клијент/сервер са 16 корисника. Корисници рачуноводствених апликација повезани су у локалну рачунарску мрежу. Систем поседује базе података типа: MSSQL и Clipper датотеке. У оквиру система организовани су модули: главна књига, обрачун зарада, основна средства, осуђенички депозит, ПДВ И РИНО. Подршка корисницима система пружа се на основу закључених уговора са ауторима система.

Унос у Дневник се обавља формирањем ручних налога за књижење. Припремом података и избором врсте пословне промене формира се налог за књижење према унапред дефинисаним шемама и затим се књижи у Главну књигу.

Систем не поседује аутоматски лог, односно евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције.

Обрачун зарада и других примања запослених је издвојен из система.

Резервне копије података праве се на серверу путем аутоматизованих скрипти. Након одређеног времена врши се брисање непотребних копија.

Ажурирање апликација се врши периодично по захтеву корисника.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 145/14

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 72/10

⁴⁶ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 87/05 и 86/11

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 25/15 и 50/15

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 33/15

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 90/14

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 29/08 и 30/15

⁵² „Службени гласник РС“, број 42/10

⁵³ „Службени гласник РС“, број 101/15

Упутством за рад у Одсеку за материјално финансијске послове, број 1-2929/2010-01 од 22.03.2010. године, уређени су пријем, отпрема и проток књиговодствене документације.

Завод је 03.12.2015. године донео Правилник о буџетском рачуноводству, број 40-2802/2015-01, којим се ближе уређује организација рачуноводног система, функционисање система интерне финансијске контроле, годишње и периодично извештавање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству. Организација рачуноводног система из става 1. овог члана обухвата: вођење буџетског рачуноводства, услове и начин вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа и рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа. Наведене послове обављају стручна лица (запослени на радном месту организатор материјално-финансијских послова, контиста, главни књиговођа, књиговође реферата, ликвидатор, благајник, на радном месту за послове обрачуна плата и др).

4. Интерна финансијска контрола

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, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Правилником о систематизацији радних места уређена је организација и систематизација послова и задатака према врсти и природи послова и задатака који су поверени Заводу, како би се обезбедило успешно обављање истих.

У 2015. години, Завод није имао успостављен систем финансијског управљања и контроле сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одлуком број 401-899/2016-01 од 02.04.2016. године, управник Завода именовано је руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године, образована је Одлуком број 401-902/2016-01 од 22.04.2016. године.

Завод је сачинио План активности на увођењу финансијског управљања и контроле са планираним активностима, датумима завршетка активности и одговорним лицима. У складу са Планом активности спроведена је обука запослених. Троје запослених је прошло обуку коју организује Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију. Завод је извршио идентификацију основних пословних процеса, али исте није уредио, односно није донео интерна акта, процедуре и упутства.

Управљање ризицима

Завод није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика.

Контролне активности

Завод је донео општа акта и уредио одређене процесе рада:

- 1) Упутство за рад у Одсеку за материјално финансијске послове број 1-2929/2010-01 од 22.03.2010. године;
- 2) Правилник о рачуноводству од 09.01.2007. године;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године;
- 4) Одлуку о усвајању Интерне процедуре отварања и праћења извршења радних налога у Служби за обуку и упошљавање број 4-5774/2012-01 од 23.04.2012. године;
- 5) Одлуку о формирању и обрачунавању продајне марже у ресторану друштвене исхране у износу од 15% број 4-5276/2012-01 од 11.04.2012. године;
- 6) Упутство о спровођењу редовног годишњег пописа и ванредних пописа у Казнено-поправном заводу у Пожаревцу – Забели број 4-2078/2015-01 од 19.11.2015. године;

Завод није донео писане процедуре и политике за све процесе рада.

Информисање и комуникације

Општи и други подаци о Заводу, објављују се на интернет страници Министарства правде, Управе за извршење кривичних санкција. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Праћење и процена система

Завод није донео процедуре за праћење и процену система у оквиру општих и финансијских процеса. Одређена интерна акта Завода актуелизована су и ажурирана крајем 2015. године или почетком 2016. године. Завод је спровео поступак самооцењивања.

Налаз број: 1

Завод није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика, односно није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико одговорна лица не донесу адекватне писане политике и процедуре, односно не утврде ризике, може се угрозити остварење предвиђених циљева у вези извршавања донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број: 1

Препоручује се Заводу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

4.2. Интерна ревизија

Завод је успоставио интерну ревизију формирањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

Интерни ревизор распоређен је на радно место интерног ревизора решењем број 112-26-1/5/2016-01 од 20.04.2016. године.

Завод је донео следећа акта: Повељу интерне ревизије број 4-13780/2012-01 од 02.10.2012. године, Стратешки план рада за период 2016-2018. године број 47-3012/2016-01 од 28.12.2015. године, Етички кодекс и План рада интерне ревизије за 2015. годину број 47-3019/2014-01 од 31.12.2014. године.

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину број: 47-443/2016-01 од 26.02.2016. године (достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију) планиране су 4, а обављене 2 ревизије, уз образложење да је план рађен у односу на број систематизованих места за послове ревизије (3 ревизора), а да места нису попуњена у 2015. години. Дато је укупно 25 препорука, од којих је 20 спроведено, а за остале је задат рок за спровођење. Предмет ревизије били су приходи металског и дрвног сектора и попис имовине и обавеза.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Средства за извршење кривичних санкција обезбеђују се у буџету Републике Србије, односно лице према коме се извршава кривична санкција не плаћа трошкове извршења, осим ако законом није другачије одређено у складу са чланом 11. Закона о извршењу кривичних санкција. У члану 23. истог Закона прописано је да Служба за обуку и упошљавање у Заводу обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном; да се осуђени обучавају и раде у заводима или изван завода; да се рад Службе за обуку и упошљавање обавља у оквиру законом дозвољених делатности и у складу са прописима који уређују обављање сваке поједине делатности; да, на предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму обављања делатности; да се производи и услуге из рада Службе за обуку и упошљавање могу користити за потребе Управе, сопствене потребе завода и за потребе других завода; да завод може да продаје на тржишту производе и услуге настале у току обуке и рада осуђених; да приход од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених користи завод, у складу са финансијским планом завода донетим уз сагласност директора Управе; да се приходи користе за плаћање трошкова насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота, образовања и рада осуђених; да остваривање прихода од обуке и рада осуђених не сме штетно утицати на остварење сврхе обуке и упошљавања и да пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање доноси министар надлежан за послове правосуђа.

Министар надлежан за послове правосуђа није донео пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање.

Законима о изменама и допунама Закона о буџетском систему, прописано је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре 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, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, престају да важе када се за то створе технички услови.

Финансијски план Завода, донет је као акт корисника буџетских средстава, чије је планирање, припрема, доношење и извршење, уређено сагласно члану 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у

буџету за 2015. годину Број: 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године, којом су Заводу одобрена новчана средства у укупном износу од 325.581 хиљада динара.

Одлуком је дефинисано да ће се средства из буџета на позицијама 411, 412, 414, 422, 482 и 483 распоређивати по појединачним образложеним захтевима у оквиру Законом одобрених средстава.

У току године извршено је осам измена Одлуке о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину (Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/4 од 03.06.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/5 од 03.07.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/6 од 05.08.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/7 од 24.08.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/8 од 25.09.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/9 од 03.11.2015, Одлука Бр. 401-00-00139/2014-04/10 од 01.12.2015.).

Завод није вршио усклађивање Финансијског плана са изменама Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину.

6. Завршни рачун

Завод је, као корисник буџетских средстава припремио и сачинио Годишњи финансијски извештај на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забелу за 2015. годину

Табела број 1: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	958.847			4001 - Новчани приливи	958.847	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	958.847
2	700000			2002 - Текући приходи	940.169			4002 - Текући приходи	940.169	5002 - Текући приходи	940.169
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	18.678	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	18.678	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	18.678	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	18.678
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	958.116			4171 - Новчани одливи	958.116	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	958.116
5	400000			2132 - Текући расходи	909.659			4172 - Текући расходи	909.659	5173 - Текући расходи	909.659
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	48.457	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	65.464	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	48.457	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	48.457
7(1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	731	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	731					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	731
8	321312	1232 - Дефицит из ранијих година									
9								4434 - Вишак новчаних прилива	936	5444 - Вишак новчаних прилива	731
10								4435 - Мањак новчаних прилива	0	5445 - Мањак новчаних прилива	0
11								4436 - Салдо готовине на почетку године	3.432		
12								4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	913		
13	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.060					4442 - Салдо готовине на крају године (8+9-10)	4.847		

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Завод је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, остварио Приходе и примања у износу од 958.847 хиљада динара: Приходи из буџета – конто 791111 у износу од 901.418 хиљада динара (94%), Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 32.237 хиљада динара (3%) и Примања од продаје залиха производње – конто 822121 у износу од 18.679 хиљада динара (2%).

У односу на 2014. годину, остварени приходи и примања су мањи за 48.404 хиљаде динара или 5%, а највеће смањење забележено је код Прихода из буџета, за 54.328 хиљада динара, односно 6%.

Табела број 2: Остварени приходи и примања

Економска класификација	ОПИС	у хиљадама динара		
		2014.	2015.	%
1	2	3	4	(4/3)
731	Донације од иностраних држава	0	697	
731221	Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа републике	0	697	
733	Трансфери од других нивоа власти	1.500	810	54
733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа републике	1.500	810	54
741	Приходи од имовине	668	396	59
741411	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	668	396	59
742	Други приходи	31.414	32.237	103
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа републике	12.873	22.302	173
742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини који користе државни органи и организације и установе јавне службе које се финансирају из буџета републике	281	288	102
742321	Приходи републичких органа и организација	18.231	9.634	53
742411	Доприноси за пензијско инвалидско осигурање за лица којима се накнадно утврђује стаж осигурања за осигуранике запослене по решењима ПИО	29	14	48
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.430	4.611	104
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.430	4.611	104
791	Приходи из буџета	955.746	901.418	94
791111	Приходи из буџета	955.746	901.418	94
7	УКУПНИ ПРИХОДИ	993.757	940.168	95
822	Примања од продаје залиха производње	13.494	18.679	138
822121	Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике	13.494	18.679	138
8	УКУПНА ПРИМАЊА	13.494	18.679	138
	СВЕГА	1.007.251	958.847	95

Завод у помоћним књигама и евиденцијама евидентира остварене приходе и примања по радним јединицама.

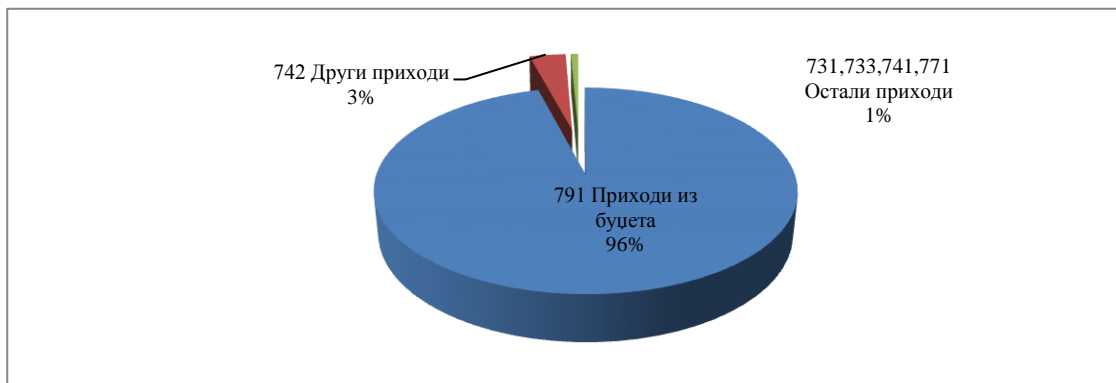
Табела број 3: Преглед остварених прихода и примања по радним јединицама

Радна јединица	у хиљадама динара			
	Приходи	Примања	Аванси	Укупно
Пољопривредни сектор - биљна производња	320	10.369	0	10.689
Угоститељство	9.395	0	0	9.395
Ресторан РДИ	6.618	0	0	6.618
Пољопривредни сектор - сточарство	426	5.780	0	6.206
Грађевинска делатност	1.546	0	948	2.494
Управа	1.815	0	0	1.815
Металски сектор	30	1.369	0	1.399
Дрвни сектор	68	1.160	0	1.229
Енергетика и одржавање	1.113	0	0	1.113
Општи сектор (СЗП)	685	0	0	685
Штампарија	277	0	0	277
Сервис Пожаревац	7	0	0	7
УКУПНО:	22.302	18.679	948	41.927

6.1.1.1. Текући приходи

Завод је у 2015. години остварио текуће приходе у укупном износу од 940.168 хиљада динара.

Графикон број 1: Преглед остварених сопствених прихода



6.1.1.1.1. Донације од иностраних држава – конто 731000

Донације од иностраних држава – конто 731000 исказане су у износу од 697 хиљада динара.

На име ових прихода, Завод је исказао средства која су му пренета по Решењу Градског већа града Пожаревца број 01-06-182/2015-20 од 14.09.2015. године. Наведеним решењем Заводу су одобрена средства износу од 795 хиљада динара, намењена опремању стоматолошке ординације. Решење је донето на основу Споразума број 01- 40-398/11 од 16.03.2011. године који су закључили град Пожаревац и Основно тужилаштво у Пожаревцу.

Средства за извршење кривичних санкција обезбеђују се у буџету Републике Србије у складу са чланом 11. Закона о извршењу кривичних санкција, односно истим нису предвиђени други извори финансирања.

Налаз број: 2

Завод је исказао приходе пренете од града Пожаревца као Донације од иностраних држава – конто 731000 у износу од 697 хиљада динара, уместо као Текући трансфер од другог нивоа власти – конто 733000.

Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о оствареним приходима јавља се ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима, који не одговарају стварно оствареним приходима.

Препорука број: 2

Препоручује се Заводу да остварене приходе исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.1.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Исказани су Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 у износу од 810 хиљада динара.

Завод је регистровао пољопривредно газдинство у Министарству финансија – Управи за трезор. Регистрациони број газдинства је БПГ 733083001189 са статусом комерцијалног газдинства.

Захтев за остваривање права на основне подстицаје у биљној производњи за 2015. годину, број 401-1160/2015, Завод је доставио 11.05.2015. године.

Табела број 4: Преглед засејаних култура и површина

Ред. број	Шифра културе	Назив засејане/засађене културе	Површина под културом		
			ha	a	m2
1	11.1.02.	Меркантилни кукуруз	97	96	84
2	11.3.07.	Заснована ливада (сејанице)	8	53	75
3	11.5.05.	Конзумни црни лук	4	0	40
4	11.5.19.	Парадајз	0	76	23
5	11.5.08.	Шаргарепа	1	43	23
6	11.3.01.	Луцерка	12	26	82
Укупно за све културе			124	97	27

Захтеви за подстицаје за квалитетна приплодна грла за 2015. годину, број 320-2267/2015-01 од 25.09.2015. и број 2020-2400/2015-01 од 15.10.2015, односе се на квалитетне приплодне овце – 10 грла и квалитетне приплодне краве – 28 грла.

Ради остваривања права на наведене подстицаје, Министарство пољопривреде и заштите животне средине (Управа за аграрна плаћања), донело је решења број 320-02-63374/1/2015-03 од 02.12.2015, на износ од 70 хиљада динара и број 320-02-61096/1/2015-03 од 04.12.2015, на износ од 700 хиљада динара.

6.1.1.1.3. Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине – конто 741000 исказани су у износу од 396 хиљада динара.

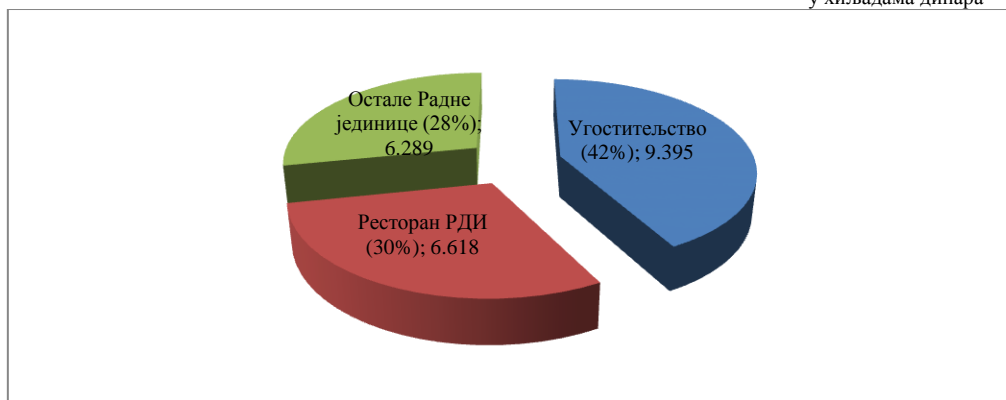
6.1.1.1.4. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Завод је исказао Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 (сопствени приходи) у износу од 32.237 хиљада динара.

1) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа републике – конто 742121

Остварени су приходи од продаје добара и услуга на тржишту у укупном износу од 22.302 хиљаде динара, од којих је радна јединица – Угоститељство остварила највеће учешће у износу од 9.395 хиљада динара, односно 42%.

Графикон број 2: Остварени приходи од продаје добара и услуга
у хиљадама динара



Приход у износу 9.395 хиљада динара остварен је у хотелу „Препород“ који се налази у саставу Завода. Половина прихода, око пет милиона динара, остварена је директном продајом услуга, односно остварен је промет у готовини, који је евидентиран преко благајне Завода. Друга половина представља фактурисани промет, за који се наплата вршила преко текућег рачуна Завода.

Приход у износу од 6.618 хиљада динара остварен је продајом добара и услуга у Ресторану друштвене исхране (РДИ).

2) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122

Остварени су приходи у износу од 251 хиљаде динара од закупнина за станове дате у закуп и од издавања соба у самачком хотелу. Закупнине се уплаћују на буџетски рачун Завода и троше као сопствени приход.

а) Завод је закључио шест Уговора о закупу стана.

Табела број 5: Приказ Уговора о закупу стана

Р. бр.	Запослени у Заводу (у време закључења Уговора) и два физичка лица	Уговор о закупу стана	Површина (m ²)*	Износ закупнине (у дин)	Период закупа (у годинама)		у хиљадама динара	
					Остварен приход у 2015.	Евидентирано потраживање		
1	I	Уговор 360-6486-2/2003-01 од 30.07.2003.	45	1.372,14	5	истекао	15	не
2	II	Уговор 360-6516/2003-01 од 31.07.2003.	45	1.372,14	5	истекао	15	не
3	III	Уговор 360-14112/2007-01 од 31.12.2007.	62	1.830,00	5	истекао	22	не
4	IV	Уговор 360-3805-2/97-01 од 09.09.1997. и Анекс 360-7245/2003-01 од 28.08.2003.	43	1.311,16	10	истекао	13	не
5	V	Уговор 360-3533/97-01 од 30.05.1997. и Анекс 360-1742/2004-01 од 18.02.2004.	60	1.830,00	10	истекао	0	не
6	VI	Уговор 260-2-6054/97-01 од 24.10.1997. и Анекс 360-1741/2004-01 од 18.02.2004.	44	1.342,00	10	истекао	0	не
7	Физичко лице VII	Није познато по ком основу уплаћује средства	/	/	/	/	13	не
8	Физичко лице VIII	Није познато по ком основу уплаћује средства	/	/	/	/	17	не
Укупно:							95	

*Станови се налазе у Забели

Уговори су закључени са запосленима у Заводу (запослени у време закључења уговора). Закупнина се одбија од плате или самосталним уплатама Закупаца који су у пензији (бивши запослени у Заводу).

Решењем директора Управе за извршење кривичних санкција број 360-00-2/2016-03 од 06.06.2016. године именована је стамбена комисија Завода. Задатак Комисије је да позове запослене и бивша запослена лица – закупце да поднесу писани захтев за обнављање уговора о закупу на период од 5 година. Према Записнику са седнице стамбене Комисије од 16.09.2016. године, Комисија је размотрила захтеве и доказе и предложила директору Управе обнављање Уговора о закупу стана, са истим лицима.

Станови нису пописани, нити су евидентирани у пословним књигама, као ни потраживања за закупнине. Према усменим сазнањима овлашћеног лица Завода, станови се не евидентирају, као основно средство, у пословним књигама Управе за извршење кривичних санкција.

У објашњењу Завода наводи се да су се сви Закупци уредно, пре истека трајања закупа, обраћали Заводу, подносећи захтев за продужење Уговора о закупу стана и тражећи да се уговори преиначе или да се закључе нови уговори на неодређено време, како би могли да откупе станове. До продужења Уговора није дошло, али полазећи од члана 596. став 1. Закона о облигационим односима, којим је предвиђено да када, по протеклу времена за које је уговор био закључен, купац продужи да употребљава ствар, а закуподавац се томе не противи, сматра се да је закључен нови уговор о закупу неодређеног трајања, под истим условима као и претходни, те се у складу са овим може сматрати прећутним обнављањем закупа.

б) Завод је закључио 12 Уговора о закупу соба у самачком хотелу.

Табела број 6: Приказ Уговора о закупу соба у самачком хотелу

Р. бр.	Шифра запосленог (конто 742122)	Уговор о закупу собе у самачком хотелу	Износ закупнине (у дин)	Период на који је закључен	Отказ уговора	у хиљадама динара	
						Остварен приход	Евидентирано потраживање (да/не)
1	100102	360-2456/2005-01 од 28.02.2005.	1500,00	неодређено	360-481/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
2	100256	360-2458/2005-01 од 28.02.2005.	1500,00	неодређено	360-480/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
3	300067	360-2454/2015-01 од 28.02.2005.	1500,00	неодређено	360-479/2016-01 од 02.03.2016.	12	не

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Шифра запосленог (конто 742122)	Уговор о закупу собе у самачком хотелу	Износ закупнине (у дин)	Период на који је закључен	Отказ уговора	Остварен приход	Евидентирано потраживање (да/не)
4	300071	360-2452/2005-01 од 28.02.2005.	1500,00	неодређено	360-483/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
5	300113	360-2457/2005-01 од 28.02.2005.	1500,00	неодређено	360-482/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
6	100497	360-11694/2008-01 од 28.10.2008.	1500,00	неодређено	360-484/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
7	100531	360-10678/2010-01 од 05.10.2010.	1500,00	неодређено	360-1814/2015-01 од 31.07.2015.	24	не
8	300074	360-10680/2010-01 од 05.10.2010.	1500,00	неодређено	360-555/2015-01 од 03.03.2015.	12	не
9	100277	4-13233/2012-01 од 21.09.2012.	1500,00	неодређено	360-485/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
10	800106	360-14486/2012-01 од 15.10.2012.	1500,00	неодређено	360-393/2016-01 од 23.02.2016.	12	не
11	100392	360-3471/2013-01 од 25.02.2013.	1500,00	неодређено	360-487/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
12	100501	360-2448/2014-01 од 10.10.2014.	1500,00	неодређено	360-488/2016-01 од 02.03.2016.	12	не
Укупно:						156	

Према Извештају о стању објекта „Самачки хотел“ од 10.02.2016. године неопходно је извршити комплетну реконструкцију објекта, због чега је потребно привремено иселити станаре.

Самачки хотел је евидентиран у пословним књигама под називом Зграда за посете – мушко одељење (садашња вредност 1 хиљада динара конто).

Налаз број: 3

Није извршен попис шест станова, који су дати у закуп у периоду од 1997 – 2007. године тада запосленима у Заводу, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 4

Завод није евидентирао потраживања за закупнине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неевидентирања и непописивања имовине у пословним књигама, постоји ризик отуђења и нетачног обелодањивања билансних позиција у завршном рачуну.

Услед непродужавања периода закупа, постоји ризик коришћења имовине Републике Србије без правног основа.

Препорука број: 3

Препоручује се Заводу да изврше попис станова датих у закуп, исте евидентирају у пословним и обелодане у у завршном рачуну.

Препорука број: 4

Препоручује Заводу да прати важење уговора о закупу станова и благовремено обнавља или раскида уговоре у прописаном поступку.

3) Приходи републичких органа и организација – конто 742321

Од спровођења лица лишених слободе и наплаћених казни од радника, по основу спроведених дисциплинских поступака, Завод је остварио приходе у укупном износу од 9.634 хиљаде динара

6.1.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

Завод је исказао Приходе из буџета – конто 791111 у износу од 901.418 хиљада динара, односно 96% од укупно остварених прихода.

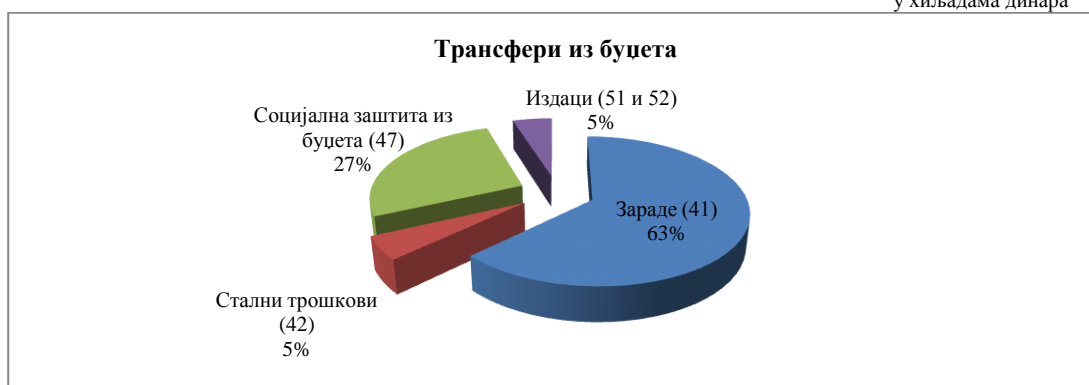
У 2015. години дошло је до смањења укупно остварених прихода из буџета за 6% у односу на 2014. годину.

Табела број 7: Преглед извршених трансфера

Кonto	Опис трансфера	Износ
410000	Расходи за запослене	567.605
420000	Стални трошкови	46.393
470000	Социјална заштита из буџета	243.269
500000	Издаци	44.151
	Укупно	901.418

Од укупно извршених трансфера 63% се односи на трансфере за плате запослених у Заводу.

Графикон број 3: Преглед извршених трансфера из буџета Републике

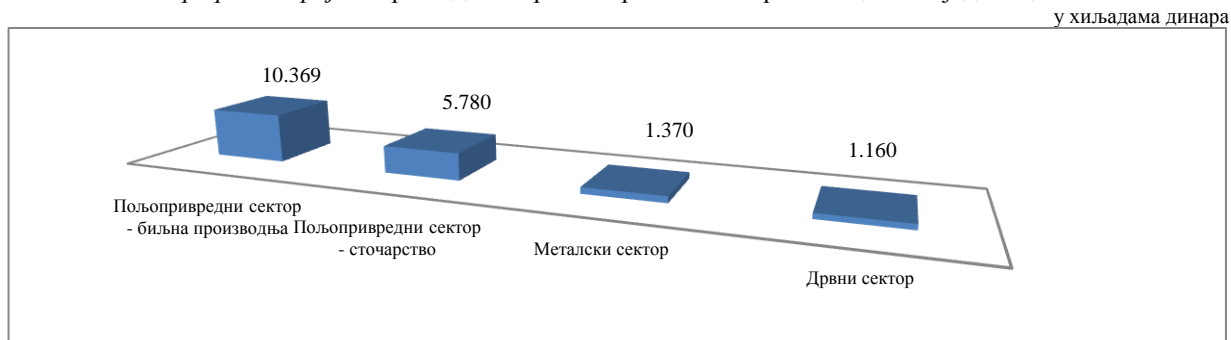


Трансфери из буџета за плате запослених са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање износе 551.082 хиљаде динара.

6.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

Завод је остварио укупна примања у износу од 18.679 хиљада динара, која се односе на Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике – konto 822121. У односу на 2014. годину укупно остварена примања су повећана за 38%.

Графикон број 4: Преглед остварених примања по организационим јединицама



6.1.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Завод је исказао Текуће расходе и издатке у износу од 958.116 хиљада динара: Текући расходи – konto 400000 су исказани у износу од 909.659 хиљада динара, а Издаци - konto 500000 у износу од 48.457 хиљада динара.

Табела број 8: Текући расходи и издаци

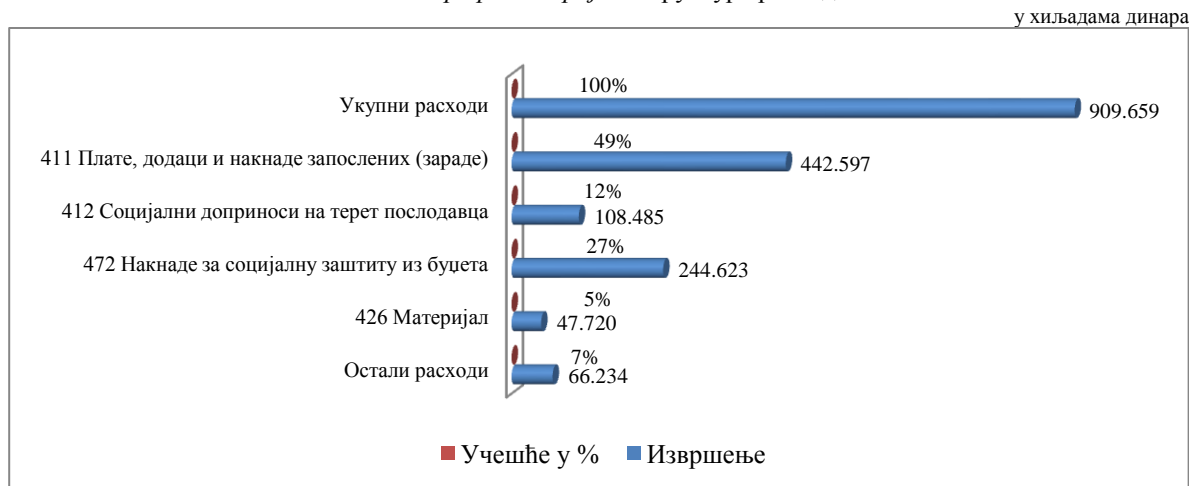
у хиљадама динара

Година	Извор финансирања	УКУПНО 41	УКУПНО 42	УКУПНО 47	УКУПНО 48	УКУПНО 51	УКУПНО 52	Укупно Класе 4 и 5
2015	01	567.605	46.393	243.269	0	41.186	2.965	901.418
	ОСО	5.883	0	0	0	0	0	5.883
	04	28	41.899	1.354	2.531	921	3.385	50.118
	05	0	0	0	697	0	0	697
	Укупно	573.516	88.292	244.623	3.228	42.107	6.350	958.116

6.1.2.1. Текући расходи - конто 400000

Текући расходи Завода исказани су у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2015-31.12.2015. године, у износу 909.659 хиљада динара, од чега је 857.267 хиљада динара извршено из прихода буџета (извор финансирања 01), односно 94 %, износ од 5.883 хиљада динара из Трансфера од других нивоа власти (извор финансирања 07), односно 1%, износ од 697 хиљада динара од Донација и помоћи (извор 05) и износ од 45.812 хиљада динара из сопствених прихода (извор финансирања 04), односно 5 %.

Графикон број 5: Структура расхода



Средства из буџета на позицијама: 411 – Плате запослених, 412 – Социјална давања, 422 – Трошкови службених путовања, 482 – Порези и таксе и 483 – Новчане казне и пенали, распоређивала су се по појединачним, образложеним захтевима у оквиру Законом одобрених средстава.

6.1.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

У 2015. години Завод је извршио расходе за запослене у укупном износу од 573.516 хиљада динара, односно 63 % од укупно извршених расхода.

Табела број 9: Упоредни преглед расхода за запослене

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	2015. година	2014. година	Разлика
1	2	3	4	(3-4)
1	411	442.597	507.403	-64.806
	411100	442.597	507.403	- 64.806
2	412	108.485	124.364	-15.879
	412100	82.377	91.462	-9.085
	412200	22.789	29.101	-6.312
	412300	3.319	3.801	-482
3	413	1.420	244	1.176
	413100	1.420	244	1.176
4	414	7.984	4.989	2.995
	414100	5.883	4.429	1.454
	414300	651	281	370
	414400	1.450	279	1.171
5	415	9.760	11.213	-1.453
	415100	9.760	11.213	-1.453
6	416	3.270	1.421	1.849
	416100	3.270	1.421	1.849
Укупно за 410000		573.516	649.634	76.118

Подаци о расходима за запослене у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени.

У Извештају о извршењу буџета Републике Србије за период 01.01.2015. – 31.12.2015. године (Образац 5) извршени расходи за запослене исказани су по изворима финансирања на начин приказан у следећој табели:

Табела број 10: Преглед извршених расхода по изворима финансирања
у хиљадама динара

Редни број	Извор финансирања	Износ	%
1	Приходи из буџета (извор 01)	567.605	99
2	Трансфери од других нивоа власти (извор 07)	5.883	0,96
3	Остали извори	24	0,04
Укупно		573.516	100,00

6.1.2.1.2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Завод је исказао расходе за Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 442.597 хиљада динара (извор 01).

Средства за расходе запослених у Заводу планирана су у оквиру главе 22.1 - Управа за извршење кривичних санкција, функција 340 – затвори, а која су расподељена Одлуком о расподели апропријација у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину број 401-01-00139/2014-04/10 од 30.12.2014. године.

Управа за извршење кривичних санкција крајем текуће године упућује допис Заводу са захтевом да јој достави податке о броју и структури запослених радника на одређено и неодређено време, у складу са Одлуком о максималном броју запослених са коефицијентима и додацима на основну плату, као и структуру и број запослених радника којима се коефицијент увећава по основу степена увећања стажа због увећаног трајања (бенефицирани стаж), а ради утврђивања потребних средстава за плате запослених за наредну годину. На основу података добијених од Завода (у виду табеларног приказа), Управа утврђује износ потребних средстава за плате и планира их на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Захтеве за административни трансфер средстава, неопходних за исплату плата запослених, Завод је израђивао у апликацији обезбеђеној од стране Управе и исте достављао месечно у електронском облику. Наведени захтеви садрже податке о платама по основу цене рада, додатку за рад дужи од пуног радног времена, додатку за рад на дан државног и верског празника, додатку за рад ноћу, додатку за минули рад, накнадама зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана, накнадама зараде за време плаћеног одсуства, осталим накнадама зараде, осталим додацима, додатку за намештенике, накнади штете за неискоришћени годишњи одмор, доприносу за пензијско и инвалидско осигурање, доприносу за пензијско и инвалидско осигурање које се рачуна са увећаним трајањем 12/16, доприносу за здравствено осигурање и доприносу за осигурање за случај незапослености.

Завод је у обавези да буџет по свим изворима финансирања, извршава искључиво до висине из одобреног финансијског плана односно, примљених прихода. За приходе из буџета, Завод се месечно обраћа Управи, Захтевом за трансфер – обавештењем о трошковима по економским класификацијама на шестоцифреном нивоу.

Плате државних службеника и намештеника уређене су Уредбом о знањима и занимањима у Управи за извршење кривичних санкција.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата државних службеника и намештеника на извршилачким радним местима. Овако утврђени коефицијенти увећавају се за 30% по основу стажа осигурања, који се рачуна са увећаним трајањем, са степеном увећања 12/16. Чланом 7а. Уредбе, прописано је да се државним службеницима, запосленим у Служби за здравствену заштиту, а распоређеним на радно место у звању сарадник, млађи сарадник, референт и млађи референт, коефицијент утврђује тако што се уподобљава коефицијенту за радно место у Служби за обезбеђење, разврстано у

звање старији надзорник, надзорник, старији командир и командир.

На основу члана 2. Закона о платама државних службеника и намештеника и чл. 6. и 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција, плата се састоји од:

- основице коју утврђује Влада,
- основног коефицијента,
- увећања коефицијента до 30% по основу стажа са увећаним трајањем, за запослене који имају степен увећања стажа 12/16,
- додатка на плату 0,4 % од основне плате по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу, као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж).

Рачунање стажа осигурања с увећаним трајањем врши се на основу Правилника о утврђивању радних места, односно послова у Управи на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Радна места, чији се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, сврстана су у једну категорију, тако да се сваких 12 месеци, ефективно проведених на одређеном радном месту, односно послу, рачуна као 16 месеци стажа осигурања.

Основица за обрачун плата запослених у Заводу је јединствена и утврђује је Влада за сваку буџетску годину. У члану 8. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, утврђена је основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике у нето износу од 17.101,29 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Обрачун и исплату плата запослених обавља Завод помоћу апликације за аутоматску израду налога за исплату зарада запослених, уговора о делу и накнада за превоз у оквиру Интегрисаног система платног промета (ИСПП). Исплата се обавља преко Министарства финансија - Управе за трезор.

Тестирање је вршено увидом у евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, провером Појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2015. годину, рекапитулација обрачуна плата и електронске пореске пријаве о плаћеном порезу и доприносима на зараде - обазац ППП ПД.

Извршен је увид у исплатне листиће за јануар, мај, август и новембар 2015. године и пратећу документацију (решења о коефицијентима, увећању плата, остваривању права на накнаду плате и испуњености услова по радним местима из Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места).

Увећање плата запослених који су упућени на рад у Посебно одељење КПЗ– Пожаревац

Завод је обрачунавао плату за запослена лица, упућених у Посебно одељење за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у КПЗ Пожаревац, у складу са Уредбом о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала.

Према овој уредби плата управника Завода са посебним обезбеђењем, у коме је образовано Посебно одељење, обрачунава се и исплаћује у двоструком износу плате коју остварује управник завода са посебним обезбеђењем у коме није образовано Посебно одељење.

Начелник Посебног одељења и запослени који су упућени на рад у Посебно одељење, имају право на плату у двоструком износу плате коју су остваривали на пословима са којих су ступили на рад у Посебно одељење.

Тестирали смо правилност увећања плате за лица која су упућена у Посебно одељење – Пожаревац, увидом у решења, појединачне извештаје о оствареним часовима редовног рада

путем обрачунских листића, накнаде за приправност, трошкове превоза, смештаја и исхране. Утврђено је да су тестиране накнаде плата исплаћене у складу са постојећим законским прописима.

Увећање плата лица упућених на рад у Посебно одељење – Пожаревац евидентиран је на економској класификацији Плате по основу цене рада – конто 411111.

Исплата зарада запослених са територије АП Косово и Метохија

У складу са Закључком Владе Републике Србије о прихватању Информације о обрачуну и исплати плата, зарада и накнада запосленима у органима, организацијама, службама и јавним предузећима са територије Косова и Метохије, 05 бр.120-335/2007-14 од 25.12.2008, Завод је у 2015. години исплатио зараду запосленима са територије АП Косово и Метохије (Казнено-поправног завода у Истоку).

Од укупно 16 запослених из Казнено-поправног завода у Истоку, за које Завод планира средства за плате, пет државних службеника је непосредно ангажовано у Пожаревцу, један државни службеник је привремено упућен на рад у Окружни затвор у Зрењанину, један у Окружни затвор у Чачку, један у Специјалну затворску болницу и један у Окружни затвор у Београду. Седморо државних службеника није радно ангажовано, живи на територији КиМ и налазе се на режиму гарантоване нето-зараде.

Број запослених

Одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време у републичкој администрацији.

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину КПЗ-у Пожаревац одређено је 412 лица, као максималан број ангажованих лица на неодређено време (ступила на снагу 15 децембра 2015. године). До доношења Одлуке о максималном броју запослених Завод није био ограничен бројем запослених, осим што је у односу на број запослених са стањем на дан 01.01.2015.године смањено број запослених по препоруци Управе.

Укупан број запослених у Заводу на дан 31.12.2015. године износио је 418, од чега 387 на неодређено време, два лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, шест лица ангажованих по основу уговора о допунском раду и 23 лица ангажована на одређено време.

Обрачун и извештавање о платама запослених

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Заводу у 2015. години, вршен је на основу унетих података у електронску персоналну евиденцију и на основу евиденција о оствареним часовима рада из књиге плата, о чему се формирају извештаји.

Унос података за обрачун плата врши Одсек за материјално-финансијске послове на основу добијених потписаних и оверених месечних радних листова који се попуњавају на основу евиденције присуства на раду (прегледа извештаја о раду).

Решења о плати сачињава Служба за опште послове, у оквиру апликације Јединственог информационог система, уношењем података из решења о распоређивању и решења о основном и увећаном коефицијенту, по основу бенефицираног радног стажа и додатака на плату за текући месец. Унос параметара и потребних елемената за обрачун плата вршен је правилно. Обрачун плата је рачунски исправан.

Увидом у извештаје о појединачним обрачунима плате запослених – „исплатни листић“ (тестиран 21 обрачун), утврђено је да исти садрже поред имена запосленог вредност

основице која се примењује за тај месец, збирни коефицијент за обрачун плате и додатак на плату који се односи на минули рад. Обрачун садржи порез и збирне доприносе на плату на терет запосленог и на терет послодавца. У обрачунском листу исказани су плата за редован рад, накнада плате и додаци у нето износу и обуставе на терет радника.

Обрачунски листић не садржи додатак за стаж са увећаним трајањем односно укупан додатни коефицијент, основицу за порезе, као и износ корективног фактора за тај период.

У обрачунским листовима нису исказани сви параметри за утврђивање плате запосленог, коефицијент по правилнику, увећања коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент, висина неопорезованог износа за умањење пореске основице, износ корективног фактора за тај период, а додаци на плату нису исказани у процентуалном износу.

Евиденције у области рада

Електронску персоналну евиденцију запослених у Заводу, води Одсек за матичну евиденцију у оквиру Службе за опште послове. Вођење евиденције у области рада, Завод није уредио интерном процедуром.

Персонални досијеи садрже оригинале или оверене копије докумената запослених (доказ о школској спреми, доказ о положеном стручном или правосудном испиту за рад у државним органима, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго, решења о стицању права на увећани коефицијент за посебан стаж осигурања и решења о укупном минулом раду, односно документацију од значаја за пријем у радни однос и обављање послова радног места запосленог, акта о распоређивању, плати и остваривању права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, решења о коришћењу годишњег одмора и одсуства и решења о оцењивању запослених. У персоналну евиденцију уносе се подаци о запосленима и све настале промене.

1) Плате по основу цене рада – конто 411111

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 442.597 хиљада динара.

Сачињени су и спроведени тест контроле и суштински тест (ТК/СТ-41). Као узорак узете су исплате за три месеца. Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, рекапитулацију плата, књижење и извештавање о платама. Извршили смо увид у захтеве за трансфер средстава на основу којих је Управа вршила пренос средстава Заводу. Ревидирана је документација исплаћених зарада за месеце јануар, мај, август и новембар 2015. године (аконтација – део I и коначна исплата - део II).

Табела број 11: Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара				
Р.б.	Конто	Опис	Укупно	Извор 01
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених – Завод	442.597	442.597
2	494111	Плате додаци и накнаде запослених – трансфери УИКС	442.597	442.597

Приликом обрачуна плата, Завод сачињава рекапитулацију обрачуна по врстама примања и часовима рада за сваку врсту примања. У поступку ревизије, сачињен је збирни преглед рекапитулација са следећим подацима:

Табела број 12: Расходи за плате и накнаде запослених по рекапитулацијама и трансферима

у хиљадама динара					
Р. бр	Опис из захтева за трансфер	Износ трансфера	Опис из рекапитулација	Број сати	Износ
1	Плате по основу цене рада	292.434	Рад по времену	758.865	285.820
2			Државни празник	13.683	4.822
3	Додатак за рад дужи од пуног (прековремени рад)	58.953	Прековремени рад	136.087	58.965
4	Додатак за рад на дан државног и верског празника	7.516	Рад на државни празник	19.500	7.516
5	Додатак за рад ноћу	10.384	Ноћни рад	115.869	10.384
6	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	22.568	Минули рад		22.568
7	Накнада зараде за време прив. спречености за рад до 30 дана	4.850	Боловање на терет пред.	20.368	4.850
8	Накнада зараде за време плаћеног одсуства и годишњег одмора	38.228	Годишњи одмор	100.344	34.749
9			Плаћено одсуство	11.809	4.056

Р. бр	Опис из захтева за трансфер	Износ трансфера	Опис из рекапитулација	Број сати	Износ
10	Остале накнаде зараде	0	Корекција плате		675
11	Остали додаци (приправност, додатно оптерећење, и др).	7.664	Додатак за приправност	202.110	7.664
12			Додатак за додатно оптерећење	21.912	528
10	Плате, долаци и накнаде запослених	442.597			442.597

У главној књизи, на конту 411111 – Плате по основу цене рада, Завод је евидентирао укупно исплаћен износ од 442.597 хиљада динара.

Расходи за плате нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Софтвер за обрачун плата није повезан са Главном књигом, односно, подаци о обрачунатим платама, уносе се у главну књигу ручним налогом за књижење.

Налаз број: 5

Завод није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број: 5

Препоручује се Заводу да накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додаци за рад

Завод је у обрачуну плата запослених исказао расходе за додатке за рад, у помоћним евиденцијама Завода, у износу од 107.084 хиљаде динара, од којих се на Службу обезбеђења Завода односи 74.447 хиљада динара. У поступку ревизије тестирање обрачунатих и исплаћених додатака извршено је за 275 запослених у овој Служби.

Табела број 13: Преглед исплате додатка на плату у Служби обезбеђења Завода у 2015. години

Редни број	Врста примања	Остварни сати	Број лица	Исплаћено/нето	Исплаћено /брutto
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	115.313	2.887	36.288	50.872
2	Додатак за додатно оптерећење на раду	2.088	12	39	54
3	Додатак за рад ноћу	111.108	2.290	7.137	9.998
4	Додатак за рад на дан државног и верског празника	17.252	943	4.806	6.741
5	Додатак за приправност	176.872	344	4.801	6.782
	Укупно:	422.633	-	53.071	74.447

1) Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Додатак за рад дужи од пуног радног времена Завод је обрачунао и исказао у својим помоћним евиденцијама у укупном износу од 58.952 хиљаде динара, од чега се на запослене у Служби обезбеђења Завода односи износ од 50.872 хиљаде динара (на име 115.313 часова прековременог рада).

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 27, прописано је шта се сматра прековременим радом и начин остваривања права по основу остварених часова прековременог рада. Прековремени рад утврђује се решењем руководиоца органа, које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Законом о евиденцијама у области рада уређене су врсте, садржај и начин вођења евиденција у области рада, као и начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите података из тих евиденција. У евиденцију о зарадама запослених лица уносе се подаци о радном времену, бруто заради, нето накнади зараде, бруто накнади зараде из средстава послодавца, додацима, накнадама и другим примањима, као и бруто зарадама оствареним на терет других послодаваца. Евиденција о зарадама, у складу са наведеним законом садржи: податке о радном времену и његовом коришћењу (тачка 1. подтачка од а–ж), односно мора садржати податке о часовима рада дужем од пуног радног времена; податке о бруто заради (тачка 2. подтачка од а– е) и податке о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем (тачка 3. подтачка од а – в). Евиденција о зарадама, за свако лице појединачно почиње да се води даном почетка рада, а престаје са престанком радног односа и ове евиденције и подаци чувају се трајно.

На основу наведене евиденције и документације руководиоца органа доноси решење и одобрава исплату додатка за прековремени рад.

На тестираном узорку (јануар, мај, јул и новембар 2015. године) запослени у Служби за обезбеђење имали су додатке на зараду (додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, прековремени рад и додатак за додатно оптерећење). Ова служба запосленима не издаје налоге за прековремени рад, нити води дневну евиденцију о ангажовању припадника обезбеђења затвора, те се нисмо могли уверити да ли је прекршен члан 30. Закона о платама државних службеника и намештеника у коме је прописано да „додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан и додатак за додатно оптерећење на раду искључују додатак за прековремени рад“ и да ли има преклапања.

Појединим запосленима у Заводу исплаћивано је месечно и по 80 часова прековременог рада, што је више од Законом дозвољених, осам часова недељно. Листе прековременог ангажовања припадника Службе обезбеђења нису оверене, нису потписане од стране одговорног лица и не садрже укупне сате прековременог и ноћног рада.

Након протеча месеца у коме се ради прековремено, руководиоци одељења у Служби обезбеђења, достављају извештај о оствареним часовима прековременог рада на месечном нивоу и евиденције о раду које садрже само часове редовног рада у којима нису посебно исказани дани ангажовања по основу прековременог и ноћног рада као ни опис посла ангажованог лица. Листа дневног прековременог ангажовања припадника Службе обезбеђења не садржи укупан износ остварених сати прековременог рада, нити је оверена и потписана од стране овлашћеног лица на крају сваке листе по данима.

У ревизионом поступку утврђено је да правна служба Завода доносила запосленима појединачна решења, којима се за сваког запосленог, у складу са Законом, прво утврди право на коришћење слободних сати, а потом ако због природе посла не буде омогућено да искористи слободне сате, руководиоца органа доноси решење о исплати додатка за прековремени рад.

Документација за исплату прековременог рада за запосленог не садржи: налог за рад дужи од пуног радног времена, сагласност за исплату додатка за прековремени рад, извештај о оствареним часовима рада за одговарајући месец који оверава непосредни руководиоца запосленог, решење за исплату додатка за прековремени рад са образложењем, у којем се наводе разлози због којих запослени није био у могућности да искористи слободне сате.

Исплате додатка за рад дужег од пуног радног времена у осталим службама Завода, вршене су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

2) Допатак за рад на дан државног и верског празника

Додатак за рад на дан државног и верског празника Завод је обрачунао и исказао у својим помоћним евиденцијама у укупном износу од 7.516 хиљаде динара, од чега се на

запослене у Служби обезбеђења Завода односи износ од 6.741 хиљаде динара (на име 17.252 часова рада на дан државног и верског празника).

Државни службеници и намештеници у Заводу, у складу са потребама посла, раде и за дане државног и верског празника, о чему начелници и руководиоци одсека Завода доносе План дежурства, са бројем запослених који ће радити, са навођењем дана и у ком периоду дана ће запослени радити и исти достављају управнику Завода.

Након протеча месеца у коме се ради, руководиоци одељења, достављају извештај о раду служби рачуноводства, ради обрачуна и исплате додатка за рад на дан државног и верског празника.

Увидом у Извештаје о раду Службе обезбеђења и Одсека за правне и административне послове за месец мај 2015. године утврђено је да је Завод наведени додатак исплаћивао и књижио у пословним књигама у складу са постојећим законским решењима.

3) Додатак за рад ноћу

Додатак за рад ноћу Завод је обрачунао и исказао у својим помоћним евиденцијама у укупном износу од 10.384 хиљаде динара, од чега се на запослене у Служби обезбеђења Завода односи износ од 9.998 хиљада динара (на име 111.108 часова рада ноћу).

Државни службеници и намештеници у Заводу у складу са потребама посла раде и ноћу о чему начелници и руководиоци одсека Завода доносе предлоге са бројем запослених који ће радити са навођењем дана и у ком времену ће запослени радити и исти достављају управнику Завода.

Увидом у Извештаје о раду Службе обезбеђења за месеце, мај, август и октобар 2015. године, утврђено је да је Завод наведени додатак исплаћивао и књижио у пословним књигама у складу са постојећим законским решењима.

4) Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Додатак за време проведено на раду (минули рад) у пословним књигама Завода исказан је у износу од 22.568 хиљада динара.

У евиденцијама о запосленима, Завод је раздвојио радни стаж на који запослени има право обрачуна минулог рада и на стаж на који нема право, у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

5) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, исказане су у помоћним евиденцијама и рекапитулацијама у износу од 4.850 хиљада динара. Наведене накнаде нису исказане на одговарајућем аналитичком конту у оквиру конта групе 411000. Увидом у појединачне обрачуне, утврђено је да су исте обрачунате и исплаћене у висини 65% основне плате за месец у којем је запослени одсуствовао због болести.

6) Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, исказане су у помоћним евиденцијама и рекапитулацијама у износу од 38.228 хиљада динара.

7) Остали додаци и накнаде запосленима

Остали додаци и накнаде запосленима исказани су у износу од 7.664 хиљаде динара и то су углавном исплате додатног оптерећења и исплате приправности, за које је Завод

доносио појединачна решења. На запослене у Служби обезбеђења Завода односи се износ од 6.782 хиљаде динара (за 176.872 часа приправности).

Наведене врсте накнада су посебно исказане у обрачунским листовима, рекапитулацијама и захтевима за трансфер средстава, али нису исказане на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта – 411000. Увидом у појединачне обрачуне накнада зараде, утврђено је да су исте обрачунате и исплаћене за месец у коме су и настале.

Налаз број: 6

Завод није донео интерни акт/процедуру којом би уредио процес организовања прековременог рада, рада на дан државног или верског празника и рада ноћу, као ни начин обрачуна и исплате припадајуће надокнаде за остварене часове рада, мимо редовног радног времена, односно није устројио неопходне евиденције у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико Завод не устроји процедуру о обрачуну и исплати додатака на плате запослених, односно не устроји издавање налога и дневну евиденцију, јавља се ризик од нетачног обрачуна и исплате плата запослених.

Препорука број: 6

Препоручује се Заводу да донесе интерни акт/процедуру о остваривању права, обрачуну и евиденцијама у вези исплате накнада за додатке на рад, односно успостави контролни механизам који ће обезбедити да се права на додатке на плату утврђују у складу са прописима који уређују примања из рада и у вези са радом.

6.1.2.1.3. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.–31.12.2015. године извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу 108.485 хиљада динара (извор 01).

Табела број 14: Преглед извршених расхода за Допринос за обавезно социјално осигурање у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Опис	Износ
1	412000	Социјални доприноси на терет послодавца – Завод	108.485
1.1.	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	53.102
1.2.	412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање са увећаним доприносом	29.275
1.3.	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.789
1.4.	412300	Допринос за незапосленост	3.319
2	494120	Социјални доприноси на терет послодавца – трансфери УИКС	108.485

Извршена је провера обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Тестирање је вршено увидом у евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, провером Појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2015. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца и на терет радника правилно обрачунати.

Исправност исказивања извршених трансфера за социјалне доприносе на терет послодавца, извршена је кроз проверу извршења трансфера за плате, додатке и накнаде запослених.

Исплата наведених расхода вршена је заједно са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запосленима, што је и објашњено у оквиру економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

У складу са Одлуком о расподели апропријација у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину, број: 401-01-00139/2014-04/10 од 30.12.2014. године, Управа је Заводу извршила расподелу средстава из буџета за позиције: 413 – Накнаде у натури, 415 – Накнаде за запослене, 421 – Стални трошкови, 423 – Услуге по уговору, 424 – Специјализоване услуге, 425 – Текуће поправке и одржавање, 426 – Материјал, 472 – Социјална давања из буџета, 511 – Зграде и грађевински објекти, 512 – Машина и опрема и 522 – Залихе производње.

6.1.2.1.4. Накнаде у натури – конто 413000

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.–31.12.2015. године извршени расходи на име накнада у натури исказани су у износу 1.420 хиљада динара и односе се на расходе за поклоне за децу запослених (конто 413142).

На основу Одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција, број: 404-00-125/2015-03 од 11.12.2015. године, директор Завода је, поводом новогодишњих празника, одобрио набавку 284 ваучера – поклон честитки, за децу запослених до 10 година старости, у вредности која по једном детету износи 5.000,00 динара са ПДВ-ом.

Планом јавних набавки за 2015, предвиђена је јавна набавка мале вредности ваучера за новогодишње пакетиће, процењене вредности 1.183 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Уговор о набавци - ваучера за новогодишње пакетиће за децу запослених, број: 404-2984/2015-01, у вредности од 1.420 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен је 29.12.2015. године са добављачем „Pertini Toys“ из Београда. Вредност ваучера при реализацији, представља вредност ваучера који је купац платио добављачу увећану за вредност рабата добављача, односно 2.329 хиљада динара.

Добављачу је извршено плаћање у износу од 1.420 хиљаде динара.

6.1.2.1.5. Социјална давања запосленима – конто 414000

За социјална давања запосленима, Завод је извршио расходе у износу од 7.984 хиљаде динара.

1) Породиљско боловање – конто 414111

По основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, Завод је извршио расходе у укупном износу од 4.395 хиљада динара. Тестирањем су обухваћени расходи за месец август у износу од 447 хиљада динара.

Обрачун и исплата наведених накнада, као и упућивање захтева за пренос средстава Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту града Пожаревац, извршени су у складу са прописима који регулишу ову област.

2) Боловање преко 30 дана – конто 414121

По основу исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, Завод је извршио расходе у укупном износу од 1.487 хиљада динара.

Обрачун и исплата наведених накнада, као и упућивање захтева за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Пожаревац, извршени су у складу са прописима који регулишу ову област.

3) Отпремнине и помоћи

По основу исплате помоћи запосленима, Завод је извршио расходе у укупном износу од 2.101 хиљада динара и то:

- Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314 у износу 651 хиљаде динара;
- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-конто 414411 у износу од 660 хиљада динара;

- Остале помоћи запосленим радницима - конто 414419 у износу од 790 хиљада динара.

Право на помоћ запосленима регулисано је чланом 43. Посебног колективног уговора за државне органе. На основу захтева запосленог и достављених доказа, као и одобрених средстава од стране надлежног директног корисника и одлуке, врши се исплата. Извршен је увид у документацију по основу обрачуна, Решења о стицању права, спецификације обавеза за књижење и плаћање по основу обрачуна, извода, спецификација обрачуна пореза и електронске пореске пријаве о плаћеном порезу ППП ПД.

6.1.2.1.6. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

6.1.2.1.6.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100

Накнаде трошкова за запослене, исказане су у износу од 9.760 хиљада динара.

1) Накнаде трошкова за превоз са посла и на посао – конто 415112

За накнаде трошкова за превоз са посла и на посао, Завод је у 2015 исплатио средства у укупном износу од 9.760 хиљада динара, од чега је из буџетских средстава исплаћено 9.732 хиљаде динара, а из сопствених средстава 28 хиљада динара.

Право запослених на накнаде трошкова превоза утврђено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада прописано је да је послодавац дужан да устроји евиденције које садрже податке о радном времену и његовом коришћењу.

Завод нема писану процедуру и није устројио начин утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак с рада, као и начин доставе документације (оверени месечни спискови запослених за превоз, потписане изјаве запослених да користе превоз са адресом становања), на основу које ће се вршити исплата. Исплата наведене накнаде извршена је за децембар 2014. године и за 11 месеци 2015. године.

Списак за превоз, односно евиденција запослених којима се исплаћује ова накнада и висина накнаде утврђује се на основу података из обрасца о евиденцијама присуства на раду која се води по унутрашњим организационим јединицама у оквиру Завода. Подаци о запосленим лицима и њихове изјаве о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка и одласка на посао, као и потврде превозника о висини месечне карте на релацији до места становања запосленог чији месечни износ накнаде за превоз прелази висину цене карте у градском саобраћају, чине саставни део документације која се чува у организационим јединицама и иста се доставља Одељењу за финансије Завода.

Увидом у документацију за месеце јануар, мај, август и новембар, утврђено је да је Завод свим запосленим лицима, накнаду трошкова за превоз умањивао за износ који се односи на дане када су запослени одсуствовали са посла, а посебно за време годишњих одмора. Увидом у извештаје о раду, утврђено је да се исплате накнаде за превоз запосленима умањују у дане коришћења годишњег одмора и у дане када је запослени одсутан по другим основама.

У досијеима запослених налазе се потписане изјаве запослених којом потврђују који превоз користе за долазак на рад и одлазак са рада, адресу стана и висину цена месечне карте у приградском саобраћају. Завод је за сваког запосленог доносио појединачна решења о утврђивању права на превоз и висину тог права у складу са потврдама превозника или појединачних карти превозника.

6.1.2.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 3.270 хиљаде динара.

1) Јубиларне награде - конто 416111

Јубиларне награде исказане су у износу од 3.270 хиљаде динара, а односе се на исплате

запосленима који су у току 2015. години навршили 10, 20, 30 или 40 година радног стажа и стекли право на исплату јубиларне награде. Ово право, у току 2015. године остварило је 50 запослених у Заводу.

Обрачун и исплата јубиларних награда извршени су сагласно одредбама члана 44. Посебног колективног уговор за државне органе, али без доношења решења о утврђивању права на исплату јубиларне награде, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду. Уместо појединачних решења о утврђивању права на исплату јубиларних награда за сваког запосленог посебно, Завод је доносио Одлуку којом су та права утврђена за више запослених. Увидом у документацију Завода утврђено је да право запосленог на исплату јубиларне награде није уређено посебним решењем већ је то право утврђено збирним решењем (по организационим јединицама) са списком свих запослених који то право остварују, без навођења износа јубиларне награде за сваког запосленог и доказа о висини просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку на основу којег му се одређује висина износа. Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе.

Налаз број: 7

Завода је исплатио јубиларне награде у износу од 3.270 хиљада динара, иако право запосленог на исплату јубиларне награде није утврђено доношењем посебног решењем у складу са чл. од 196. до 199. Закона о општем управном поступку, а у вези са чланом 140. ст. 1. и 4. Закона о државним службеницима.

Ризик

Даљим доношењем збирних решења о утврђивању права запослених на јубиларну награду, повећава се ризик.

Препорука број: 7

Препоручује се Заводу да приликом исплате јубиларних награда за запослене донесе посебно решење о утврђивању тог права и висини износа за сваку навршену годину рада када му то право припада (запосленом се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем), у складу са чланом 140. Закона о државним службеницима.

6.1.2.1.8. Коришћење услуга и роба - конто 420000

У 2015. години Завод је извршио расходе на име коришћења услуга и роба у износу од 88.292 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга
у хиљадама динара

Економска класификација	ОПИС	Извршени расходи/издаци из буџета
1	2	3
421	Стални трошкови	12.421
422	Трошкови путовања	2.411
423	Услуге по уговору	5.189
424	Специјализоване услуге	9.621
425	Текуће поправке и одржавање	10.930
426	Материјал	47.720
	Укупно	88.292

6.1.2.1.9. Стални трошкови – конто 421000

У складу са Одлуком о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, број 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, све рачуне за трошкове комуналних услуга Завод је евидентирао у пословним књигама и финансијском плану на следећи начин: сви трошкови који настају радом запослених на позицији 421 књиже се у износу од 8,1% од вредности исказане на рачунима или фактурама, док се 91,9 % вредности књижи на позицији 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Расходи у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови, евидентирани су у Главној књизи у износу од 12.421 хиљаду динара, од чега је из буџетских средстава потрошено 9.649 хиљада динара, а из сопствених средстава 2.722 хиљаде динара (у 2014. години, 28.898 хиљада динара).

Табела број 16: Преглед извршених сталних трошкова

		у хиљадама динара
421000	Стални трошкови	10.909
421200	Енергетске услуге	3.564
421300	Комуналне услуге	3.386
421400	Услуге комуникација	2.099
421500	Трошкови осигурања	1.860

6.1.2.1.9.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге су исказане у износу од 3.564 хиљада динара, од чега је 3.215 хиљада динара исплаћено из средстава буџета, а 349 хиљада динара из сопствених средстава.

Услуге за набавку електричне енергије, водовода и канализације и набавке огревног дрвета и угља описали смо у делу Накнаде за социјалну заштиту из буџета –конто 472000.

6.1.2.1.9.2. Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за услуге комуникација извршени су у износу од од 2.099 хиљада динара.

1) Телефон, телекс и телефакс-конто 421411

Расход за услуге фиксне телефоније у току 2015. године, исказани су у износу од 1.520 хиљаде динара.

Извршен је увид у испостављене и плаћене рачуне за месеце јануар, мај и децембар 2015. године у укупном износу од 318 хиљада динара.

2) Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расход за услуге мобилног телефона у току 2015. године, исказани су у износу од 98 хиљада динара.

На основу Оквирног споразума број 404-02-1117/2015-04 од 04.06.2014. године закљученог од стране Управе за заједничке послове републичких органа, Управа за извршење кривичних санкција закључила је Уговор број 404-02-00023/2015-04 од 09.04.2015. године са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд. Према овом уговору, радници Завода користе картице мобилне телефоније, али сви трошкови падају на терет запосленог, а рачуни им се достављају на кућну адресу. Разговори унутар мреже се не тарифирају.

Управа за извршење кривичних санкција доставила је Заводу допис број 404-02-00023/2015-04 од 19.04.2015. године, у коме је обавестила Завод да ће по наведеном уговору са „Телеком Србија“ финансирати картице мобилних телефона које користе управник, заменик управника и начелници служби у Заводу, оперативни центар и дежурна служба Завода. Управа сноси трошкове претплате у износу од 599 динара са ПДВ-ом, док остали трошкови ван претплате, падају на терет Завода и запослених који користе ове картице. Лимите потрошње по картици ван претплате, одређује Управа и на свака три месеца, Заводу се достављају обрачуни са умањењем за сваку картицу посебно и та средства се уплаћују Управи за извршење кривичних санкција.

За све запослене који нису обухваћени одлукама Управе за извршење кривичних санкција о признавању права за услуге коришћења мобилног телефона, Завод је сваког месеца вршио обуставу од плата запослених и књижио на конту сопствених прихода, а одбитак је исказан у обрачунским листићима запослених као утрошак мобилног телефона.

6.1.2.1.9.3. Трошкови осигурања – конто 421500

Трошкови осигурања су исказани у износу од 1.860 хиљада динара, од чега се на осигурање возила односи 380 хиљада динара, а на осигурање остале дугорочне имовине износ од 1.471 хиљаде динара.

1) Осигурање возила-конто 421512

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге осигурања возила редни број ЈН 27/15, обликована у две партије. Партија 1- осигурање усева, плодова и животиња и Партија 2 - осигурање моторних возила - основно осигурање. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара.

Након спроведеног поступка, Завод је за партију 2 закључио Уговор за набавку услуга осигурања моторних возила - основно осигурање, број 404-2228/2015-01 од 22.09.2015 са ДДОР НОВИ САД АДО Филијала „Нови Сад – 12“ Смедерево. Вредност Уговора износила је 454 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 477 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на годину дана.

Према помоћној евиденцији Завода по овом уговору плаћено је 144 хиљаде динара.

2) Осигурање остале дугорочне имовине –конто 421519

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности ЈН 29/14, обликоване у две партије: партија 1- осигурање усева, плодова и животиња и партија 2 - осигурање моторних возила - основно осигурања. Процењена вредност јавне набавке износила је 1.600 хиљада динара.

Након спроведеног поступка, Завод је за партију 1 закључио Уговор за набавку услуга осигурања усева, плодова и животиња, број 404-2280/2014-01 од 15.09.2014. године са ДДОР НОВИ САД АДО филијала „Нови Сад–12“ Смедерево. Вредност Уговора износила је 630 хиљада динара без ПДВ-а, односно 662 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према помоћној евиденцији Завода, у току 2014. и 2015. године по овом уговору плаћено је 662 хиљаде динара.

6.1.2.1.10. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 2.411 хиљада динара.

6.1.2.1.10.1. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

За трошкове путовања у оквиру редовног рада, извршени су расходи у износу од 2.090 хиљада динара.

1) Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада – конто 422311

Расходи за дневнице (исхрану) за путовање у оквиру редовног рада за 2015. годину исказани су у износу од 2.090 хиљада динара.

На основу тестираних налога, Завод је до 13.10.2015. године, када је ступила на снагу измена члана Уредбе о висини дневнице за службено путовање у земљи, запосленима који су упућени на службени пут, дневницу обрачунавао у износу од 2.558,00 динара. После овог датума до краја 2015. године, пуна дневница је обрачунавана у прописаном износу од 150,00 динара.

Налаз број: 8

Расходи на име Трошкова дневница (исхране) на службеном путу исплаћени су у износу од 2.090 хиљада динара са економске класификације Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада – конто 422311 уместо са економске класификације Трошкови дневница (исхране) на службеном путу– конто 422111, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом

14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број: 8

Препоручује се Заводу да расходе и издатке извршава и пословне књиге води у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.1.11. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 5.189 хиљада динара.

6.1.2.1.11.1. Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.121 хиљаду динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 1.058 хиљада динара.

6.1.2.1.11.2. Остале опште услуге-конто 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 2.738 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за остале опште услуге - конто 423911.

1) Остале опште услуге-конто 423911

Завод је у пословним књигама за Остале опште услуге исказао износ од 2.738 хиљада динара.

- „Филип“ д.о.о, Пожаревац - конто 423911

У 2015. години плаћено је добављачу (Складиштар) укупно 658 хиљада динара за услуге складиштења меркантилне пшенице и кукуруза, на основу Уговора о пријему и складиштењу, које је Завод закључио као Оставодавац:

Табела број 17: Преглед закључених уговора за складиштење робе

Редни број	Врста робе	Уговор, број и датум	у хиљадама динара	
			Складиштена количина	Износ плаћен за складиштење
1	Кукуруз	4-2459/2014-01 од 13.10.2014.	300 t	164
2	Пшеница	4-1690/2014-01 од 30.06.2014	200 t	314
3	Пшеница	4-1590/2015-01 од 02.07.2015	148 t	180
4	Кукуруз	4-2158/2015-01 од 14.09.2015	57 t	0
		Укупно		658

У закљученим уговорима, Оставодавац се обавезао да сноси трошкове квалитативног и квантитативног пријема, одржавања квалитета робе, сушења, складиштења и издавања робе. Наведени су проценти за одређивање висине трошкова, који се примењују на нето количину примљене робе, осим трошкова сушења који се одређују у складу са Таблицом „Агроглобе“ за 2014. годину, али без одређивања како ће се утврдити вредност на коју се примењују проценти тј. како ће се утврдити вредност нето количине примљене робе. Цене се увећавају за ПДВ-е. Обрачун трошкова и плаћање врше се финансијски. Складиштар ће, после истека уговореног рока, обрачунавати трошкове месечног складиштења робе у висини од 2% на месечном нивоу до коначног преузимања робе. Трошкове транспорта од произвођача до складишта сноси Оставодавац. Уколико Оставодавац прода робу трећем лицу – купцу путем власничког листа, дужан је да га упозна са уговореним условима складиштења и да те услове истакне на власничком листу, који издаје Складиштар.

У објашњењима Завода наводи се да је, пре закључивања Уговора, извршена провера о складиштењу потенцијалних складиштара путем телефона: А.Д. „Житостиг“ у стечају,

Бегађица (није добио дозволу за јавне складиштаре и није могао да прима робу на складиштење, нити да достави понуду), ФСХ „Стижанка“ у стечају (није могао да прима робу на складиштење, нити да достави понуду) и „Филип“ д.о.о, Пожаревац (достављао је понуде и са њим су закључени Уговори), који се налази на удаљености од 3km, тако да би закључивање уговора са складиштарем на већој удаљености било неекономично с обзиром на потрошњу горива и да је пшеница продата, а кукуруз искоришћен за сопствене потребе.

Према Правном схватању Вишег трговинског суда, утврђено као одговор на питање на седници Одељења за привредне спорове дана 27.09.2004. године: „Власнички лист није доказ о власништву покретних ствари предатих на складиштење, јер није извод из јавних књига, и његовом предајом не може се извршити пренос својине. Само складишница, која је изричито законом прописана, представља хартију од вредности, па се само преносом складишнице и стицањем права на хартију може стећи право из хартије, односно ималац складишнице има право да му се у државину преда роба уписана у складишницу по изричитим одредбама ЗОО, као и право располагања робом означеном у складишници преношењем исте (члан 743. ЗОО).

Налаз број: 9

У закљученим уговорима о складиштењу робе уговорена је вредност трошкова који се процентуално обрачунавају од нето количине примљене робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

Налаз број: 10

Извршена је набавка услуга складиштења меркантилне пшенице род 2014 и 2015. године у износу од 494 хиљаде динара, на основу Уговора о пријему и складиштењу без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10. истог Закона.

Налаз број: 11

Извршена је набавка и плаћање услуге складиштења меркантилног кукуруза, род 2014. године, у износу од 164 хиљаде динара, по Уговору о пријему и складиштењу број 4-2459/2014-01 од 13.10.2014. године, при чему наручилац није обезбедио конкуренцију, односно да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне, што није у складу са чланом 39. истог Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед закључивања уговора без прецизно уговореног начина одређивања висине обавезе, постоји ризик настанка неекономичног трошења средстава.

Услед закључивања уговора, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) и без обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз поштовање начела.

Препорука број: 9

Препоручује се Заводу да прецизно уговора начин одређивања висине обавезе.

Препорука број: 10

Препоручује се Заводу да набавку услуге складиштења врши у складу са прописима из области јавних набавки.

2) Остали поступци набавке услуга и материјала

Завод, приликом плаћања за набавку услуга (појединачно), није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговор или издао наруџбеницу (чл. 39. ст. 3. и 6. ЗЈН).

Табела број 18: Приказ набавки услуга и материјала без закљученог уговора или издате наруџбенице
(конто 423911)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Предмет	Износ
1	Gatech,Beograd	Сервис алата и машина	127
2	ПД ДЕЛФАГ,Београд	Услуге сервиса мушног система	350
3	Петровић Турс,Костолац	Услуге Превоса	40
4	Благајна	Набавка разних услуга и материјала	650
5	Олимп М Симићево	Услуге клања кокиља	11
6	Мибра,Београд	Услуге штампарије	14
7	Селект,Смедерево	Услуге штампарије	14
8	Остали добављачи (за износ мањи од 10 хиљада динара)	Разни ситни рачуни са набавку услуга и материјала	72
		Укупно:	1.278

Налаз број: 12

Завод није приликом набавке различитих врста услуга и материјала у износу од 1.278 хиљаде динара, обезбедио конкуренцију, односно да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговоре или издао наруџбеницу, у складу са чланом 39. ст. 3. и 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Набавком услуга и материјала, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) и без обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз поштовање начела.

Препорука број: 11

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавку услуга врше у складу са прописима из области јавних набавки.

6.1.2.1.12. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 9.621 хиљада динара (у 2014. години, 2.114 хиљада динара).

6.1.2.1.12.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

1) Услуге спорта – конто 424231

Ради учествовања на спортским сусретима запослених у правосуђу, који је одражан у Охриду од 08 до 13. јуна 2015. године, за запослене из КПЗ Пожаревац-Забела, Завод је у току 2015. године извршио плаћања Синдикату запослених у правосудним органима Србије, у износу од 157 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција од 08.12.2015. године, којом се Заводу одобрава исплата наведених средстава са рачуна сопствених прихода, и то за 19 учесника, по 8.250,00 динара.

Налаз број: 13

Завод је извршио исплату Синдикату од 157 хиљаде динара на име рекреације запослених, иако наведени расход није утврђен Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе као право из радног односа државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по без правног основа, постоји ризик од извршавања расхода мимо законских прописа.

Препорука број: 12

Препоручује се Заводу да права запослених утврђује у складу са прописима који регулишу област рада и остваривања права по основу рада.

6.1.2.1.12.2. Остале специјализоване услуге - конто 424900

1) Накнаде за рад осуђених лица – конто 424911

За остале специјализоване услуге исказани су расходи у износу од 6.711 хиљада динара, који се односи на исплате накнада за рад осуђених лица.

Наведене расходе Завод је исплатио из сопствених средстава, са конто 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо са конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, које се планирају на разделу Управе за извршење кривичних санкција.

Налаз број: 14

Завод је евидентирао накнаде за рад осуђених лица у износу од 6.711 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 472921 – Исплате осуђеницима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број: 13

Препоручује се Заводу да евидентира пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да исплату Накнада за рад лица лишених слодобе врши у складу са прописима који регулишу наведену област.

2) Исплате по Уговорима о привременим и повременим пословима

За остале специјализоване услуге исказани су расходи у износу од 995 хиљада динара, који се односе на исплате зарада по уговорима о привременим и повременим пословима и који су извршени из сопствених прихода.

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу уговора о привременим и повременим пословима, налазе се евиденције о присутности на раду, оверена од стране лица које руководи организационом јединицом. У евиденцији је наведена врста обављаног посла и уз њу су приложени извештаји о раду ангажованих лица. Уговорена је и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла.

Налаз број: 15

Завод је евидентирао услуге о привременим и повременим пословима у износу од 995 хиљада динара на конто 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број: 14

Препоручује се Заводу да евидентира пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.2.1.13. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

За текуће поправке и одржавање исказани су расходи у износу од 10.930 хиљада динара, од којих је из буџета извршено 7.456 хиљада динара, а из сопствених извора 3.474 хиљаде динара.

Табела број 19: Текуће поправке и одржавање

		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Укупно извршено
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.338
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.542
	Укупно:	10.930

6.1.2.1.13.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

За текуће поправке и одржавање зграда и објеката Завод је исказао расходе у износу од 6.388 хиљаде динара, од чега је 4.722 хиљаде динара извршено из буџета, а 1.666 хиљада динара из сопствених извора.

Табела број 20: Преглед извршених набавки за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

									у хиљадама динара
Р. бр	Добављач	Број и предмет набавке	Број и датум закљученог Уговора	Процењена вредност ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Износ плаћен у 2015. години	Конто извршења	
1	ТПР „Мегакомерц“ Крњево	ЈН МВ-7/15 Грађевински и кровни радови	Уговор бр.404-769/2015-01 од 24.03.2015.	1.400	1.468	653	292	425111	
2	ПД „Декор Центар“ Пожаревац	ЈН МВ-9/15 Набавка молерско фарбарског материјала	Уговор бр.404-824/2015-01 од 31.03.2015.	1.600	1.353	514	481	425113	
3	ДОО "Б2М" Београд	ЈН МВ-10/14 Набавка молерско фарбарског материјала	Уговор бр.404-891/2014-01 од 26.03.2014.	1.300	1.220	544	51	425113	
4	ДОО "Б2М" Београд	ЈН МВ-9/14 Набавка материјала и опреме за водовод - Партија 2.	Уговор бр.404-941/2014-01 од 01.04.2014.	2.200	1.000	760	291	425115	
5	ДОО „Уни прогрес“ Рума	ЈН МВ-9/14 Набавка материјала и опреме за водовод - Партија 1.	Уговор бр.404-1216/2014-01 од 06.05.2014.	2.200	1.053	307	69	425115	
6	ДОО „Уни прогрес“ Рума	ЈН МВ-8/15 Набавка материјала и опреме за водовод	Уговор бр.404-779/2015-01 од 26.03.2015.	1.500	1.401	787	653	425115	
7	„Елмат материјал“	ЈН МВ-11/14 Набавка електроматеријала	Уговор бр.404-1229/2014-01 од 07.05.2014.	2.000	1.831	1106	493	425117	
8	„Ник Електро“ доо Петровац на Млави	ЈН МВ-10/15 Набавка електроматеријала	Уговор бр.404-882/2015-01 од 07.04.2015.	1.500	1.521	1496	814	425117	
Укупно				13.700	10.847	6.167	3.143		

6.1.2.1.14. Материјал – конто 426000

За набавку материјала исказани су расходи у износу од 47.720 хиљада динара (27.363 хиљаде динара извршено из буџета, а 20.357 хиљада динара из сопствених средстава).

Табела број 21: Преглед извршених расхода за материјал

		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Укупно извршено
426100	Административни материјал	2.946
426200	Материјал за пољопривреду	1.051
426400	Материјал за саобраћај	29.026
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	8.590
426900	Материјал са посебне намене	5.685
	Укупно:	47.298

6.1.2.1.14.1. Административни материјал –конто 426100

Завод је у пословним књигама за Административни материјал исказао износ од 2.946 хиљада динара (2.470 хиљада динара извршено је из буџета, а 476 хиљаде динара из сопствених средстава).

1) Канцеларијски материјал-конто 426111

За набавку материјала за пољопривреду, исказани су расходи у износу од 1.051 хиљаду динара.

Одлуком бр.404-306-6/2015-01 од 09.03.2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке средстава за пољопривредну производњу ЈН 15/15, обликоване у 3 партије, процењене вредности од 4.453 хиљаде динара. По спроведеном поступку, за партију 1, закључен је Уговор бр. 404-770/2015-01 од 24.03.2015, са понуђачем "CONSORS AGRAR" д.о.о. Нови Сад, чија је вредност износила 1.850 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према помоћној евиденцији Завода, у току 2015. године, за партију 1 плаћено је 1.850 хиљада динара са конта 426241.

6.1.2.1.14.2. Материјал за пољопривреду-конто 426200

Завод је у пословним књигама за набавку материјала за пољопривреду исказао износ од 1.051 хиљада динара.

Одлуком број: 404-306-6/2015-01 од 09.03.2015. године покренут је поступак јавне набавке средстава за пољопривредну производњу број: 15/15 у отвореном поступку, процењене вредности у износу од 4.453 хиљада динара, обликоване у 3 партије.

Завод је закључио Уговор број: 404-770/2015-01 од 24.03.2015. године са понуђачем "CONSORS AGRAR" д.о.о. Нови Сад - за Партију 1.Укупна вредност уговора износи 1.542 хиљада динара без пдв-а, односно 1.850 хиљада динара са пдв-ом.

Према помоћној евиденцији Завода, у току 2015. године за Партију 1 плаћено је 1.850 хиљада динара са конта 426241.

6.1.2.1.14.3. Материјал за саобраћај – конто 426400

Завод је у 2015. години исказао расходе материјала за саобраћај у укупном износу од 29.026 хиљада динара, који се односе на расходе за набавку бензина у износу од 2.119 хиљада динара, дизел горива у износу од 21.593 хиљаде динара, уља и мазива у износу од 878 хиљада динара и осталог материјала за превозна средства у износу од 4.436 хиљада динара.

1) Поступак јавне набавке –оквирни споразум (бензин и дизел)

Управа за заједничке послове републичких органа спровела је централизовану јавну набавку у отвореном поступку ЦЈН 5/2014, ради набавке горива и мазива за потребе Министарства правде - Управе за извршење кривичних санкција, односно за потребе 30 казнено - поправних завода и окружних затвора у Србији.

За партију 3-евро дизел и партију 2-евро премиум БМБ 95, као најповољније понуде изабране су понуде понуђача „НИС“ а.д. Нови Сад, са којим је закључен Оквирни споразум о продаји нафтних деривата путем дебитних картица, број 404-02-1101/2014-01 од 23.05.2014. и допуна број 404-02-1101/2014-1 од 25.06.2014. године.

У складу са Оквирним споразумом, Управа за извршење кривичних санкција закључила је Уговор бр. 404-02-00021/2015-04/3 од 19.03.2015. (за партију 2), за набавку моторног горива „Премијум БМБ“ 95. Вредност уговора износила је 13.880 хиљада динара без ПДВ-а. За набавку евро дизела (партија 3), Управа је закључила Уговор бр. 404-02-00021/2015-04/4 од 19.03.2015, на износ од 77.495 хиљада динара.

Уговорена количина добара које заводи могу преузети у току важења уговора усклађена је са потребама завода које су достављене за 2015. годину. Уговорена је и одредба да обавезе које доспевају у наредној буџетској години, буду реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена за наредну буџетску годину. За месечну потрошњу горива у количина према табели из уговора, НИС одобрава рабат у износу од 2,5-4,0 % за моторни бензин и 1,6 - 6,4 % за дизел гориво.

Према плану који је доставио Управи за извршење кривичних санкција, Завод је исказао потребе за набавку горива Евро премиум БМБ 95 (9.500 литара), набаку Евро дизела (75.000 литара) и набавку дизел гориво –гасног уља 01 (25.000 литара).

За набавку бензина и дизел горива, Завод је добављачу укупно платио 23.712 хиљада динара (за бензин 2.119 хиљада динара, а за дизел гориво 21.593 хиљада динара).

Извршен је увид у месечне извештаје руководиоца возног парка за јун 2015. године, са пратећом документацијом, као и у Извештај о раду Одсека за транспорт о коришћењу службених возила и издавању путних налога за путничке аутомобиле. Завод поседује 64 моторна возила укључујући и радне машине и тракторе.

Месечни евиденциони лист се сачињава за свако возило, уз који су приложени и путни налози за конкретан месец. Води се „Регистар издатих путних налога“ и „Књига коришћења возила“. Путни налози за путнички аутомобил и месечни извештаји о потрошњи горива и пређеној километражи, садрже време одласка и доласка, прецизне релације, просечну потрошњу горива по сваком возилу, путем апликације „тотал обсервер“. На крају сваког месеца диспечер доставља извештај који садржи и: датум сипања горива, број рачуна, количину горива, вредност у динарима, име и презиме возача са регистарским ознакама и прилогом фискалног рачуна који се доставља одсеку за комерцијалне послове и референту за продају и набавку, а након прегледа, у одсек за финансије и рачуноводство.

2) Остали материјал за превозна средства –конто 426491

Расходи за остали материјал за превозна средства, исказани су у укупном износу од 4.436 хиљада динара, а односе се на извршене расходе за набавку уља и мазива и набавку пнеуматика за путничка и теретна возила.

Одлуком бр. 404-1209/2015-01 од 15.05.2015. покренут је отворени поступак јавне набавке материјала за саобраћај ЈН 5/15, обликован у 2 партије, процењене вредности 5.600 хиљада динара.

По спроведеном поступку, за обе партије закључени су уговори са добављачем „СЕКТОР“ д.о.о. Пожаревац, и то: Уговор о набавци уља и мазива бр.404-1609/2015-01 од 03.07.2015, вредности 1.460 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговор о набавци пнеуматика за путничка возила бр.404-1610/2015-01 од 03.07.2015, вредности 1.691 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Према помоћној евиденцији Завода, у 2015. години, по првом уговору плаћено је укупно 362 хиљаде динара, а по другом уговору, 472 хиљаде динара.

6.1.2.1.14.4. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство-конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, исказани су у укупном износу од 8.590 хиљада динара.

1) Материјал за одржавање хигијене и угоститељство-конто 426822

За материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршени су расходи у укупном износу од 3.276 хиљада динара.

6.1.2.1.14.5. Материјал за посебне намене- конто 426900

Завод је у 2015. години исказао расходе материјала за посебне намене у укупном износу од 5.685 хиљада динара.

1) Потрошни материјал -конто 426911

За набавку разног потрошног материјала, Завод је извршио расходе у укупном износу од 1.909 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна Завод је осталим добављачима извршио пренос средстава у износу од 566 хиљада динара. Наведени расходи извршени су без закључених писаних уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

2) Алат и инвентар – конто 426913

За набавку алата и инвентара исказани су расходи у износу 1.104 хиљаде динара.

Одлуком бр. 404-1260-6/2015-01 од 23.06.2015. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности ситног инвентара и потрошног материјала ЈН 12/15, процењене вредности од 850 хиљада динара.

По спроведеном поступку, Завод је закључио Уговор о купопродаји и испоруци ручног алата бр. 404-1628/2015-01 од 07.07.2015 године са "ЕСОМЕХ" д.о.о. Чачак.

Према помоћној евиденцији Завода, овом добављачу је плаћено 881 хиљада динара.

3) Остали материјал за посебне намене - конто 426919

За набавку осталог материјала за посебне намене исказани су расходи у износу од 2.671 хиљаду динара.

На основу испостављених рачуна, Завод је осталим добављачима извршио пренос средстава у износу од 494 хиљаде динара. Наведени расходи извршени су без закључених писаних уговора и без спроведеног поступка јавне набавке

6.1.2.1.15. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 244.623 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 423.269 хиљада динара, а из осталих извора 1.354 хиљада динара.

6.1.2.1.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета -конто 472000

6.1.2.1.16.1. Остале накнаде из буџета-конто 472900

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2015. године, извршени расходи за Остале накнаде из буџета, исказани су у износу од 244.623 хиљаде динара, од чега је из буџетских средстава потрошено 243.269 хиљада динара, а из осталих извора 1.354 хиљаде динара (у 2014. години, 254.934 хиљаде динара).

Табела број 22: Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета

Конто	Опис	Износ
472921	Исплате осуђеницима	21.352
472922	Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободe	223.271
	Извршени расходи завода из осталих извора	1.354
	Укупно	244.623

На основу Финансијског плана извршења буџета за 2015. годину Управе за извршење кривичних санкција, бр. 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, као и одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених Законом у буџету за 2015. годину, бр. 401-00-00139/2014-04 од 30.12.2014. и бр. 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015, Казнено-поправном заводу Пожаревац, трансферисана су средства за накнаде за социјалну заштиту у износу од 243.269 хиљада динара из буџета, а из осталих извора 1.354 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед одлука и трансфера

Казнено поправни завод Забела	у хиљадама динара		
	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 - извор 01
	204.040	243.269	243.269

Заводи могу да троше сопствена средства која се евидентирају и уплаћују на посебном рачуну до висине одређене одобреним финансијским планом или посебним сагласностима. Критеријуми за распоред годишњих апропријација заводима, у оквиру одобрених буџетских средстава су:

- предлози финансијских планова завода за 2015. годину,
- број осуђених лица по заводима,
- број запослених по заводима и
- створене обавезе у предходној буџетској години.

Средства на економској класификацији 472900 се планирају на основу расхода из претходне године. Управи за извршење кривичних санкција се доставља табела планираних издатака на четвртном нивоу економске класификације. На основу додељених апропријација, завод подноси Управи предлог усклађеног финансијског плана за 2015. годину, на који добија сагласност.

На обрасцу добијеном од Управе, Завод у електронском облику, месечно доставља захтев за трансфер – обавештење о трошковима, по шестоцифреним контима, у зависности од врсте насталих расхода.

Законом о извршењу кривичних санкција прописана су основна права за смештај осуђених лица која обухватају трошкове енергије, воде, грејања, остале комуналне услуге, смештај, исхрану, хигијену, здравствену заштиту која укључује и здравствена помагала и импланте, одећу и обућу, правну помоћ као и на рад и права на основу рада.

У складу са Одлуком о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, бр. 401-01-00077/2012-04, коју је донео директор Управе 25.12.2012 године, 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 8,1% насталих трошкова – трошкови рада запослених и
- 2) на позицији 472 – социјална заштита из буџета у вредности од 91,9% 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.

Заводу су у 2015.години трансферисана средства у укупном износу од 243.268 хиљада динара, од чега за накнаде осуђеницима - конто 472921 износ од 21.352 хиљаде динара, што чини око 9% укупно исказаних расхода на економској класификацији 472900. Остала средства у износу од 221.916 хиљада динара, утрошена су са економских класификација приказаних у табели која следи:

Табела број 24: Преглед Захтева за трансфер - обавештења о трошковима у 2015.години (494729 - остале накнаде за социјалну заштиту из буџета)

Конто	Опис	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	КПЗ у Пожаревцу
472921	Накнаде осуђеницима	472921	21.352
Остале накнаде из буџета		472900	21.352
472922-00	Електрична енергија-ЛЛС	421211	57.475

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину

Кonto	Опис	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	КПЗ у Пожаревцу
472922-01	Природни гас-ЈЛС	421221	
472922-02	Угаљ-ЈЛС-	421222	1.491
472922-03	Дрво-ЈЛС	421223	1.420
472922-04	Лож уље-ЈЛС	421224	
472922-05	Централно грејање-ЈЛС	421225	
Енергетске услуге		421200	60.316
472922-10	Водовод и канализација-ЈЛС	421311	80.578
472922-11	Дератизација-ЈЛС	421321	
472922-12	Димничарске услуге-ЈЛС	421322	
472922-13	Услуге заштите имовине-ЈЛС	421323	
472922-14	Одвоз отпада-ЈЛС	421324	3.588
472922-15	Услуге чишћења-ЈЛС	421325	
472922-16	Допринос за коришћење градског земљишта-ЈЛС	421391	
472922-17	Допринос за коришћење вода-ЈЛС	421392	293
Комуналне услуге		421300	84.459
472922-30	Пољопривредне услуге-ЈЛС	424119	47
Услуге комуникације		424100	47
472922-31	Услуге образовања културе и спорта-ЈЛС	424231	2.927
Услуге образовања, културе и спорта		424200	2.927
472922-32	Медицинске услуге-ЈЛС	424351	4.040
Медицинске услуге		424300	4.040
472922-33	Услуге очувања животне средине-ЈЛС	424611	
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		424600	
472922-34	Остале специјализоване услуге-ЈЛС	424911	
Остале специјализоване услуге		424900	
472922-40	Канцеларијски материјал-ЈЛС	426111	
472922-41	Одећа и хтз опрема-ЈЛС	426123	2.962
472922-42	Обућа-ЈЛС	426129	
Административни материјал		426100	2.962
472922-50	Материјал за пољопривреду-ЈЛС	426291	11.938
Материјали за пољопривреду		426200	11.938
472922-60	Материјал за образовање, културу и спорт-ЈЛС	426321	1.088
Материјали за образовање и усавршавање запослених		426300	1.088
472922-70	Медицински и лабораторијски материјал-ЈЛС	426721	9.630
Медицински и лабораторијски материјали		426700	9.630
472922-80	Хигијенски материјал-ЈЛС	426811	589
472922-81	Храна, пиће и намирнице за припремање хране-ЈЛС	426821	43.887
		426882	
Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		426800	44.476
472922-90	Потрошни материјал-ЈЛС	426911	59
472922-91	Остали материјали за посебне намене-ЈЛС	426919	
Материјали за посебне намене		426900	59
472922-99	Остали непоменути трошкови остваривања права ЈЛС	421919	1.259
Остали трошкови		421900	1.259
Укупно			244.623

1) Исплате осуђеницима -кonto 472921

Накнаде за рад затвореника исказане су у износу од 21.352 хиљаде динара.

Законом о извршењу кривичних санкција, прописано је да осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно, у износу од најмање 30% 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, чији највиши износ одређује директор Управе.

Одлуком бр. 401-00-20/15 од 27.01.2015. године, директор Управе је одредио да највиши износ накнаде за рад осуђених лица у заводима за извршење кривичних санкција, износи 30 % од најниже цене рада у Републици Србији, и да се највиши износ награде исплаћује за рад на најсложенијим пословима у износу од 10% од најниже цене рада у Републици Србији, у месецу у коме се исплаћује.

Према последњем објављеном податку у Службеном гласнику, минимална цена рада по часу у Републици Србији, у 2015. години, износи 121,00 динара. На накнаду за рад не плаћају се порези и доприноси, рад осуђеног не урачунава се у стаж осигурања, радно време осуђеног може трајати 40 часова недељно, а изузетно може трајати и дуже.

Месечна накнада за рад осуђеног лица, обрачунава се као производ накнаде за рад по сату, броју сати проведених на раду и коефицијента сложености. Накнада за рад осуђеног обрачунава се најкасније до 15. у месецу за претходни месец, односно приликом отпуста осуђеног.

Осуђеном лицу се доставља и примерак обрачунског листа накнаде за рад, која се осуђеном уплаћује на депозитни рачун. За време годишњег одмора, осуђени прима накнаду за рад као да ради.

Осуђени који је без своје кривице привремено неспособан за рад, има право на накнаду сходно прописима који уређују здравствено осигурање - за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у протеклих 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (утврђене накнаде према групи послова које обавља) 2) у висини од 100% просечне зараде у протеклих 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (утврђене накнаде према групи послова које обавља).

Исправност исказивања накнада за социјалну заштиту из буџета, извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења накнада лица лишених слободе. Средства су извршена са конта 472921 – Исплате осуђеницима.

Тестирање је вршено кроз евиденцију уопслених лица, картона осуђених лица, решења о упошљавању и награђивању, евиденцију радног времена, обрачун и књижење накнада и рекапитулацију обрачуна накнада.

Правилником о надзору над радом завода у Управи за извршење кривичних санкција (члан 45. став 1. тачка 5), уређено је да се материјално-финансијско пословање завода, између осталог, проверава и увидом у документе о обрачуну и исплати накнада за рад осуђених лица.

У току 2015. године, одељење за надзор Управе за извршење кривичних санкција није извршило ниједан инспекцијски надзор Завода. У оквиру посматраног узорка неправилности нису утврђене.

У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода за набавку електричне енергије, услуге водовода и канализације, набавке енергената (дрва и угља), набавка медицинског и лабораторијског материјала, набавке хране и пића, услуге образовања, културе и спорта.

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

Накнаде трошкова на име остваривања права лица лишених слободе исказане су у износу од 224.625 хиљада динара.

Обезбеђивање основних права осуђених лица изискује трошкове енергије, воде, грејања, трошкове осталих комуналних услуга, смештај, исхрану, хигијену, здравствену заштиту (укључује и здравствена помагала и имплантанте), одећу, обућу и друго. Средства за извршење кривичних санкција обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Управа за извршење кривичних санкција донела је Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета, бр.401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, по којој се сви рачуни за трошкове енергетских и комуналних услуга за рад завода, евидентирају у пословним књигама и финансијском плану на следећи начин: сви трошкови који настају радом запослених књиже се на позицији 421 – стални трошкови, у висини од 8,1% од вредности исказане на рачунима или фактурама, док се 91,9% вредности књижи на позицији 472 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину

Табела број 25: Преглед извршених расхода за накнаде трошкова на име остваривања права лица лишених слободе

у хиљадама динара

Р. бр	Предмет набавке	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Плаћено по уговору/ фактурама из ранијих година	Плаћено по уговору/ фактурама из 2015.	Укупно плаћено у 2015. години
1	Електрична енергија - конто 472922-00	ЈН 3/15	набавка добара - електричне енергије	отворен	„ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд	404-880/2015-1 од 07.04.2015.	0	16.875	16.875
	Угаљ- конто 472922-02	ЈН 17/15	набавка енергената -угља лигнита	отворен	„Соле Комерц“ д.о.о. Београд	404-2227/2015-01 од 22.09.2015.	231	1.128	1.359
	Огривно дрво- конто 472922-03	ЈН 21/14	набавка огривног дрва	набавка мале вредности	ЈП „Србијашуме“ Београд	404-1012/2014-01 од 10.04.2015.	144	0	144
2	Услуге образовања, културе и спорта – конто 472922-31	ЈН 33/15 9 партија	извођење васпитног рада са основним и средњим школама	отворен	Пољопривредна школа „Соња Маринковић“ Пожаревац (за партије 4,5,6,7,8 и 9)	404-1018/2015-01 од 23.04.2015	0	1.261	1.261
					Средња техничка школа Крагујевац (за партије 1,2 и 3)	404-1017/2015-01 од 23.04.2015	0	1.666	1.666
3	Медицинске и лабораторијске услуге –конто 472922-32	ЈН 29/15	лабораторијске услуге	набавка мале вредности	Биохемијска лабораторија "ФАРМАКОН БХЛ" Пожаревац са подизвођачем Снежана Прибиловић ПР Микр. лабораторија "PASTERLAB TEAM"	404-1805/2015-01 од 30.07.2015	0	434	895
		ЈН 31/14	лабораторијске услуге	набавка мале вредности	Биохемијска лабораторија "ФАРМАКОН БХЛ" Пожаревац са подизвођачем Микробиолошка лабораторија "PASTERLAB TEAM"	404-1285/2014-01 од 15.05.2015	55	406	
4	Одећа и ХТЗ опрема за осуђена лица –конто 472922-42	ЈН 4/15	Партија 1- набавка ципела и гумених чизама	набавка мале вредности	„Текстико“ д.о.о. Ниш	404-1613/2015-01 од 06.07.2015	0	1.404	1.404
		ЈН 4/2/2015	Партија 2 - набавка ћебади	набавка мале вредности	„Текстико“ д.о.о. Ниш	404-2681/2015-01 од 19.11.2015	0	881	881
		ЈН 5/2014	Партија 1) Летња одела	отворен	Заштитна радионица „Железничар“ - Суботица	404-2168/2014-01 од 02.09.2014.	0	679	679
			Партија 2) Зимска одела		Заштитна радионица „Железничар“ - Суботица	404-2171/2014-01 од 02.09.2014.	0		
			Партија 3) Ципеле и беле гимене чизме		„Текстико“ д.о.о. Ниш	404-2172/2014-01 од 02.09.2014.	0		
			Партија 4) Бела одела		„Квалитекс“ д.о.о. Београд	404-2173/2014-01 од 02.09.2014	0		
Партија 5) Чаршави (220 x 140).	„Текиг Велетекс“ д.о.о. Београд	404-2174/2014-01 од 02.09.2014	0						
5	Материјал за образовање културу и спорт -конто 472922-60	ЈН 20/15	набавка материјала за обуку осуђених лица (8 партија)	набавка мале вредности	"ЈАСТРЕБ" д.о.о. Нови Сад (партија 1)	404-1093/2015-01 од 30.04.2015	0	164	983
					"МАГНАТ" д.о.о. Умка (партија 2)	404-1092/2015-01 од 30.04.2015	0	183	
					"МЕССЕР ТЕХНОГАС" Београд (партија 3)	404-1091/2015-01 од 30.04.2015.	0	9	
					"ЗОМОНТ" д.о.о. Београд (партија 4)	404-1090/2015-01 од 30.04.2015. године	0	175	
					"МЕРКАТОР - С" д.о.о. Нови Сад (партија 7)	404-1087/2015-01 од 30.04.2015.	0	74	
		ЈН 20/2/15	материјала за обуку осуђених лица (2 партије)	набавка мале вредности	"Мибра" д.о.о. Београд	404-1526/2015-01 од 23.06.2015	0	378	
				404-1527/2015-01 од 23.06.2015.					
6	Материјал за пољопривреду-конто 472922-50	ЈН 15/2/15	набавка минералног ђурива - партија 1	отворен	"БЕЛИ ПРОМ" д.о.о. Шабац	404-2409/2015-01 од 16.10.2015	0	957	957

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр	Предмет набавке	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Плаћено по уговору/ фактурама из ранијих година	Плаћено по уговору/ фактурама из 2015.	Укупно плаћено у 2015. години		
7	Медицински и лабораторијски материјал – конто 472922-70	ЈН 17/14	набавка лекова, лаборат., санит. и стоматол. материјала за здравствену заштуту осуђених лица по коме сваки лек или материјал представља посебну партију-107 партија	отворен	"PHOENIX PHARMA" д.о.о Београд за укупно (46 партија)	404-1508/2014-01 од 10.06.2014	294	1.510	2.115		
					„ФАРМАЛОГИСТ“ д.о.о Београд (50 Партија)	404-1509/2014-01 од 10.06.2015	188				
					„АНЛЕК“ д.о.о Београд (7 партија)	404-1510/2014-01 од 10.06.2015	123				
		ЈН 25/15	набавка лекова, лаборат., санит. и стомат. материјала за здравствену заштуту осуђених лица по коме сваки лек представља посебну партију (210 партија)	отворен	"PHOENIX PHARMA" д.о.о Београд (90 партија)	404-1174/2015-01 од 12.05.2015.	0	1.486	1.486		
					"Анлек" д.о.о Београд (41 партија)	404-1173/2015-01 од 12.05.2015	0	1.222	1.222		
					Здравствена Установа Апотека Пожаревац (62 партија)	404-1175/2015-01 од 12.05.2015.	0	1.618	1.618		
		ЈН 26/15	набавка лекова за антивирусну терапију (3 пар)	набавка мале вредности	Здравствена Установа Апотека Пожаревац	404-513/2015-01 од 26.02.2015.	0	1.273	1.273		
		9	Набавка хране и пића – конто 472922-81	ЈН 1/2015	Партија 1) Свеже месо, Партија 2) Сухомеснати производи, Партија 3) Смрзнута риба, Партија 4) Свеже поврће, Партија 5) Свеже воће, Партија 6) Прехрамбени производи и зачини, Партија 7) Млечни производи.	отворен	СЗТР "ЂУРЂЕВИЋ" Ђурђевић Миленко ПР, Суботиште-Пећинци (партија -1)	404-2540/2015-01 од 02.11.2015	0	463	463
							"ИНТЕРКОМЕРЦ" д.о.о. Рача Крагујевачка (партија 2)	404-2134/2015-01 од 02.11.2015.	0	2.082	2.082
"ЛУКИ КОМЕРЦ" д.о.о. Пећинци (партија 4)	404-2541/2015-01 од 02.11.2015.						0	100	100		
ПД "ИНОН ИНВЕСТ" д.о.о. Пожаревац (партија 5)	404-2542/2015-01 од 02.11.2015.						0	47	47		
"ЛУКИ КОМЕРЦ" д.о.о. Пећинци (партија 6)	404-2205/2015-01 од 18.09.2015.						0	459	459		
ЗТР "МУЗА" Дејан Кнежевић ПР Деч (партија 7)	404-2543/2015-01 од 02.11.2015						0	268	268		
ЈН 1/2/15	набавке прехрамбених артикала-смрзнуте рибе			отворен	"ИНТЕРКОМЕРЦ" д.о.о. Рача Крагујевачка	404-2636 од 13.11.2015.	0	81	81		
ЈН 2/14	набавка прехрамбених артикала (седам партија) : Партија 1) Свеже месо, Партија 2) Сухомеснати производи, Партија 3) Смрзнута риба, Партија 4) Свеже поврће, Партија 5) Свеже воће, Партија 6) Зачини, Партија 7) Сир и млечни производи			отворен	"Паланка промет" д.о.о. С.Паланка (партија 1)	404-2384/2014-01 од 30.09.2014. године	2.185	18.766	20.951		
					"Луки комерц" д.о.о. Пећинци (партија 2, 4 и 5)	404-2383/2014-01 од 30.09.2014. , 404-2381/2014-01 од 30.09.2014. и 404-2380/2014-01 од 30.09.2014.	1.899	8.811	10.707		
					"Принципал дуо" д.о.о. Чачак (партија 3)	404-2382/2014-01 од 30.09.2014	164	164	328		
					"Интеркомерц" д.о.о. Рача-Крагујевачка (партија 6)	404-2379/2014-01 од 30.09.2014.	330	2.001	2.331		
					ЗТР "МУЗА" Дејан Кнежевић ПР Деч (партија 7)	404-2378/2014-01 од 30.09.2014	325	2.311	2.636		
ЈН 2/15	набавка концентроване сточне хране ради исхране животиња које се налазе на економији Завода			отворен	"КОНЗУЛ" д.о.о. Нови Сад	404-1977/2015-01 од 24.08.2015.	1.902	3.034	4.936		
УКУПНО:							7.840	72.368	80.208		

- **Остале опште услуге по уговору са лекарима –конто 472922-21**

За услуге по уговору о делу, исказани су расходи у износу од 2.429 хиљаде динара.

Извршено је тестирање осталих општих услуга, на основу закључених уговора о допунском раду са лекарима опште праксе и лекарима специјалистима.

Одредбом члана 202. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Завод је закључивао уговоре о допунском раду о ангажовању лекара специјалиста за лекарске прегледе лица лишених слободе, као и прегледе ради упућивања на хоспитални третман у специјализовану установу из своје специјалности.

Накнаде по уговорима Завод је обрачувао по сваком доласку у износу од 5 хиљада динара (најмање један сат или док се не прегледају сва осуђена лица која су се тог дана пријавила за специјалистички преглед), док је за сваку ванредну интервенцију уговорено 10 хиљада динара. Уговори о допунском раду закључивани су на неодређено време (појединачни уговори закључени су 2010. године). Извршиоци посла својеручно потписују извештај о извршеном послу, који се оверава од стране начелника службе за здравствену заштиту Завода. Извештај се доставља финансијској служби за сваки месец посебно.

Увидом у достављену документацију и 7 уговора о допунском раду, као и увидом у одабрани узорак, утврђено је да је Завод у 2015. години, ангажовао лица по овом основу, у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.

У поступку ревизије нисмо имали увид у доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време, као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена, како је прописано чланом 202. Закона о раду.

За наведене уговоре о допунском раду, извршено је плаћање пореза и доприноса. Завод није уредио, интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, која су већ запослена у здравственим установама и није одредио услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа.

Налаз број: 16

Завод није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.

Налаз број: 17

Завод није уредио, интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, која су већ запослена у здравственим установама и није одредио услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем наведених одредби јавља се ризик од извршавања расхода мимо законских прописа који уређују предметну област.

Препорука број: 15

Препоручује се Заводу да приликом закључења уговора прикупи доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време као и да пре исплате достави доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.

Препорука број: 16

Препоручује се Заводу да уреди интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, одреди услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица, као и критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обаваљање здравствених специјалистичких прегледа.

• Медицинске и лабораторијске услуге –конто 472922-32

За медицинске и лабораторијске услуге исказани су расходи у износу од 4.040 хиљада динара.

По Уговору за набавку лабораторијских услуга, бр. 404-1285/2014-01 од 15.05.2015. године закљученим са предузећем Биохемијска лабораторија "ФАРМАКОН БХЛ" Пожаревац (чији је подизвођач Микробиолошка лабораторија "PASTERLAB" Пожаревац), Завод је у 2015. години извршио расходе у износу од 905 хиљада динара.

Одлуком бр. 404-1566/2015-01 од 29.06.2015, покренут је поступак јавне набавке мале вредности лабораторијских услуга, ЈН 29/15, процењене вредности 1.500 хиљада динара. По спроведеном поступку, потписан је Уговор бр.404-1805/2015-01 од 30.07.2015, са предузећем Биохемијска лабораторија "ФАРМАКОН БХЛ" Пожаревац, (чији је подизвођач Снежана Прибиловић ПР Микр. лабораторија "PASTERLAB TEAM" Пожаревац). Уговором су дефинисане појединачне цене услуга у износу од 11 хиљада динара. Укупне вредност извршених услуга по овом уговору не може прећи износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Извршени расходи по овом уговору износе 391 хиљаду динара.

• Материјал за образовање културу и спорт -конто 472922-60

Трошкови набавке материјала за обуку осуђених лица исказани су у износу од 1.088 хиљада динара.

Одлуком бр. 404-712/2015-01 од 17.03.2015. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности - материјала за обуку осуђених лица, ЈН 20/15, обликоване у 8 партија, процењене вредности од 1.200 хиљада динара.

По спроведеном поступку закључени су уговори:

-за партију 1- материјал за заваривање, Уговор бр.404-1093/2015-01 од 30.04.2015. године са добављачем „ЈАСТРЕБ“ д.о.о. Нови Сад, у вредности од 159 хиљада динара са ПДВ-ом;

-за партију 2 - материјал за заваривање, Уговор бр.404-1092/2015-01 од 30.04.2015. године са добављачем „МАГНАТ“ д.о.о. Умка, у вредности од 184 хиљада динара са ПДВ-ом;

-за партију 3 - индустријски гасови, Уговор бр.404-1091/2015-01 од 30.04.2015. године са добављачем „МЕССЕР ТЕХНОГАС“ Београд, у вредности од 75 хиљада динара са ПДВ-ом;

-за партију 4 – материјал за намештај, Уговор бр.404-1090/2015-01 од 30.04.2015. године са добављачем „ЗОМОНТ“ д.о.о. Београд, у вредности од 174 хиљада динара са ПДВ-ом;

- за партију 7 - пекарски материјал, Уговор бр.404-1087/2015-01 од 30.04.2015. године са добављачем „МЕРКАТОР-С“ д.о.о. Нови Сад, у вредности од 98 хиљада динара са ПДВ-ом;

Поступак је обустављен за партије 5, 6 и 8, јер није достављена ниједна прихватљива понуда.

Завод је добављачу „ЈАСТРЕБ“ д.о.о. Нови Сад платио износ од 164 хиљаде динара, односно, 5 хиљада динара више него што је дефинисано Уговором бр. 404-1093/2015-01 од 30.

6.1.2.1.17. Донације осталим непрофитним институцијама-конто 481000

Расход за Донације осталим непрофитним институцијама исказан је у износу од 697 хиљада динара.

1) Донације осталим непрофитним институцијама -конто 481941

За опремање стоматолошке ординације Завода, према достављеној спецификацији, Град Пожаревац је донео решење бр. 01-40-1222/2015 од 20.08.2015. године, којим се одобрава пренос средстава у укупном износу од 795 хиљада динара са подрачуна трезора Града Пожаревца, а на основу споразума број 01-40-398/11 од 16.03.2011. године, закљученог између Града Пожаревца, Вишег и Основног тужилаштва у Пожаревцу и на основу правдајуће документације. За наменско трошење пренетих средстава, као и правдање утрошених средстава и поступање у складу са Законом о јавним набавкама и другим позитивним прописима, одговоран је Завод.

Одлуком бр. 404-2492/2015-01 од 26.10.2015, покренут је поступак јавне набавке мале вредности обликоване у девет партија ЈН 36/15, процењене вредности од 662 хиљаде динара. Средства за јавну набавку предвиђена су у финансијском плану за 2015. годину из донације града Пожаревца.

По спроведеном поступку, Завод је 20.11.2015, за партије 1), 2), 6), 7) и 8) закључио уговоре са понуђачем „ОРТОДЕНТ“ д.о.о. Ниша, и то: за партију 1 Уговор бр.404-2699/2015-01; за партију 2 Уговор бр.404-2698/2015-0; за партију 6 Уговор бр.404-2697/2015-01; за партију 7 Уговор бр.404-2696/2015-01 и за партију 8 Уговор бр. 404-2695/2015-01. За партију 3, истог дана закључен је Уговор бр.404-2696/2015-01 са понуђачем „МЕДИПРО ИНТЕРНАЦИОНАЛ“ д.о.о. Београд (од 20.11.2015), док је за партије 4), 5) и 9), поступак обустављен. Уговорене вредности укупно износе 696 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према помоћној евиденцији Завода, за набавку опреме за стоматолошку ординацију, укупно је у 2015, плаћено добављачима 696 хиљада динара.

Налаз број: 18

Завод је евидентирао издатке за увећање нефинансијске имовине као расход за Донације осталим непрофитним институцијама, чиме је конто 481941 прецењен, а конто 512511 потцењен за 696 хиљада динара, нити је исту евидентирао у пословним књигама, као увећање имовине на контима класе 0 и 3, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала, односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број: 17

Препоручује се Заводу да предузме мере и активности да у будућем периоду увећање нефинансијске имовине књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом окциру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.1.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Расходи за новчане казне и пенале исказани су у износу од 1.880 хиљада динара, а односе се на спорове из радног односа извршене по правоснажним судским решењима. Наведени расходи извршени су са конта 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.

6.1.2.2. Издаци - конто 500000

Издаци Завода исказани су у износу од 48.457 хиљада динара, од чега је из буџета извршено 44.151 хиљада динара, а из осталих извора 4.306 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед извршених издатака

у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Извршено		
		На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
511000	Зграде и грађевински објекти	34.161	168	34.329
512000	Машине и опрема	7.025	375	7.400
514000	Култивисана имовина	0	378	378
522000	Залихе производње	2.965	3.385	6.350
УКУПНО 500000:		44.151	4.306	48.457

6.1.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

За набавку зграда и грађевинских објеката, извршени су издаци у укупном износу од 34.329 хиљада динара, од чега се на капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 односи износ од 31.269 хиљада динара, а на пројектно планирање – конто 511400 износ од 3.060 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед тестираних јавних набавки

у хиљадама динара

Р. бр	Добављач	ЈН МВ	Број и датум закљученог Уговора	Процењена вредност ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Износ плаћен у 2015.	Конто извршења
1	"Експертуниверзал" д.о.о. Београд	ЈН МВ-35/2015 Реконструкција дела Пете стамбене зграде за осуђена лица са посебним потребама.	Уговор бр.404-20163/2015-01 од 02.09.2015.	19.012	17.050	17.050	17.050	511395
2	"Неимар Пут" д.о.о. Салаковац	ЈН МВ-38/2014 Затварање и рекултивација сметлишта	Уговор бр.404-760/2015-01 од 24.03.2015.	12.836	13.932	13.926	13.926	511395
			Укупно 511300	31.848	30.982	30.976	30.976	
3	"Геотехника Радови" Ивана Симић ПР	ЈН МВ Наруџбеница -38/2015 Израда геотехничког елабората за објекат пресвлачење и смештаја опреме радника Службе обезбеђења.	Уговор бр.404-1471/2015-01 од 16.06.2014.	170	192	192	192	511411
4	"Casper Holding" д.о.о. Београд	ЈН МВ Наруџбеница 35/2015 Вршење стручног надзора над извођењем радова на затварању и рекултивацији сметлишта	Уговор бр. 404-776-6/2015-01 од 07.04.2015.	167	160	160	160	511441
5	"Колубара Гас" д.о.о. Београд	ЈН МВ 32/3/2015 Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији дела пете стамбене зграде	Уговор бр. 404-2359/2015-01 од 12.10.2015.	487	570	570	570	511441
6	"Coming 1" д.о.о. Београд	ЈН МВ 30/2015 Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију павиљона 3 и 4.	Уговор бр. 404-1804/2015-01 од 30.07.2015. Споразумни раскид уговора број 404-1804-5/2015-01 од 08.12.2015.	2.283	2.460	1.154	1.154	511451
7	"Машинопројект Копринг" Београд	ЈН МВ 31/2/2015 Израда идејног решења, студије оправданости идејног пројекта, пројекта за грађевинску	Уговор бр. 404-1627/2015-01 од 07.07.2015. Споразумни раскид	2.000	558	558	558	511451

Р. бр	Добављач	ЈН МВ	Број и датум закљученог Уговора	Процењена вредност ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Износ плаћен у 2015.	Кonto извршења
		дозволу и Пројекта извођење за изградњу новог објекта радног павиљона.	уговора број 404-1627-5/2015-01 од 07.12.2015.					
8	"Гео Стиг" Пожаревац	ЈН МВ Нарубеница 33/2015 Геодетске услуге снимања парцела и израде ситуационог плана	Нарубеница број 404-311-5/2015-01 од 06.02.2015.	300	180	180	180	511451
Свега 51100			Укупно 511400	5.407	4.096	2.790	2.790	
				37.255	35.102	33.790	33.790	

Радови на затварању и рекултивацији сметлишта ЈН 38/2014 – отворени поступак јавне набавке радова (извођење радова)

Одлуком бр.404-2578/2014-01 од 03.11.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке радова затварање и рекултивација сметлишта у КПЗ-Забела у Пожаревцу, чија је процењена вредност износила 12.836 хиљада динара.

По спроведеном поступку, Завод је 24.03.2015. године закључио Уговор бр.404-760/2015-01 са привредним друштвом „Неимар Пут“ д.о.о. Салаковаци. Укупна уговорена вредност износила је 13.932 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу достављених фактура, Завод је извођачу „Неимар Пут“ д.о.о. Салаковаци, у 2014. и 2015. години, извршио плаћања у укупном износу од 13.926 хиљада динара са ПДВ-ом.

Налаз број: 19

Завод је радове на затварању и рекултивацији сметлишта у износу од 13.926 хиљада динара, исказао као издатак на конту 511395 – Капитално одржавање затвора, а исте није у пословним књигама евидентирао као увећање имовине на контима класе 0 и 3. што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција у завршном рачуну.

Препорука број: 18

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање у складу са прописима ради постизања усаглашености између класе 500000 са класом 000000 и 300000.

6.1.2.2.2. Машине и опрема – konto 512000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Завод је исказао издатке за машине и опрему у укупном износу од 7.400 хиљаде динара (7.025 хиљада динара је извршено из буџета, а 375 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 28: Преглед издатака за машине и опрему по изворима финансирања
у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Извршено		
		На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
512200	Административна опрема	4.809	94	4.903
512300	Опрема за пољопривреду		143	143
512400	Опрема за заштиту животне средине		108	108
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.216		2.216
УКУПНО 512000:		7.025	345	7.370

Издаци за набавку извршени су по спроведеним поступцима јавних набавки које смо тестирали у поступку ревизије.

Табела број 29: Преглед спроведених јавних набавки

у хиљадама динара

Р.б р	Добављач	ЈН МВ	Број и датум закљученог Уговора	Процењена вредност ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Износ плаћен у 2015.	Кonto извршењ а
1	"Агател" д.о.о. Пожаревац	ЈН МВ Нарубеница - 5/2015 Клима уређаји за сервер салу.	Нарубеница бр. 404- 714-5/2015-01 од 20.03.2015.	167	179	179	179	512212
2	"Energo Tipro" д.о.о. Бегељица	ЈН МВ 22/2015 Индустријска машина за прање веша.	Уговор бр. 404- 1276/2015-01 од 26.05.2015.	3.000	3.181	3.181	3.181	512251
3	"Frigotherm" д.о.о. Београд	ЈН МВ 23/2015 Казан за припрему хране	Уговор бр. 404- 911/2015-01 од 09.04.2015.	833	569	569	569	512251
4	"Laptop Centar" д.о.о. Београд	ЈН МВ 48/2015 Рачунарска опрема	Нарубеница бр. 404- 2852-5/2015-01 од 11.12.2015.	483	483	483	483	512221
5	"Дататек" д.о.о. Београд	ЈН МВ 21/2015 Телекомуникациона опрема	Уговор бр. 404- 2847/2015-01 од 09.12.2015.	120	143	143	143	512221
	"Дататек" д.о.о. Београд		Уговор бр. 404- 2848/2015-01 од 09.12.2015.	210	252	252	252	
	"Tris Consulting" д.о.о. Београд		Уговор бр. 404- 2849/2015-01 од 09.12.2015.	63	75	75	75	
	"Tris Consulting" д.о.о. Београд		Уговор бр. 404- 2850/2015-01 од 09.12.2015.	82	97	97	97	
	"Tris Consulting" д.о.о. Београд		Уговор бр. 404- 2851/2015-01 од 09.12.2015.	25	29	29	29	
			Укупно 512200	4.983	5.008	5.008	5.008	
6	"Medicoline" д.о.о. Ниш	ЈН МВ 24/2015 Медицинска опрема	Уговор бр. 404- 1600/2015-01 од 03.07.2015.	131	119	119	119	512511
	"Medigala" д.о.о. Београд		Уговор бр. 404- 1601/2015-01 од 03.07.2015.	1.637	1.751	1.751	1.751	
	"Superlab" д.о.о. Нови Београд		Уговор бр. 404- 1602/2015-01 од 03.07.2015.	83	86	86	86	
	"Superlab" д.о.о. Нови Београд		Уговор бр. 404- 1603/2015-01 од 03.07.2015.	20	23	23	23	
	"Superlab" д.о.о. Нови Београд		Уговор бр. 404- 1604/2015-01 од 03.07.2015.	212	237	237	237	
			Укупно 512500	2.083	2.216	2.216	2.216	
			Укупно 512000	7.066	7.224	7.224	7.224	

6.1.2.2.3. Залихе производње – konto 522000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Завод је исказао издатке за Залихе производње у укупном износу од 6.350 хиљада динара (2.965 хиљада динара је извршено на терет буџета, а 3.385 хиљада динара из осталих извора).

1) Залихе материјала – konto 522111

Набавка хране за животиње ЈН 03/2014 – отворени поступак јавне набавке добара

Планом набавки за 2014. годину, на контима 522 и 426211, предвиђена је, у отвореном поступку, јавна набавка хране за животиње, са процењеном вредношћу у износу од 12.942 хиљаде динара (4.314 хиљада динара обезбеђено је у 2014. години, а 8.628 хиљада динара у 2015. години).

Након одобреног Захтева за покретање поступка, број 404-1456/2014-01 од 03.06.2014. године, Завод је, истог дана, донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара, број 404-1456/2014-01.

По спроведеном поступку, Завод је закључио Уговор број 404-2017/2014-01 од 13.08.2014. године са добављачем „ХРАНА ПРОДУКТ“ д.о.о. из Салаша Ноћајског. Укупна уговорена вредност износила је 12.581 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 13.839 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

У складу са Уговором, а на основу достављених рачуна, Завод је извршио плаћања добављачу „ХРАНА ПРОДУКТ“ д.о.о. из Салаша Ноћајског, у укупном износу од 9.761 хиљада динара (плаћено је у 2014. години 5.015 хиљада динара, а у 2015. години 2.185 са конта 522111 и 2.561 хиљада динара са конта 472922).

2) Залихе готових производа – конто 522311

Набавка материјала за производњу намештаја за опремање реконструисаног блока ЈНМВ 16/2015 – јавна набавка мале вредности добара, обликована по партијама

Планом набавки за 2015. годину, на конту 522311, предвиђена је јавна набавка мале вредности материјала за производњу намештаја за опремање реконструисаног блока, са процењеном вредношћу у износу од 1.776 хиљада динара.

Након одобреног Захтева за покретање поступка од 29.05.2015. године, Завод је, 01.06.2015. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-1333/2015-01.

По спроведеном поступку, Завод је 01.07.2015. године закључио уговоре о купопродаји материјала за производњу намештаја за опремање реконструисаног блока:

- за партију 1 – производи црне металургије, Уговор број 404-1586/2015-01 са добављачем „СИМ“ д.о.о. из Новог Сада, на износ од 644 хиљаде динара;
- за партију 2 – резана грађа, Уговор број 404-1584/2015-01 са добављачем „ВУКОВИЋ“ доо из Адрана, на износ од 207 хиљада динара;
- за партију 3– плочасти материјал, АБЦ кант трака и окови, Уговор број 404-1583/2015-01 са добављачем „ГАЈ-ИНЖЕЊЕРИНГ И ОПРЕМАЊЕ“ д.о.о. из Београда, на износ од 518 хиљада динара;
- за партију 4 – брусне и резне плоче, електроде, жице за варење, бургије, вијчана роба и чеп чашице, Уговор број 404-1578/2015-01 са добављачем „ЈАСТРЕБ“ д.о.о. из Новог Сада, на износ од 96 хиљада динара;
- за партију 5 – прах за пластифицирање, Уговор број 404-1585/2015-01 са добављачем „ВУКОВИЋ“ д.о.о. из Адрана, на износ од 113 хиљада динара;
- за партију 6 – шкољке за столице, Уговор број 404-1579/2015-01 са добављачем „СЦС ПЛУС“ д.о.о. из Књажевца, на износ од 53 хиљаде динара;
- за партију 7 – полиуретански лакови и разређивачи, Уговор број 404-1580/2015-01 са добављачем „ВУКОВИЋ“ д.о.о. из Адрана, на износ од 34 хиљаде динара;
- за партију 8 – боје и разређивачи на уљаној и нитро бази, Уговор број 404-1581/2015-01 са добављачем „ВУКОВИЋ“ д.о.о. из Адрана, на износ од 54 хиљаде динара;
- за партију 9 – еко кожа и сунђери (за тапазирање), Уговор број 404-1581/2015-01 са добављачем „ВУКОВИЋ“ д.о.о. из Адрана, на износ од 20 хиљада динара.

Сви уговори су закључени на одређено време, до 31.07.2015. године.

У складу са уговорима, а на основу достављених рачуна, Завод је у 2015. години, извршио плаћања добављачима, у укупном износу од 1.739 хиљада динара са ПДВ-ом:

- добављачу „СИМ“, износ од 644 хиљаде динара;
- добављачу „ВУКОВИЋ“, износ од 428 хиљада динара;
- добављачу „ГАЈ-ИНЖЕЊЕРИНГ И ОПРЕМАЊЕ“, износ од 518 хиљада динара;
- добављачу „ЈАСТРЕБ“, износ од 96 хиљада динара;
- добављачу „СЦС ПЛУС“, износ од 53 хиљаде динара;

Утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани издаци правилно исказани.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Остварени приходи и извршени расходи приказани су кроз Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Подаци исказани у ова два Извештаја, међусобно су усаглашени.

Завод је исказао укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 958.847 хиљада динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 958.116 хиљада динара.

Табела број 30:Преглед текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	Износ
			1.1.2015.	31.12.2015.
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.007.251	958.847
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	993.757	940.169
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	13.494	18.678
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.004.792	958.116
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	975.786	909.659
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	29.006	48.457
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	2.459	731
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.459	731

Установа је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит, у износу од 731 хиљаду динара.

6.3. Биланс стања – Образац 1

Укупна вредност Активе је 754.408 хиљада динара, са следећом структуром: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 683.458 хиљаде динара (91%) и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 70.950 хиљаде динара (9%).

Укупна вредности Пасиве је 754.408 хиљада динара, са следећом структуром: Обавезе - класа 200000 у износу од 57.348 хиљаде динара (8%) и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 697.060 хиљада динара (92%).

Почетно стање је тачно исказано.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Завод је Правилником о буџетском рачуноводству број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године, уредио усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Управник Завода је решењем број 4-2678/2015-01 од 19.11.2015. године образовао Централну пописну комисију за координацију рада осталих пописних комисија и 19 појединачних Комисија за попис (Закључком број 4-2678-2/2015-01 од 01.12.2015. године измењен је састав две појединачне комисије). Управник је донео Упутство о спровођењу редовног годишњег пописа и ванредних пописа број 4-2678/2015-01 од 19.11.2015. године.

Комисијама за попис су достављене, пре почетка пописа, пописне листе (поједине) које садрже, између осталих, податке о количини и вредности опреме која се пописује.

Поједини, сачињени Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај број 4-418/2016-01 од 25.02.2016. године, након чега је управник донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 4-418-2/2016-01 од

25.02.2016. године. У Одлуци је одређен начин евидентирања утврђених разлика приликом пописа (вишак/мањак), која средства се расходују и које обавезе и потраживања се отписују (због застарелости, немогућности наплате и др).

Пописане су књиге у библиотекама (две). Књиге нису евидентирани у главној књизи, али се води помоћна евиденција књига.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 20

Комисијама за попис су достављене, пре почетка пописа, пописне листе, од којих су поједине, садржале податке о количини и вредности опреме која се пописује, док поједини извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, што није у складу са чланом 9. и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед достављања комисијама за попис, пре почетка пописа, пописних листа које садрже, податке о количини и вредности опреме која се пописује и услед неуношења у извештаје о попису стварног и књиговодственог стања, постоји ризик нетачног пописивања и неусклађивања стања имовине из пословних књига са стварним стањем

Препорука број: 19

Препоручује се одговорним лицима Завода да не достављају комисијама за попис, пре почетка пописа, пописне листе које садрже, податке о количини и вредности опреме која се пописује и да извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање.

6.3.2. Нефинансијска имовина - конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у износу од 683.458 хиљада динара и састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 010000 у износу од 599.939 хиљада динара и Нефинансијске имовине у залихама – конто 020000 у износу од 83.519 хиљада динара.

6.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказане су у износу од 405.389 хиљада динара и то: Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 349.456 хиљада динара, Опрема – конто 011200 у износу од 53.321 хиљаде динара и Остале некретнине и опрема – конто 011300 у износу од 2.612 хиљада динара.

6.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Завод је исказао нето стање Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 349.456 хиљада динара.

Табела број 31: Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Пре пописа	Пописа но стање	После пописа	Испр. вред. (011200)	Нето вредно ст
				износ	основ увећања	износ	основ смањења					
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9	10=8-9
1	011125	Остале пословне зграде	14.957					14.957	14.957	14.957	10.937	4.019

*Напомене уз Извештај о ревизији Завриног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Преписа	Пописа но стање	После пописа	Испр. вред. (011200)	Нето вредно ст
				износ	основ увећања	износ	основ смањења					
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9	10=8-9
2	011132	Ресторани, одм аралишта	56.963					56.963	56.963	56.963	42.871	14.092
3	011133	Складишта, сил оси и гараже	50.997	305	интерна производња			51.302	51.302	51.302	43.282	8.021
4	011135	Фабричке хале	138.490			21.861	прекњижавање због промене намене објекта	116.629	116.629	116.629	116.531	98
5	011141	Аутопутеви, мо стови, надвож. и тунели										
6	011142	Пруге	2.787					2.787	2.787	2.787	1.319	1.468
7	011151	Водовод	2.838					2.838	2.838	2.838	2.631	207
8	011195	Затвори	558.965	40.398*	Реконструкц објекта и докњижав. објекта због промене намене	4.613	књижно писмо- искњижавање радиоактивних громобрана и друго	594.750	594.750	594.750	273.198	321.552
Σ	011100	Зграде и грађевински објекти	825.996	40.703		26.473		840.226	840.226	840.226	490.769	349.456

* Увећање вредности у износу од 40.398 хиљада динара, извршено је на основу Одлуке о повећању вредности реконструисаног и адаптираног објекта дела V стамбене зграде за смештај осуђених лица са посебним потребама број 401-129/2016-4 од 14.01.2016. године (донео управник), у износу од 18.537 хиљада динара и прекњижавање објекта због промене намене Зграде ученичке радионице и школе (користи се за смештај осуђених лица) са конта 011135 – Фабричке хале на конто 011195 – Затвори, у износу од 21.861 хиљада динара.

Извршен је попис зграда и грађевинских објеката. Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Помоћна књига основних средстава садржи појединачне картице зграда и грађевинских објеката, са подацима: назив објекта, површину (код појединих објеката), амортизациону групу (код појединих објеката), конто (није усклађен са закључним листом), радна јединица која се налази у објекту, инвентарски број, стопа амортизације, набавна/отписана/садашња вредност и др. Помоћна књига не садржи број катастарске парцеле и ближи опис објекта.

Објекти које Завод користи приказани су у табели:

Табела број 32: Приказ зграда и грађевинских објеката које користи Завод

у хиљадама динара								
Р. бр.	Објекат	Сад. вред.	Р. бр.	Објекат	Сад. вред.	Р. бр.	Објекат	Сад. вред.
Управа, администрација и павиљони								
1	Зграда нове управе – женски затвор	542	71	Зграда пријавнице 2	0	117	Зграда затвора истражни	5.546
2	Базен са водоскоком	1	72	Зграда за посете	1	118	Ел.инсталац, круга-истражни	0
3	Базен за купање	94	73	Зграда пријавнице	0	119	Ограда жичана-истражни	21
4	Водовод разводна мрежа	0	73	Пријавница и преградни зид 7. павиљон	36	120	Гаража истражни	24
5	Чесма на спортском центру	0	74	Зид караула 7. павиљона	136	121	Ограда жичана истражни	21
6	Чесма испред другог павиљона	0	74	Зграда за посете споља	401	122	Свињац истражни	240
7	Водовод	0	75	Зграда изворишта	2.491	123	Станица агрегата	7
8	Зграда за смештај агрегата	128	76	Зграда кухиње	4.490	124	Трафо станица	108
9	Трафо станица бетонска	208	75	Ограда задана	3.764	125	Канализациона мрежа	3
10	Зграда за смештај агрегата	269	77	Ограда задана	0	126	Котларница зграда	0
11	Живино светло са инсталацијом	0	78	Зид 7. павиљона	0	127	Громобран	0
12	Нисконапонска кабловска мрежа	0	76	Трафо станица	28	128	Породилиште	1.624
13	Електро вод	0	79	Инсталација за грејање	0	129	Зграда за посете-болница	26
14	Електро вод улица	0	80	Магазин осуђеничке спреме	542	130	Зграда пријавнице	512
15	Канализациона мрежа	0	77	Зграда 7. павиљона	41.108	131	Зграда пријавнице	0
16	Пумпна станица	0	81	Бункер 1	61	132	Караула на новом зиду	260
17	Зграда пумпне станице-фекалије	9	82	Бункер 2	61	133	Караула на прегр.зиду	25
18	Зграда котларнице стара	0	78	Бункер 3	61	134	Караула на изм.зиду	33
19	Котларница нова	0	83	Бункер 4	61	135	Караула	102
20	Димњак котларнице	0	84	Бункер 5	61	136	Зидана ограда	274
21	Инсталација телефона насеље	0	79	Бункер 6	61	137	Зидана ограда	65
22	Инсталација телефона насеље	0	85	Бункер 7	61	138	Дограђен зид	0
23	Инсталација телефона насеље	0	86	Бункер 8-1	61	139	Зграда кухиње и трпез.	0
24	Инсталација телефона насеље	0	80	Капија метална улазна	0	140	Капија на огради	0
25	Инсталација телефона насеље	0	87	Капија механичка	50	141	Врата механичка улаз	0
26	Путеви ван круга завода	0	88	Капија метална на зиду	0	142	Постоље за громобране	0
27	Паркинг плац	0	81	Жичана ограда на бет.стубовима	3	143	Пут у кругу	0
28	Зграда кухиње са магацином	0	89	Ограда метална	194	144	Ограда метална	0

*Напомене уз Извештај о ревизији Завриног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Објекат	Сад. вред.	Р. бр.	Објекат	Сад. вред.	Р. бр.	Објекат	Сад. вред.
Управа, администрација и павиљони								
29	Магазин исхране	148	90	Метална ограда са две капије	88	145	Зграда нове управе	3.477
30	Зграда ученика у привреди	21.606	82	Друга улазна капија	189	146	Страж. кућица на зиду 7. павиљона	90
31	Зграда Дома културе	464	91	Пут у кругу	0	147	Нова котларница са инсталацијом	14.207
32	Зграда Болнице	957	92	Зграда за посете	27	148	Нова трафо станица-Нови павиљон	2.248
33	Зграда 1. павиљона	0	83	Зграда 8. павиљона	21.450	149	Бунар за водоснабдевање нови	890
34	Зграда 2. павиљона	0	93	Зграда на капији 1	106	150	Нови бунар са опр.-извориште	1.166
35	Зграда 3. павиљона	117	94	Зграда стражарске спреме	12	151	Зант. баријера испред 7. павиљона	390
36	Зграда 4. павиљона	0	84	Зграда на капији	2	152	Нова жичана огр. до ограде круа	844
37	Зграда 5. павиљона	0	95	Зграда на капији 3	14	153	Адаптац. старе дирекц. за посебни	8.365
38	Зграда 6. павиљона	0	96	Зграда пријавнице 1	0	154	Адаптација 3. павиљона	995
39	Зграда за посете	30	85	Громобранска инсталација	140	155	Посебно одељење зграда	183.668
Привредна јединица тзв. "Препород"								
40	Зграда ресторана	14.092	86	Далековод 2 Звезда	0	156	Штала за краве	3.573
41	Зграда хидрофора код ресторана	0	87	Водоводна мрежа Звезда 1	0	157	Згр. за смеш. осу.улица звезда	4.048
42	Хала 2	0	88	Водоводна мрежа звезда 2	0	158	Монтажна викенд кућа	293
43	Нова хала	0	89	Цевасти бунар бр.1	0	159	Зграда магацина готове робе	0
44	Бунар цевасти	3	90	Цевасти бунар бр.2	0	160	Зграда магацина сировина	0
45	Ломара за разбијање гуса у кругу	204	91	Трафо станица Звезда	0	161	Кош монтажни Звезда жичани	0
46	Хала металског сектора	0	92	Зграда продавнице	0	162	Кош монтажни Звезда жичани	0
47	Зграда ливнице	0	93	Пруга уског колосека	0	163	Товилиште за свиње	0
48	Пут од камене коцке	0	94	Водовод и разводна мрежа	0	164	Прасилиште Звезда	0
49	Зграда металског сектора	0	95	Путеви кроз економију Звезда	0	165	Свињац за крмаче Звезда	0
50	Погон Б емајлирница и магацин	0	96	Асф.пут од дирекц. до капије 3	1.468	166	Назимарник бр.2	0
51	Зграда гараже са радионицама	0	97	Дрвена барака	0	167	Магацин зрнасте хране Звезда	0
52	Хала магацин готове робе	0	98	Барака за смештај боца	0	168	Прасилиште Звезда	0
53	Брвнарница	0	99	Котларница	0	169	Ограда око економије са жицом	0
54	Зграда трафо станице за ем.	0	100	Зграда нове котларнице	0	170	Назимарник бр.1	0
55	Магацин готове робе	0	101	Котларница	0	171	Зграда кланице	0
56	Зидана шуна	0	102	Магацин горива	0	172	Зграда свињаца у Забели	0
57	Зграда занатске делатности	0	103	Магацин горива	0	173	Штала за 60 кржава бр.2 Звезда	0
58	Нова хала дрвног сектора	0	104	Зграда бенз.пумпе окол. ситуаци.	0	174	Капија улазна на економ. Звезда	0
59	Зграда за гатер	0	105	Бетонски плато	0	175	Прикључак канализације са градском	0
60	Анекс старе хале	0	106	Ограда око гараже са три капије	0	176	Стуб улчне расвете	51
61	Зграда на плацу грађе	0	107	Монтажна викенд кућа	0	177	Кабловски вод 3*380	0
62	Зграда погона дрвног сектора	0	108	Зграда управе економије	0	178	Мрежа ниског напона у кругу	0
63	Приручни магацин лакирнице	0	109	Зграда колске ваге	0	179	Бунар цевасти	2
64	Зграда лакирнице и фарбара	0	110	Штала за смештај кржава и коња	0	180	Бунар за заливање	121
65	Зграда нове сушаре за грађу	0	111	Стаклена башта	0	181	Цевасти бунар бр.3	0
66	Зграда гараже за смештај машина	0	112	Зграда магацин. за пољ.производе	0	182	Цевасти бунар бр.4	0
67	Штала за краве бр.1 у Забели	0	113	Зграда нове котларнице	0	183	Цевасти бунар бр.6	0
68	Штала за коње	0	114	Бунар за воду	0	184	Кабловски вод високог напона	0
69	Зграда дирекције	0	115	Цевасти бунар	0			
70	Капзна грађевина	30	116	Зидана зграда са трансформатором	0			
Укупно:								349.456

У главној и помоћној књизи евидентирана је зграда нове управе – женски затвор (инв.бр. 31/20-1), који користи Казнено-поправни завод за жене у Пожаревцу, који је одвојен (статусно) од Завода и не евидентира у својим књигама зграду (према усменим сазнањима овлашћеног лица Завода у телефонском разговору са запосленима у Казнено-поправном заводу за жене у Пожаревцу). У вези са имовином Завода која се налази на коришћењу у Казнено-поправном заводу за жене у Пожаревцу, Завод је доставио објашњење у којем наводи да је Комисија по налогу Министра правде још 2000, 2001. и 2010. године урадила попис имовине и дала предлоге о деоби, који су послати „надлежнима, управнику завода и нашем Министарству правде“, а да деоба није извршена ни по једном предлогу Комисије.

Примењене су прописане стопе амортизације и исправка вредности се евидентира на терет капитала.

Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 29.02.2016. године Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 2).

Државна ревизорска институција је, у току поступка ревизије, прибавила податке о непокретностима које користи Завод из катастра непокретности Републичког геодетског

завода. Подаци су уступљени Заводу (путем електронске поште), ради усклађивања пословних књига и достављања података о томе. Завод је доставио обавештење 29.09.2016. године у којем је наведено да је започето усклађивање података, да је планирано да се комплетира већи део документације до пописа 31.12.2016. године и изврши усклађивање података, као и да се, за податке који се не ускладе до тада, одреди рок у плану рада за 2017. годину.

Налаз број: 21

У главној и помоћној књизи основних средстава евидентирана је зграда нове управе – женски затвор (инв. бр. 31/20-1) у вредности од 542 хиљаде динара, коју користи Казнено-поправни завод за жене у Пожаревцу (статусно потпуно одвојен, а код кога се истовремено налази на коришћењу одређена имовина Завода, иако је сачињен предлог за деобу), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број: 22

Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о зградама и грађевинским објектима: број катастарске парцеле, површину и амортизациону групу (код појединих објеката) и ближи опис објекта, а конто није усклађен са закључним листом), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број: 23

Завод није извршио, у потпуности, усклађивање података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима из пословних књига Завода, са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода и комплетирање документације, сходно члану 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Услед евидентирања у главној и помоћној књизи основних средстава која припадају другом заводу, односно услед неевидентирања основних средстава која припадају Заводу, а која користи други завод, постоји ризик нетачног евидентирања пословних промена и обелодањивања билансних позиција.

Услед неевидентирања потпуних података о зградама и грађевинским објектима, постоји ризик отежаног препознавања објеката.

Услед неусклађивања података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода и некомплетираних документације, постоји ризик да имовина није заштићена и евидентирана.

Препорука број: 20

Препоручује се Заводу да инцира разрешење ситуације у вези са деобом имовине између Завода и Казнено-поправног завода за жене у Пожаревцу и, сходно томе, изврше евидентирања у пословним књигама.

Препорука број: 21

Препоручује се Заводу да у помоћној књизи основних средстава за сваки грађевински објекат наводи: број катастарске парцеле, површину и амортизациону групу (за све објекте), као и ближи опис објекта и друге податке.

Препорука број: 22

Препоручује се Заводу да образују комисију са задатком да утврди не/усклађености података о зградама, грађевинским објектима и другим непокретностима из пословних књига са катастром непокретности Републичког геодетског завода, сачини план рада, са роковима за предузимање потребних радњи и осталих активности неопходних за рад на усклађивању и комплетирању документације.

6.3.2.1.2. Опрема – конто 011200

Исказана је опрема у нето вредности од 53.321 хиљаде динара, према Приказу Завода:

Табела број 33: Приказ стања опреме у 2015. години

Р.б р.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.			Пре пописа	Пописа но	Расхо д	После прокњи ж. пописа	Испр. вред. (011200)	Нето вреднос т
				укупно увећање	основ увећања	поједин ачни износи						
0	1	2	3	4			5	6	7	8=6-7	9	10=8-9
1	011211	Опрема за саобраћај	69.153	339	УИКС	122	69.492	69.492	528	68.963	64.164	4.799
					УИКС	216						
2	011221	Административна опрема	21.007	436	куповина	34	21.443	21.443	158	21.284	20.586	698
					куповина	179						
					куповина	90						
					донација (иностранство)	49						
					куповина	84						
3	011222	Рачунарска опрема	9.692	698	куповина	119	10.390	10.390	159	10.231	7.737	2.493
					донација (иностранство)	46						
					куповина	492						
					куповина	30						
					УИКС	11*						
4	011223	Комуникациона опрема	4.949	324	куповина	204	5.272	5.272	1.673	3.599	2.766	833
					куповина	61						
					куповина	58						
5	011224	Електронска опрема	7.476	171	куповина	108	7.646	7.646	39	7.607	7.294	313
					куповина	63						
6	011225	Опрема за домаћинство, угоститељство, трговину	17.666	6.194	Донација ЕУ	191	23.860	23.860	412	23.448	12.545	10.903
					куповина	1.314						
					куповина	17						
					интерна производња	67						
					куповина	150						
					куповина	630						
					куповина	74						
					куповина	3.181						
					куповина	570						
					куповина	51						
7	011231	Опрема за пољопривреду	12.856	2.935	куповина	68	15.790	15.790	27	15.764	13.464	2.300
					куповина	25						
					куповина	2.790						
					куповина	119						
8	011251	Медицинска опрема	15.073	2.921	куповина	1.751	17.995	17.995	3.956	14.039	11.235	2.804
					куповина	23						
					куповина	54						
					куповина	223						
					куповина	27						
					куповина	29						
9	011281	Опрема за безбедност**	15.327		куповина	697	15.327	15.327		15.327	2.370	12.957
					куповина	250						
10	011291	Опрема за производњу	141.121	2.096	куповина	35	143.217	143.217	165	143.052	127.833	15.219
					куповина	707						
					куповина	936						
					куповина	168						
	011200		314.319	16.112		16.112	330.432	330.432	7.118	323.314	269.993	53.321

*Није вршен увид у документацију за наведени износ од 11 хиљада динара

**На конту 011281 – Опрема за безбедност евидентирано је и пописано наоружање (пушке, пиштољи и др), а магацин наоружања на конту 022239 – Залихе материјала за посебне намене

Извршен је попис опреме.

Резиме укупног основа увећања вредности опреме (16.112 хиљада динара):
куповина опреме у износу од 7.550 хиљада динара, донација у износу од 8.145 хиљада

динара, уступљена опрема од Управе за извршење кривичних санкција у износу од 350 хиљада динара и интерна производња 67 хиљада динара.

Опрема се у пословним књигама евидентира по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Помоћна књига основних средстава садржи појединачне картице за свако средство (опрему): назив средства, амортизациону групу (за поједину опрему), конто, радна јединица у којој се налази, инвентарски број, стопа амортизације, набавна/отписана/садашња вредност и др).

Уступљена опрема од Управе за извршење кривичних санкција

Управа за извршење кривичних санкција је уступила опрему на основу два решења о преносу права на трајно управљање и коришћење моторног возила (конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај): решењем број 404-00-00007/2015-04/14 од 21.04.2015. године за возило „Citroen“ у вредности од 122 хиљаде динара и решењем број 404-05-00007/2015-04/23 од 26.10.2015. године за возило „Citroen Jumper“ у вредности од 216 хиљада динара.

Донације опреме

Увећана је вредност опреме донацијама у износу од 8.145 хиљада динара и то:

а) Закључена су два Уговора између Министарства правде (Казнено-поправни заводи у Нишу, Пожаревцу и Сремској Митровици), као Корисника, и „E.+E. Boss GmbH“ (Europe Aid/130449/C/SUP/RS), насловљени као The supply, delivery, installation, commissioning, training where applicable and after-sales service of Woodworking equipment and tools (Lot 1) Projector No. 10SER01/06/22/01 и (Lot 2) Projector No. 10SER01/06/22/02 (није достављен на увид превод на српски језик). Додављач „E.+E. Boss GmbH“ је испоставио две фактуре од 26.01.2012. године, за опрему и ситан инвентар: број 2004432/2 у износу од 65.698,73EUR и број 2004433/2 у износу од 81.438,39EUR (према преводу на српски језик на фактурама су: апарати за заваривање, машине, тестере, алати и др).

Према објашњењу Завода, именована је Комисија за попис донираних средстава. Пописана средства су се разликовала од наведених на фактурама додављача. Средства чија је вредност била позната (опрема 13.788 хиљада динара и ситан инвентар 697 хиљада динара), евидентирана су 2012. године на конту 015100 – Нефинансијска опрема у припреми, а 2013. године стављена у употребу и прекњижена на одговарајућа конта опреме и ситног инвентара у употреби. За средства чија вредност није била позната у време пријема (разлика пописаног стања и фактура), а која су у употреби од 2013. и 2014. године, очекивало се решење о процени вредности од Управе за извршење кривичних санкција. Како решење није добијено, Завод је, у 2015. години, извршио процену вредности и евидентирање (на више конта) дониране опреме у укупном износу од 7.108 хиљада динара (5.794+1.314 хиљада динара) и ситног инвентара (621 хиљада динара – евидентирано на 022121).

Процену вредности је извршила Комисија, именована решењем о попису и процени вредности опреме основних средстава примљених из донације број 4-2561/20174 (нечитак деловодни број) од 04.11.2015. године, које је донео управник.

б) Евидентирана је опрема из донације (конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство): апарат за прање чаша и тањира од произвођача „Kromo Ali S.p.A“, Италија, на основу Комисијског записника број 61013/15 (без датума) донација Европске уније у вредности од 1.580,00 EUR (191 хиљада динара) и три камере и рачунар донација од „ПД Термоелектране и копови Костолац“, Костолац, у вредности од 149 хиљада динара. Уговори о донацији нису закључени.

в) Евидентирана је медицинска опрема за опремање стоматолошке ординације у вредности од 697 хиљада динара (конто 011251 – Медицинска опрема) набављена из средстава Града Пожаревца (описано код конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана).

Примењене су прописане стопе амортизације и исправка вредности се евидентира на терет капитала.

Налаз број: 24

Помоћна књига основних средстава, за опрему, не садржи амортизациону групу за свако средство и евидентирано је више комада опреме под истим инвентарским бројем, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед непотпуних података у помоћној књизи основних средстава (опрема), постоји ризик отежаног препознавања амортизационе групе и опреме, као и неажурног и неуредног евидентирања пословних промена.

Препорука број: 23

Препоручује се Заводу да у помоћној књизи основних средстава (опрема) за свако средство наводи амортизациону групу и да не евидентира више комада опреме под истим инвентарским бројем.

6.3.2.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Исказане су у вредности од 2.612 хиљада динара (почетно стање 01.01.2015. године). У току 2015. године није било увећања и смањења вредности остале опреме (конто 011311- Остале некретнине и опрема).

Сачињене су пописне листе осталих некретнина и опреме (метални кревети, металне касете, ципеларнице и др), али вредност пописане имовине није унета у Извештај о извршеном попису Комисије за попис непокретности, објеката, инвентара и ситног инвентара у кругу Завода и ван круга Завода и магацин наоружања, ни у Извештај Централне пописне комисије број 4-418/2016-01 од 25.02.2016. године.

Налаз број: 25

Није унета вредност пописаних осталих некретнина и опреме у износу од 2.612 хиљада динара у Извештај о извршеном попису Комисије за попис непокретности, објеката, инвентара и ситног инвентара у кругу Завода и ван круга Завода и магацин наоружања, ни у Извештај Централне пописне комисије, што није у складу са чланом 11. став 2. и чланом 12. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неуношењем вредности пописане имовине у извештаје о попису, постоји ризик нетачног приказивања пописане имовине.

Препорука број: 24

Препоручује се одговорним лицима Завода да уносе вредност пописане имовине у извештаје о попису.

6.3.2.2. Култивисана имовина – конто 012000

Исказана је у вредности од 10.790 хиљада динара.

6.3.2.2.1. Култивисана имовина - 012100

Исказана је у вредности од 10.790 хиљада динара.

Табела број 34: Приказ стања култивисане имовине (основно стадо)* 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Промене у 2015.				Пре пописа	По попису	Нето вредност
				увећање	основ увећање	смањење	основ смањења			
0	1	2	3	4		5		6	7	9
1	0121110	Говеда	3.434	4.486	интерна производња - приплод			7.920	7.920	7.920
2	0121111	Свиње	287	787				1.074	1.074	1.074
3	0121112	Овнови	22	11				32	32	32
4	0121113	Овце	231	91				322	322	322
5	0121114	Живина	1.456			14	продаја - излучивање јага	1.442	1.442	1.442
Σ	012100	Култивисана имовина	5.430	5.375		14		10.791	10.791	10.791

* Основно стадо су животиње намењене за расплод и увећање стада.

Извршен је попис култивисане имовине. Завод води помоћну књигу основног стада у виду тзв. листова стокe по врсти стокe (евидентирају се промене: преведено, угинуло, продато и др). Извршена је ревалоризација основног стада према тржишним ценама правног лица „Пољопривредна саветодавна и стручна служба Пожаревац“ Д.О.О, Пожаревац, на дан 29.01.2016. године.

6.3.2.3. Земљиште – конто 014100

Исказано је земљиште у вредности од 150.354 хиљада динара.

Табела број 35: Приказ стања земљишта 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.	Пре пописа	По попису	Стање после прокњиженог пописа	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	014111	Пољопривредно земљиште	111.051	0	111.051	111.051	111.051	111.051
2	014112	Грађевинско земљиште*	39.303	0	39.303	39.303	39.303	39.303
Σ	014100	Земљиште	150.354	0	150.354	150.354	150.354	150.354

*На грађевинском земљишту се налазе све зграде и објекти Завода (површина 62 ha 69 a 92 m²)

Извршен је попис земљишта. У 2015. години није било промена вредности земљишта. На појединачним картицама помоћне евиденције унети су подаци: вредност, површина (ког пољопривредно земљишта и катастарска општина), радна јединица, инвентарски број и др.

У вези са коришћењем пољопривредног земљишта, Завод (Корисник) је са Министарством пољопривреде и заштите животне средине закључио Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-00751/1-2014-14 од 03.06.2014. године, без плаћања накнаде, а које се налази у Граду Пожаревцу (171,9513 ha), са подацима о катастарској општини где се налази, броју поседовног листа, броју катастарске парцеле, култури (пашњак, врт, њива, воћњак и виноград), класи (од I - IV) и појединачној површини у ha (члан 1).

Министарство даје на коришћење земљиште Кориснику да га користи у складу са одредбама Закона о пољопривредном земљишту, Правилника о врсти и садржају мера које је корисник обрадивог пољопривредног земљишта дужан да примењује при његовом коришћењу и Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Града Пожаревца за 2013. годину (члан 2).

Земљиште се даје на коришћење на период од три године, а Корисник је упознат са земљиштем које је предмет коришћења и сагласан је да није потребна предаја истог и дужан је да га ослободи по скидању усева, а најкасније до 31.10.2016. године и да га врати у посед Министарству (члан 3).

Земљиште се даје на коришћење без накнаде у складу са чланом 61. став 1. Закона о пољопривредном земљишту (члан 4). Сви трошкови који произилазе из коришћења пољопривредног земљишта (накнада за одводњавање и наводњавање и други трошкови), падају на терет Корисника (члан 5). Министарство нема обавезу рефундирања

инвестиционих улагања која Корисник буде имао на земљишту, нити накнаду штете по том основу у случају раскида уговора или смањења површине (члан 7). Корисник не може отуђити земљиште, дати у закуп или на привремено коришћење трећем лицу, односно не може вршити било какав промет овом непокретношћу (члан 8). Корисник ће о свом трошку укњижити право коришћења на земљишту (члан 11).

6.3.2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 33.146 хиљада динара.

6.3.2.4.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Исказана је у вредности од 33.146 хиљада динара.

Табела број 36: Приказ стања нефинансијске имовине у припреми 31.12.2015. године

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Пре пописа	По попису	После прокњиженог пописа	Исправка вредности (015100)	Нето вредност
				Увећање	Смањење					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	015141	Култивисана имовина у припреми	3.968	1.476	0	5.444	5.444	5.444		5.444
1.1.	0151410	Јунад	3.685	560	0	4.245	4.245	4.245		4.245
1.2.	0151411	Телад	68	422	0	490	490	490		490
1.3.	0151412	Прасад	50	167	0	217	217	217		217
1.4.	0151413	Јагњад	165	327	0	492	492	492		492
2.	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми		1.950	0	1.950	1.950	1.950		1.950
3.	015112	Пословне зграде и други грађ. објекти у припреми	6.569		0	6.569	6.569	6.569	2.493	4.076
4.	015115	Други објекти у припреми	20.161		0	20.161	20.161	20.161		20.161
5.	015122	Админис. опрема у припреми		483	0	483	483	483		483
6.	015129	Опрема - ливница	28.825		0	28.825	28.825	28.825	27.862	963
7.	015129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	28.825	68	0	28.893	28.893	28.893	27.862	1.031
7.1.	0151291	Опрема - донација		68	0	68	68	68		68
Σ	015100	Нефинансијска имовина у припреми	59.523	3.978	0	63.501	63.501	63.501	30.355	33.146

*Казнено-поправни завод у Нишу произвео је три електрична шпорета за Завод.

Извршен је попис нефинансијске имовине у припреми.

Табела број 37: Приказ објеката у припреми 31.12.2015. године

Р.бр	Конто	Назив конта	Добављач	Рачун/ситуација	Опис	Износ
	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	„Coming“ доо, Београд	С1-2 08.12.2015.	У току је реконструкција III и IV павилона	1.154
			„Геотехника радови“, Пожаревац	29/2015 од 09.12.2015.		238
			„Машинопројект“, Београд	05-263-1 24.11.2015.		558
					Укупно (1):	1.950
2	015112	Објекат - ливница	Објекат ван функције, јер је оштећен у пожару 1996. године.			4.076
3	015115	Стамбена зграда	Стамбена зграда конзервисана (обезбеђена од временских оштећења). Изградња није настављена због недостатка финансијских средстава.			20.161
					Укупно (1 до 3):	26.186

Према објашњењу Завода:

- радионица ливнице је производила делове за штедњак на чврсто гориво (плотну, раст, унутрашњи део врата и ситније компоненте); престала је са радом након пожара 1996. године, због недостатка финансијских средстава за обнављање процеса производње, технолошке застарелости у раду и смањења обима производње штедњака на чврсто гориво у односу на раније периоде; делови који су се до тада производили у ливници, набављали су се од трећих лица;

- изградња колективног стамбеног објекта је трајала од 2002 – 2007. године када је уграђена пвц столарија, након чега се стало са изградњом, а објекат је заштићен од неконтролисаног пропадања и елементарних непогода.

6.3.2.5. Нематеријална имовина – конто 016000

Исказана је у вредности од 260 хиљада динара.

6.3.2.5.1. Нематеријална имовина – конто 016100

Исказана је у вредности од 260 хиљада динара.

Табела број 38: Приказ стања нематеријалне имовине 31.12.2015. године

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.	Пре пописа	По попису	у хиљадама динара		
							После прокњиженог пописа	Исправка вредности (016100)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8
1	016111	Компјутерски софтвер	30	0	30	/	31	1	30
2	016121	Уметничка дела	230	0	230	230	230		230
Σ	016100	Нематеријална имовина	260	0	260	230	260	1	260

Исказана вредност се односи на софтвер (набављен ранијих година) у вредности од 30 хиљада динара и споменик књижевнику Браниславу Нушићу (набављен 2004. године) у вредности од 230 хиљада динара (према писаном објашњењу Завода).

Софтвер није пописан, а споменик јесте.

Налаз број: 26

Није унета вредност пописане бисте у износу од 230 хиљада динара у Извештај о извршеном попису Комисије за попис материјалних улагања, основних средстава и природног богатства (земљиште) у пољопривредном одсеку, гаражи и заједничким службама, ни у Извештај Централне пописне комисије, што није у складу са чланом 11. став 2. и чланом 12. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 27

Није пописан софтвер у вредности од 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неуношењем вредности пописане имовине у извештаје о попису, постоји ризик нетачног приказивања пописане имовине.

Услед невршења пописа софтвера, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Препорука број: 25

Препоручује се Заводу да уноси вредност пописане имовине у извештаје о попису.

Препорука број: 26

Препоручује се Заводу да изврши попис софтвера са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

6.3.2.6. Залихе - конто 021000

Исказане су у износу од 22.719 хиљада динара.

6.3.2.6.1. Залихе производње - конто 021200

Исказане су у износу од 22.719 хиљада динара.

1) Материјали – конто 021211

Евидентиране су залихе материјала у износу од 6.683 хиљаде динара.

Табела број 39: Приказ стања залиха материјала 31.12.2015. године

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015. години		Пре пописа	По попису	После прокњ. пописа*	Нето вредност		
				основ увећања	износи					основ смањења	износи
0	1	2	3	4		5	6	7	8	9	
1	021211-00	Материјал металски	4.156			утрошак-сировина за производњу	236	3.919	3.918	3.842	3.842
2	021211-02	Материјал дрвни	576				54	522	522	522	522

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015. години				Пре пописа	По попису	После прокњ. пописа*	Нето вредност
				основ увећања	износи	основ смањења	износи				
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9
3	021211-03	Материјал пољопривреда	579	куповина	1.658			2.237	2.237	2.237	2.237
4	021211-08	Застарели материјал	52					52	52	27	27
5	021211-09	Материјал боје и лакови	107			утрошак-сировина за производњу	34	74	74	55	55
	021211	Материјали	5.469		1.658		324	6.803	6.802	6.683	6.683

Пописане су залихе материјала (утврђен је мањак 2 хиљаде динара и вишак 1 хиљада динара). Усаглашено је стање материјала из главне књиге (класа 000000 и 300000) и помоћне књиге (магацини материјала).

2) Недовршена производња – konto 021221

Исказана је вредност недовршене производње (индустријске и пољопривредне) у износу од 7.872 хиљаде динара.

Табела број 40: Приказ стања недовршене производње 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015. години				Пре пописа	По попису	Расход	После прокњиж. пописа	Нето вредност
				основ увећања	износи	основ смањења	износи					
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9=7-8	11
1	021221-02	Недовршена производња дрвни	853					853	853	797	56	56
2	021221-30	Недовршена производња биљна	3.232	интерна произв.	182			3.414	3.414		3.414	3.414
3	021221-31	Недовршена производња сточарство	5.168			продаја	766	4.402	4.402		4.402	4.402
4	021221-00	Недовршена производња металски	1.003					1.003	1.003	1.003		
Σ	021221	Недовршена производња	10.257		182		766	9.673	9.673	1.801	7.872	7.872

Недовршена производња је пописана. Приликом пописа није процењен степен довршености „производног задатка“, о чему је Завод дао писано објашњење.

Према пописним листама и писаном објашњењу председника Централне пописне комисије:

- недовршена производња у дрвном сектору је расходована у износу од 797 хиљада динара, јер су школске клупе са везаним седиштем (87 ком) и компјутерски столови (25 ком) због дугогодишњег стајања од 2007. године оштећени услед влаге и топлоте и нису се могли поправити и довести у исправно стање и

- недовршена производња у металском сектору је расходована у износу од 1.003 хиљаде динара, јер се грејалице не производе дуги низ година, тако да су електроделови услед стајања преко 15 година кородирали, а шамотне опеке поломљене.

Завод води помоћну књигу залиха производње - погонско рачуноводство према својим потребама (Обрачун трошкова и учинака – класа 9, рачун 950 – Носиоци трошкова).

Завод је донео Одлуку о усвајању интерне процедуре отварања и праћења извршења радних налога у Служби за обуку и упошљавање број 4-5774/2012-01 од 23.04.2012. године.

Налаз број: 28

У пописним листама недовршене производње није наведен степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, што није у складу са чланом 10. став 1 тачке 1) – 4). Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обаеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 29

Правилником о буџетском рачуноводству Завода број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње, односно да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед тога што није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње, нити је донета процедура о томе, постоји ризик нетачног утврђивања стварног стања недовршене производње и усклађивања са пословним књигама.

Препорука број: 27

Препоручује се Заводу да Правилником о буџетском рачуноводству Завода број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године или посебном процедуром ближе уреди начин вршења пописа недовршене производње.

3) Готови производи – конто 021231

Евидентирани су готови производи у износу од 8.164 хиљада динара, према табели:

Табела број 41: Приказ стања готових производа 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015. години				Пре пописа	По попису	Расход	После прокњ. пописа	Испр. вредн. (021200)	Нето вредност	
				основ увећања	износи	основ смањења	износи							
0	1	2	3	4				5	6	7	8	9=7-8	10	11=9-10
1	021231-00	Готови производи металски	581					47	534	534	117	417	-21	396
2	021231-02	Готови производи дрвни	6.939					483	6.456	6.456	674	5.783	10	5.793
3	021231-30	Готови производи пољопривреда	7.665					5.595	2.071	2.071		2.071	-115	1.955
4	021231-90	Готови производи сервис	27					5	22	22		22	-1	21
	021231	Готови производи	15.212					6.130	9.082	9.082	791	8.291	-127	8.164

Пописани су готови производи. Усаглашено је стање у главној књизи са пописаним стањем.

Табела број 42: Приказ усаглашавања стања у главној књизи (конто 021231) са пописаним стањем на дан 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р.бр.	Гране	Попис 31.12.2015. (по планским ценама)	Опис	Одступање од планске цене (негативно)	Одступање од планске цене (позитивно)	Коначно стање	Главна књига	
0	1	2	3	4	5	6=2-3-4+5		7
1	металска	534	117	21		396	021231-00	396
2	дрвна	6.456	674		10	5.793	021231-02	5.793
3	биљна	2.071		115		1.955	021231-03	1.955
4	сточарска						/	
5	сервис	22		1		21	021231-90	21
	Укупно:	9.082	791	137	10	8.164		8.164

Комисија за попис основног стада (говеда, свиња и живине), производње у току у сточарској (тов јунади, тов свиња, тов оваца и тов пилића) и биљној производњи и готових производа у магацину пољопривредног одсека, унела је податак о количини, у пописну листу готових производа, у магацину пољопривреде из пописне листе складиштара „Филип“ ДОО, Пожаревац, о стању меркантилног кукуруза род 2015. на дан 31.12.2015. године - 41.060 kg (пописну листу складиштара је потписала пописна комисија и овлашћено лице складиштара). Према пописној листи Завода вредност пописане количне кукуруза је 616 хиљада динара.

Завод води помоћну књигу готових производа - погонско књиговодство, према својим потребама (Обрачун трошкова и учинака – класа 9, рачун 960 – Готови производи).

У погонском књиговодству се евидентира и производња за друге затворе (интерна производња).

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе других завода број 401-00-1/15-04 од 08.01.2015. године, којом је одређено: да се под производно-услужним активностима за сопствене потребе других затвора сматра производња и вршење услуга за потребе финалне потрошње другог завода или седишта Управе, без обзира у којој се организационој целини таква производно-услужна активност обавља, да се под овим активностима не сматра производња за други завод за потребе финалне испоруке трећем лицу или запосленима у заводима; да се финансирање обезбеђује из буџета Републике, тако што финансирање потребног материјала, производних услуга, плата осуђеника и осталих трошкова производње обезбеђује завод у коме се производња обавља, из наменских буџетских средстава или из централизоване набавке на нивоу Управе и да се Одлука примењује од 01.01.2015. године.

Завод је од Управе за извршење кривичних санкција добијао појединачне одлуке, којима се налаже производња за друге затворе и којој су достављани захтеви за трансфер средстава из буџета.

Завод је сачинио приказ интерне производње за друге затворе и добијених производа од других затвора у 2015. години.

Табела број 43: Приказ интерне производње у 2015. години (скраћена верзија)

Р. бр.	Други затвор	Вредност	Предмет
у хиљадама динара			
Произведено за друге затворе			
1	Окружни затвор у Београду	2.500	намештај
2	Окружни затвор у Прокупљу	32	столице
3	Окружни затвор у Новом Пазару	47	полуфотеле
4	КПЗ у Шапцу	183	ормар и столови
5	Окружни затвор Крагујевац	146	метална касета
		2.908	
Добијено од других затвора			
6	КПЗ за жене у Пожаревцу	1.182	осуђеничка одела, постељина, тиквице и др.
7	КПЗ у Нишу	4.822	душеци, осуђеничка одела, бојлери, ел.шпорети и др.
8	Окружни затвор у Прокупљу	638	вишње и јабуке
		6.641	

Усаглашени су подаци из главне књиге (класа 000000 и 300000) и робног књиговодства, након евидентираних одступања од планских цена у робном. Евиденција улаза и излаза готових производа у магацине се води у робном књиговодству.

Завод је доставио Управи за извршење кривичних санкција, у фебруару 2016. године Појединачни и консолидовани извештај о приходима и расходима пословања обуке и упошљавања у периоду 01.01. - 31.12.2015. године (урађен на обрачунској основи и на установљеном обрасцу од стране Управе). У току 2015. године, достављени су исти Извештаји на дан 31.03.2015. године, 30.06.2015. године и 30.09.2015. године.

Налаз број: 30

Комисија за попис је у пописну листу пољоприврених производа унела податак са пописне листе складиштара, о количини меркантилног кукуруза род 2015. на дан 31.12.2015. године 41.060 kg, у износу 616 хиљада динара (према пописној листи Завода), иако није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли се врши на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и чланом 7.

Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 6. став 8. истог Правилника.

Ризик

Услед вршења пописа на описани начин, постоји ризик нетачно утврђеног стварног стања пољопривредних производа, који се налазе код складиштара.

Препорука број: 28

Препоручује се Заводу да комисије за попис присуствују попису производа Завода код складиштара.

6.3.2.7. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Исказане су у вредности од 60.800 хиљада динара и то: Залихе ситног инвентара – конто 022100 у вредности од 11.149 хиљада динара и Залихе потрошног материјала – конто 022200 у вредности од 49.651 хиљаде динара.

6.3.2.7.1. Залихе ситног инвентара - конто 022100

Исказане су у вредности од 11.149 хиљада динара.

Табела број 44: Приказ стања залиха ситног инвентара у 2015. години

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Пре пописа	По попису	Расход	После прокњиж. пописа	Исправка вредности (022100)	Нето вредност	
				основ увећања	износ	основ смањења	износ							
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9=7-8	10	11=9-10	
1.	022111	Залихе ситног инвентара	5.753		10.294		4.823	11.224	11.224	75	11.149		11.149	
1.1.	022111-1	Залихе (буџет)	44	куповина	766	употреба	680	130	130		130		130	
1.2.	022111-2	Осуђеничка опрема (буџет)	5.234	књижна писма	90									
				интерна производња другиз затвора	5.884									
				куповина	2.285	употреба	2.875	10.618	10.618		10.618		10.618	
1.3.	022111-1	Залихе (сопствена средства)	470	куповина	1.204	употреба	1.201	474	474	75	398		398	
1.4.	022111-2	Залихе (пољопривреда)	5	куповина	64	употреба	66	3	3		3		3	
2	022121	Ситан инвентар у употреби	26.464	куповина	4.855			31.940	31.940	2.817	29.123	29.123		
				донација*	621									
Σ	022100	Залихе ситног инвентара	32.217		15.770		4.823	43.164	43.164	2.892	40.272	29.123	11.149	

*Описано код конта 0112000 – Опрема (Донација опреме под тачком а)

Пописане су залихе ситног инвентара. Усаглашено је стање ситног инвентара из главне књиге (класа 000000 и 300000) и помоћне књиге (магацини ситног инвентара).

Интерна производња

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе других завода број 401-00-1/15-04 од 08.01.2015. године, којом је одређено: да се под производно-услужним активностима за сопствене потребе других затвора сматра производња и вршење услуга за потребе финалне потрошње другог завода или седишта Управе, без обзира у којој се организационој целини таква производно-услужна

активност обавља, да се под овим активностима не сматра производња за други завод за потребе финалне испоруке трећем лицу или запосленима у заводима; да се финансирање обезбеђује из буџета Републике, тако што финансирање потребног материјала, производних услуга, плата осуђеника и осталих трошкова производње обезбеђује завод у коме се производња обавља, из наменских буџетских средстава или из централизоване набавке на нивоу Управе и да се Одлука примењује од 01.01.2015. године.

Завод је у 2015. години увећао залихе, између осталог, интерном производњом Казнено-поправног завода у Нишу у износу од 4.703 хиљаде динара (коцке душека, радна одела, јастуци и др) и Казнено-поправног завода за жене у Пожаревцу у износу од 1.181 хиљаде динара (осуђеничка одела, постелјина и др).

6.3.2.7.2. Залихе потрошног материјала – konto 022200

Исказане су залихе у вредности од 49.651 хиљаде динара, према табели Завода:

Табела број 45: Приказ стања залиха потрошног материјала 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив conta	Почетно стање	Промене у 2015.				Пре пописа	По попису *	После прокњ. пописа	Испр вред. (0222 00)	Нето вредн.
				основ увећања	износи	основ смањења	износи					
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9	10=8-9
1	022221	Грађевинска оператива	92	куповина	2.636		2.627	101	101	63		63
2	022222-2	Режијски материјал	2.361	куповина	1.901		1.926	2.336	2.330	1.830		1.830
3	022222-3	Резервни делови сервис	170	куповина	4	утрошак по требовању	4	170	170	170		170
4	022231	Админис. материјал	511	куповина	2.155		1.321	1.345	1.345	1.345		1.345
5	022232	Режијски пољопривреда	138	куповина	654		631	161	161	161		161
6	022234-1	Ауто делови	3.159	куповина	5.643		2668	6.133	6.135	5.887		5.887
7	022234-2	Гориво и мазиво	15.759	куповина	22.214		29.457	8.516	8.511	8.511		8.511
8	022234-3	Огревно дрво	587	куповина	2.297		1.940	944	944	944		944
9	022237	Медицински и лаборатор. материјал	4.637	куповина	7.807	утрошак по спецификацији	10.529	1.915	1.915	1.915		1.915
10	022238	Кухиња -круг	20.899	куповина	44.423	утрошак по требовању	105.665	24.235	24.235	24.235		24.235
				централизована набавка	55.021							
				интерна произв. други заводи	638							
				интерна произв. Завода	8.919							
11	022238-1	Кухиња -посебно одељење	106	куповина	2.456	утрошак материјала	2.468	94	94	95		95
12	022238-11	Хотел-шанк	1.264	куповина	3.060	продаја робе	2.987	1.337	1.339	1.331	-858	473
13	022238-2	Кухиња за посебне намене	167	куповина	1.863	утрошак по требовању	1.817	213	213	213		213
14	022238-21	Хотел-кухиња	300	куповина	1.631	утрошак материјала	1.902	213	213	213		213
				интерна произв. Завода	184							
15	022238-23	Кафа-аутомат	/	куповина	78	утрошак по требовању	34	44	44	44		44
16	022238-31	РДИ - Ресторан друштвене исхране	382	куповина	5.059	продаја робе	6.511	317	320	320	-85	236
				интерна произв. Завода	1.387							
17	022239-1	Потрошни материјал -буџет	668	куповина	889	утрошак по требовању	976	632	632	632		632
				интерна	51							

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Пре пописа	По попису *	После прокњ. пописа	Испр вред. (0222 00)	Нето вредн.
				основ увећања	износи	основ смањења	износи					
0	1	2	3	4		5		6	7	8	9	10=8-9
				произв. други заводи								
18	022239-2	Материјал за хигијену	1.365	куповина	357	утрошак по требовању	3.570	1.225	1.225	1.225		1.225
				централизована набавка	3.073							
19	022239-3	Магацин наоружања	1.341	куповина	177		59	1.459	1.459	1.459		1.459
Σ	022200	Залихе потрошног материјала	53.905		174.577		177.092	51.390	51.387	50.594	-943	49.651

*На попису је утврђен мањак 10 хиљада динара, вишак 11 хиљада динара и предложен расход 794 хиљада динара

Пописане су залихе потрошног материјала. Усаглашено је стање залиха потрошног материјала из главне књиге (класа 000000 и 300000) и помоћне књиге (магацини потрошног материјала).

6.3.3. Финансијска имовина - конто 100000

Исказана је Финансијска имовина у износу од 70.950 хиљада динара.

6.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказана су у износу од 5.060 хиљада.

6.3.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Исказано је стање на подрачунима у износу од 4.847 хиљада динара.

Табела број 46: Приказ стања новчаних средстава на подрачунима 31.12.2015. године

Р. бр.	Број подрачуна	Ближе одређење подрачуна	Повраћај за 2014.	Стање према последњем изводу УТ у 2014.		Повраћај до 31.12.2015.	Стање према последњем изводу УТ у 2015.		По попису 31.12.2015.	Закључни лист 31.12.2015.	Конто	
1	840-7066121-06	буџетски приход	7.365	246/31.12.2014.	4.681	/	244/31.12.2015.	2.695	2.695	2.695	121111	
2	840-974627-21	сопствени приходи	/	238/31.12.2014.	1.417	/	248/31.12.2015.	2.151	2.151	2.151	121112	
3	840-1005721-53	рефундације боловања	/	25/19.12.2014.	1	/	32/31.12.2015.	1	1	1	121712	
4.	840-10006721-60	рачун инвестиција	Није било промета дуги низ година						0	/	/	/
Укупно:			7.365		6.100			4.847	4.847	4.847		

Повраћај средстава за 2014. годину у буџет Републике Србије је извршен са буџетског подрачуна у износу од 7.285 хиљада динара у периоду 12.12. – 31.12.2014. године (изводи број 233, 243, 245 и 246). Стање 31.12.2014. године је 4.681 хиљада динара, од чега је додатно извршен повраћај 80 хиљада динара 13.01.2015. године (извод број 4), док се преосталих 4.601 хиљада динара односи на сопствени приход од наплате трошкова спровођења лица лишених слободе од судова.

Стање на буџетском подрачуну 31.12.2015. године је 2.695 хиљада динара и односи се на приход од наплате трошкова спровођења лица лишених слободе од судова (сопствена средства).

Пописано је стање на подрачунима.

Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину (осим Одлуке број 401-01-

00139/2014-04/10 од 01.12.2015. године), одређено је да је Завод у обавези да приходе од наплате трошкова спровођења, наплати на основном буџетском рачуну и троши наменски за трошкове спровођења лица лишених слободе.

6.3.3.1.2. Благајна – конто 121300

Исказано је стање у Главној благајни – конто 121311 у износу од 206 хиљада динара. Извршен је попис благајни по апоенима: благајна за посебне намене у износу од 200 хиљада динара и благајна Службе за обуку и упошљавање у износу од 6 хиљада динара (предложен је отпис оштећених новчаница у износу од 1 хиљаде динара).

6.3.3.1.3. Девизна благајна – конто 121600

Исказано је стање у Главној девизној благајни – конто 121611 у износу од 4 хиљаде динара. Извршен је попис девизне благајне 35 EUR по апоенима. Евидентирају се дневнице за службена путовања у иностранство.

6.3.3.1.4. Остала новчана средства – конто 121700

Исказано је стање Осталих новчаних средстава – конто 121719 у износу од 3 хиљаде динара.

6.3.3.2. Краткорочна потраживања - конто 122000

Исказана су у износу од 23.963 хиљаде динара.

6.3.3.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Исказана су у износу од 23.963 хиљаде динара, према табели:

Табела број 47: Приказ потраживања 31.12.2015. године (конто 122100)

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Пре пописа	По попису	Расход	После прокњиж. пописа	Исправка вредности (122100)	Нето вредност
				Увећање	Смањење						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8	10	11=9-10
1	122111	Потраживања од купаца	13.346	543	1.049	12.840	12.840	915	11.925		11.925
2	122113	Спорна потраживања од купаца	3.058		10	3.048	3.048	1.435	1.613	1.613	
3	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	8.698	2.384		11.083	11.083		11.083		11.083
4	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима		755		755	755		755		755
5	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	1			1	1		1		1
6	122198	Остала краткорочна потраживања	907		88	819	819	621	198		198
Σ	122100	Краткорочна потраживања	26.010	3.683	1.147	28.547	28.547	2.971	25.576	1.613	23.963

Извршен је попис потраживања. Комисија за попис свих обавеза и потраживања, сумњивих и спорних потраживања у Заводу (Притвор, Завод и Посебно одељење), сачинила је Извештај о попису од 17.02.2016. године у којем је наведено за која потраживања су покренути судски поступци и за која нису, као и предлог за отпис због застарелости или немогућности наплате. На Извештају Централне пописне комисије, наведено је (у рукопису, испод потписа Комисије) да се управник није сложио са отписом појединих потраживања (од ДП "Житостиг", Пожаревац у стечају, 33 „Паор“, Ковин и за више испоручени мазут евидентирано на конту 122198/2). У Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број

4-418-2/2016-01 од 25.02.2016. године, дати су укупни износи потраживања која се отписују.

1) Потраживања од купаца – конто 122111

Евидентирана су у износу од 11.925 хиљада динара.

Завод је послао ИОС обрасце за усаглашавање појединих потраживања на дан 30.11.2015. године, а појединих на дан 31.12.2015. године. Поједина потраживања су оспорена у целисти или делимично.

Према објашњењу Завода, за шест купаца ИОС-и нису послати, јер су потраживања наплаћена у јануару 2016. године (код једног купца је плаћен део) пре започињања слања ИОС-а купцима, а за два купца нису послати ИОС-и за потраживања у укупном износу од 9 хиљада динара (купац чије је потраживање 1 хиљада динара измирио је обавезу у фебруару 2016. године).

Висина и основ појединих потраживања 31.12.2015. године дати су у табели:

Табела број 48: Приказ висине и основа појединих потраживања
31.12.2015. године (конто 122111)

у хиљадама динара

Р. бр.	Купац	Износ потраживања	Рачуни	Опис	Напомена
1	ДП "Житостиг", Пожаревац у стечају	881	фактурисано 2009. и 2010.	дрвене палете	није пријављено у стечајном поступку (обавеза Завода је 1.425 хиљ.дин. 31.12.2015)
2	"Филип", Пожаревац	4.203	делови два рачуна из 2015.	жито и телад	плаћено 2.298 х.д. у 2016
3	"Имлек", Пожаревац	660	дав рачуна из 2015.	млеко са економије "Звезда"	у целисти измирено у 2016.
4	ЗЗ "Паор", Ковин	1.219	фактурисано 2009.	кукуруз	није покренут судски поступак за наплату (обавеза Завода је 1.063 хиљ.дин. 31.12.2015)
5	"Metal linex", Лештане	476	више рачуна из 2015.	услуге израде металних кревета	у целисти измирено у 2016.
6	"Кланица "8. октобар", Пожаревац	860	више рачуна из 2015.	товне свиње, јунад и др	у целисти измирено у 2016.
	Укупно:	8.298			

Према објашњењу Завода:

Потраживање од купца ДП "Житостиг" - у стечају, Пожаревац, у износу од 881 хиљаде динара, није пријављено у стечајном поступку, јер је у време покретања стечајног поступка већ било застарело. Постоје међусобна потраживања. Потраживање купца према Заводу је у вишем износу од потраживања Завода према купцу. У стечајном поступку, купац није истакао потраживање према Заводу, нити Завод према купцу.

Евидентирано је потраживање од купца ДП "Житостиг", Пожаревац у стечају у износу од 881 хиљаде динара на конту 122111 - Потраживања од купаца, чиме су више исказана потраживања од купаца, а мање Спорна потраживања – конто 122113, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Није покренут судски поступак за наплату потраживања од купца ЗЗ „Паор“, Ковин, у износу од 1.219 хиљада динара, јер постоје међусобна потраживања.

Налаз број: 31

Правилником о буџетском рачуноводству Завода број 40-2802/2015-01 од 03.12.2015. године није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед тога што није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, постоји ризик неуједначеног и неблаговременог поступања у поступку наплате потраживања.

Препорука број: 29

Препоручује се Заводу да уреди Правилником о буџетском рачуноводству Завода поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца или да донесу процедуру о томе, како би се избегло неуједначено и неблаговремено поступање, као и да изврше евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са прописима.

2) Спорна потраживања од купаца – конто 122113

Евидентирана су Спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од 1.613 хиљада динара (Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – конто 122119 у износу од 1.613 хиљада динара). Два потраживања у највишим износима су од:

- "Потис" Д.П, Пожаревац, у износу од 572 хиљаде динара (фактурисано отпадно гвожђе 2013. и 2014. године); предложено је утужење од стране појединачне Комисије за попис, али није покренут судски поступак за наплату, јер је купац након опомена измирио обавезу у 2016. години у износу од 25 хиљада динара (4%), док преостали већи део обавезе није измирен ($572-25=547$) и

- "Стигомес", Пожаревац, у износу од 871 хиљаде динара (за закуп продавнице Завода) – у току је поступак за наплату потраживања пред Привредним судом у Пожаревцу (П.366/2013).

Налаз број: 32

Завод није покренуо судски поступак за наплату преосталог потраживања од "Потис" Д.П, Пожаревац, у износу од 547 хиљада динара, нити је донета процедура о праћењу и контроли покретања судских поступака, што није у складу са чланом 81. Став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед непокретања судског поступка за наплату потраживања, постоји ризик застарелости и немогућности наплате потраживања.

Препорука број: 30

Препоручује се Заводу да донесе процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака за наплату потраживања, како не би застаревала.

3) Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155

Исказана су потраживања од државних органа и организација у износу од 11.083 хиљаде динара, која се односе на спровод лица лишених слободе до судова.

Нису послати ИОС-и за усаглашавање потраживања од судова. У току ревизије је вршено усаглашавање потраживања са судовима, на основу дописа Управе за извршење кривичних санкција (упућен Заводу електронском поштом 26.07.2016. године).

Висина појединих потраживања од судова дата је у табели:

Табела број 49: Приказ висине појединих потраживања од судова 31.12.2015. године
(помоћна књига купаца)

Р. бр.	Купац	Износ потраживања	Опис	у хиљадама динара	
				Плаћање у 2016.	
1	Основни суд у Нишу	360	спровод осуђених лица	није било	
2	Основни суд у Панчеву	732		64	
3	Виши суд у Београду	894		781	
4	Први основни суд у Београду	4.215		1.523	
5	Други основни суд у Београду	987		262	
6	Основни суд у Крагујевцу	2.232		296	
7	Прво основно јавно тужилаштво у Београду	293		198	
	Укупно	9.713	Укупно	3.124	

У помоћној књизи купаца, за најмање 47 купаца (већина су судови) евидентиран је само потражни промет или потражни промет у вишем износу од дуговог промета

(преко 1 хиљаде динара), због „преплата“, чиме су мање приказана укупна потраживања у износу од 1.269 хиљада динара, према табели:

Табела број 50: Приказ купаца (са салдом преко 1 хиљаде динара) код којих је евидентиран само потражни промет или потражни промет у вишем износу од дуговог на дан 31.12.2015. године

у хиљадама динара					
Р. бр.	Купац	Салдо	Р. бр.	Купац	Салдо
1	Основни суд у Смедереву	49	25	Виши суд у Зрењанину	39
2	Основни суд у Младеновцу	44	26	Виши суд у Ваљеву	54
3	Основни суд у Великом Градишту	4	27	Удружење осигурања	6
4	Основни суд у Обреновцу	62	28	Физичко лице I (М.М.)	6
5	Основни суд у Лазаревцу	195	29	Основни суд у Пријеполу	28
6	Основни суд у Краљеву	64	30	Апелациони суд у Београду	39
7	Основни суд у Шапцу	49	31	Физичко лице II (Ј.Р.)	1
8	Виши суд у Чачку	23	32	Основни суд у Зрењанину	7
9	Виши суд у Ужицу	26	33	Физичко лице III (С.П.)	8
10	Основни суд у Врању	32	34	ПЈ Петровац - Основни суд у Пожаревцу	3
11	Основни суд у Крушевцу	61	35	Миленијум осигурање	7
12	Виши суд у Јагодини	40	36	Привредни суд у Зрењанину	7
13	Основни суд у Сенти	11	37	Адвокат	6
14	Врховни касациони суд	102	38	Физичко лице IV (А. К.)	7
15	Трећи основни суд у Београду	70	39	Основно јавно тужилаштво у Врбасу	10
16	Основни суд у Новом Саду	17	40	Више јавно тужилаштво у Пожаревцу	13
17	Основни суд у Аранђеловцу	59	41	Физичко лице V (Р. С.)	6
18	Основни суд у Лозници	2	42	Основно јавно тужилаштво у Младеновцу	5
19	Виши суд у Краљеву	6	43	Основно јавно тужилаштво у Пожаревцу	8
20	Виши суд у Лесковцу	20	44	Основно јавно тужилаштво у Лазаревцу	6
21	Основни суд у Зајечару	1	45	Основни суд у Мионици	8
22	Виши суд у Сремској Митровици	25	46	Основно јавно тужилаштво у Ваљеву	8
23	Основни суд у Деспотовцу	12	47	Основно јавно тужилаштво у Врбасу	7
24	Виши суд у Крушевцу	6			
Укупно:					1.269

Према објашњењима Завода, спровод осуђеног лица се врши:

- на захтев суда ради саслушања, сведочења и др. (нпр. у парничном поступку), када Завод издаје предрачун суду, који се доставља физичком лицу или адвокатској канцеларији за уплату на подрачун Завода
- када суд упути позив осуђеном лицу (најчешће у парничном поступку), које подноси молбу управнику за спровод о сопственом трошку (рачун се испоставља депозиту осуђених лица, који врши уплату на подрачун Завода)
- када суд упути позив осуђеном лицу које је тужено или сведок, што је био случај са осигуравајућим компанијама (Удружење осигурања и „Миленијум осигурање“), које су платиле спровод и
- када осуђено лице поднесе молбу управнику за преглед у здравственој установи изван Завода о сопственом трошку (рачун се испоставља депозиту осуђених лица, који врши уплату на подрачун Завода).

Налаз број: 33

Није извршено усаглашавање потраживања са купцима за спровод осуђених лица на дан 31.12.2015. године, у износу од најмање 9.713 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед неусаглашавања потраживања са купцима за спровод осуђених лица, постоји ризик нетачног и неуредног евидентирања у пословним књигама и нетачног исказивања билансних позиција у завршном рачуну.

Препорука број: 31

Препоручује се Заводу да врши усаглашавање потраживања за спровод осуђених лица са купцима на дан 31.12. године за коју се сачињава завршни рачун.

6.3.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Исказани су у износу од 2.199 хиљада динара.

6.3.3.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Исказани су у износу од 2.199 хиљада динара (Аванси за обављање услуга – конто 123231). Извршен је попис датих аванса.

- Градски завод за вештачење, Београд

Завод и Градски завод за вештачење, Београд (као Пружалац услуга - са подизвођачем Самостална радња за инжењеринг и пројектовање инсталација „РМ Инжењеринг“, Нови Београд), закључили су Уговор о пружању услуга израде пројектно-техничке документације за изградњу објекта за пресвлачење службених лица број 404-2649-7/2014-01 од 15.12.2014. године. Уговорена је цена у износу од 779 хиљада динара са ПДВ-ом, која се плаћа авансно у целости. Завод је платио профактуру број ПГТ-86/14 од 09.12.2014. године, у износу од 779 хиљада динара, дана 24.12.2014. године са рачуна буџетских средстава.

- „Пертини“, Пожаревац

Завод је платио 1.420 хиљада динара „Пертини“, Пожаревац, за новогодишње поклон ваучере деци запослених – описано на класи 400000.

6.3.3.3.2. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 39.728 хиљада динара, а састоје се од: Обрачунатих неплаћених расхода и издатака – конто 131200 у износу од 39.720 хиљада динара и Осталих активних временских разграничења – конто 131300 у износу од 8 хиљада динара.

6.3.3.3.3. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 39.720 хиљада динара на конту 131211.

Није извршен попис обрачунатих неплаћених расхода.

Завод је дао објашњење да исти нису пописани јер представљају обрачунску категорију.

Налаз број: 34

Није извршен попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 39.720 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Препорука број: 32

Препоручује се Заводу да врши попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

6.3.3.4. Остала активна временска разграничења – конто 131300

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 8 хиљада динара. Није извршен попис осталих активних временских разграничења.

Налаз број: 35

Није извршен попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 8 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Препорука број: 33

Препоручује се Заводу да врши попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

6.3.4. Обавезе - конто 200000

Завод је исказао Обавезе - конто 200000 у износу од 57.348 хиљада динара.

Табела број 51: Приказ стања обавеза на дан 31.12.2015. године

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	По попису	Расход	Стање после прокњиженог расхода	у хиљадама динара	
							Умањење - ПВР обрачун (291311-15)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7
1	211411	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	189	189	0	189	0	189
	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	189	189	0	189	0	189
2	241141	Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама	94	94	0	94	0	94
	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	94	94	0	94	0	94
3	244292	Обавезе по основу наканда затвореницима	5.544	7.019	0	7.019	0	7.019
	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	5.544	7.019	0	7.019	0	7.019
4	245249	Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	0	603	0	603	0	603
	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	603	0	603	0	603
5	251111	Примљени аванси	399	1.245	0	1.245	0	1.244
	251100	Примљени аванси	399	1.245	0	1.245	0	1.244
6	252111	Добављачи у земљи	126.286	31.445	807	30.639	0	30.639
	252100	Добављачи у земљи	126.286	31.445	0	30.639	0	30.639
7	254911	Обавезе по судским и административним забранама	0	10	0	10	0	10
	254900	Остале обавезе из пословања	0	10	0	10	0	10
8	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	12.888	/	0	16.839	48	16.791
	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.888	/	0	16.839	48	16.791
9	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу наканда запосленима	0	/	0	750	0	750
10	291919	Остала пасивна временска разграничења	636	9	0	9	0	9
	291900	Остала пасивна временска разграничења	636	9	0	759	0	759
	200000	Обавезе	146.117	40.614	807	57.396	48	57.348

Извршен је попис обавеза у износу од 40.614 хиљада динара. Нису пописане обавезе у износу од 17.589 хиљада динара (Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311 у износу од 16.839 хиљада динара и Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу наканда запосленима – конто 291911 у износу од 750 хиљада динара).

Према објашњењу Завода нису пописани Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311, јер су обрачунска категорија.

Налаз број: 36

Нису пописане обавезе у износу од 17.589 хиљада динара (Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311 у износу од 16.839 хиљада динара и Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911 у износу од 750 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Препорука број: 34

Препоручује се Заводу да изврши попис целокупних обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

6.3.5. Домаће дугорочне обавезе – конто 211000

Исказане су у износу од 189 хиљада динара и евидентирани на конту 211411.

6.3.5.1. Обавезе по основу дугоричних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400

Исказане су у износу од 189 хиљада динара (Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211411).

Није достављена на увид документација о подизању дугорочног кредита. Према приручној евиденцији Завода, кредит је подигнут 1997. године у износу од 189 хиљада динара од Београдске банке „Пожаревачка банка“ А.Д. Пожаревац, која је у стечају од 2003. године и до сада није тражила да се измире обавезе.

Привредни суд у Пожаревцу је донео решење 2. Ст. 218/2011 од 31.12.2015. године, којим се закључује поступак стечаја над Банком и преостала имовина стечајног дужника преноси на Републику Србију (новчана средства, ствари, потраживања и остала имовинска права).

Обавеза није отписана, на основу препоруке Државног правобраниоца у Пожаревцу, као законског заступника Завода, због додатних провера и сигурности да није прибављен неки други правни основ или покренут парнични поступак.

Обавезе за камате су евидентирани у износу од 94 хиљаде динара (Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама – конто 241141).

6.3.6. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Исказани су у износу од 1.244 хиљада динара.

6.3.6.1. Примљени аванси – конто 251100

Исказани су у износу од 1.244 хиљада динара.

Табела број 52: Приказ примљених аванса 31.12.2015. године (конто 251111)

Р. бр.	Купац	Салдо 31.12.2015.	Рачун	Опис	Износ са ПДВ-ом	Напомена Завода
1	Физичко лице (Т.Ј) из Кучева	297	рн.бр.411 од 15.11.2009.	викенд кућица	297	Плаћено, а није преузета викенд кућица од стране купца
2	Привредни суд у Пожаревцу	170	рачун за аванс бр.468/15 од 28.12.2015.	архивске полице	170	Примљени су коначни рачуни у 2016.
3	Привредни суд у Пожаревцу	51	рачун за аванс бр.467/15 од 18.12.2015.	Молер, фарб. радови	51	

у хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији Завриног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р. бр.	Купац	Салдо 31.12.2015.	Рачун	Опис	Износ са ПДВ-ом	Напомена Завода
4	Основни суд у Мајданпеку	96	рачун за аванс бр.508/15 од 24.12.2015.	Молер, фарб. радови	96	
5	Основни суд у Пожаревцу	596	рачун за авнс бр.507/15 од 28.12.2015.	Молер, фарб. радови	596	
6	Медицинска школа у Пожаревцу	34	рачун за аванс бр. 485 од 29.12.2015.	клуба са наслоном	34	
	Укупно:	1.244			1.244	

6.3.7. Обавезе према добављачима – конто 252000

Исказане су у износу од 30.639 хиљада динара.

6.3.7.1. Добављачи у земљи – конто 252100

Завод је исказао обавезе према Добављачима у земљи – конто 252111 у износу од 30.639 хиљада динара.

Завод је примио ИОС обрасце од 78 добављача за усаглашавање стања обавеза (на дан 15.06.2015, 30.09.2015, 06.10.2015, 20.10.2015, 31.10.2015, 30.11.2015, 09.12.2015, 25.12.2015, 29.12.2105. и 31.12.2015. године). Завод је са 67 добављача усагласио стање обавеза, код шест добављача је делимично оспорио, а код пет добављача је оспорио у целости стање обавеза.

У помоћној књизи добављача евидентиране су обавезе у износу од 30.639 хиљада динара, при чему је за око 38 добављача (са салдом преко 1 хиљаде динара) евидентиран само дуговни промет или дуговни промет у вишем износу од потражног, чиме су мање приказане обавезе према добављачима у износу од 10.895 хиљада динара.

Табела број 53: Приказ добављача (са салдом преко 1 хиљаде динара) код којих је евидентиран само дуговни промет или дуговни промет у вишем износу од потражног на дан 31.12.2015. године

у хиљадама динара					
Р. бр.	Добављач	Салдо	Р. бр.	Добављач	Салдо
1	ЈП "Службени гласник", Београд	66	20	Град Пожаревац	27
2	"Лагер промет", Пожаревац	4	21	"Gatech" ДОО, Београд	19
3	"Сигма-ТМ", Пожаревац	7	22	Индустрија брусних алата АД, Ада	18
4	"НИС Југопетрол", Београ	8.024	23	Висока медицинска школа струковних студија Београд	18
5	"Адриа комерц", Пожаревац	8	24	"Продуктна берза" АД, Нови Сад	10
6	"Фимас", Београд	32	25	"Луки-комерц" ДОО, Пећинци	185
7	"Styline", Пожаревац	6	26	"Eurodrip" ДОО, Ниш	13
8	"Сектор", Пожаревац	26	27	"Алти" ДОО, Чачак	29
9	"Ауто-стил", Пожаревац	21	28	"В2М", Београд	54
10	"Телеком Србија", Пожаревац	44	29	ЕПС ПД Снабдевање, Пожаревац	420
11	Апотека "Фармаком", Пожаревац	69	30	"Кључ шик", Пожаревац	36
12	"Ворђевић и други", Пожаревац	10	31	"Pertini toys" ДОО, Београд	1.405
13	"Декор центар", Пожаревац	20	32	"Ауто ремонт", Пожаревац	89
14	"Канин", Ниш	67	33	"РИЗ Александровац" ДОО, Пожаревац	6
15	"Darex", Нови Београд	1	34	"Метал лив-плус" ДОО, Ваљево	2
16	"Delta generali", Београд	33	35	"MCF megacom film" ДОО, Београд	24
17	Пореска управа, Пожаревац	40	36	"Lazzaro UR", Пожаревац	27
18	"Тице", Пожаревац	6	37	"Про центар", Пожаревац	22
19	"Scarlberg" ДОО, Челарево	3	38	Агенција "Маркучић", Петровац	7
	Укупно:				10.895

Према објашњењу Завода, разлог је измиривање обавеза према добављачима на основу предрачуна добављача, а рачуни нису примљени.

Обавезе према појединим добављачима 31.12.2015. године дате су у табели:

Табела број 54: Приказ обавеза према појединим добављачима 31.12.2015. године (конто 252111)

у хиљадама динара						
Р бр.	Добављач	Конто	Салдо 31.12.2015	Рачуни	Износ са ПДВ-ом	Напомена Завода
1	ДП "Житостиг" у стечају, Пожаревац	252111	1.425	фактурисано 2009. и 2010. (служба) - роба и услуге	1.425	постоји потраживање Завода према купцу 881 хиљадин
2	ЈКП "Водовод и канализација", Пожаревац	252111	4.727	рачуни из 2015. за услуге	121	измирена у целости у 2016.
3	ЈП "Електроморава", Пожаревац	252111	2.830	дуг по програму 2014. и раније	2.830	уговор о програму
4	Министарство за	252111	3.519	дуг из 2010. и раније	3.519	није измирено због недостатка

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину*

Р бр.	Добављач	Конто	Салдо 31.12.2015	Рачуни	Износ са ПДВ-ом	Напомена Завода
	пољопривреду			(коришћење вода и накнаде за испуштenu воду)		средстава
5	"Електроморава звезда", Пожаревац	252111	7.157	дуг по репрограму 2012. и раније	7.157	уговор о репрограму
6	ЗЗ "Паор", Ковин	252111	1.063	фактурисано 2009. и 2010. (храна за стоку)	1.063	постоји потраживање Завода према купцу 1.219 хиљ.дин
7	"Снабдевање звезда", Пожаревац	252111	1.773	дуг по репрограму 2014. и раније	1.773	уговор о репрограму
8	СЗТР "Ђурђевић", Суботиште	252111	2.090	рачуни из 2015. (месо за исхрану осуђених лица)	84	дуг измирен у целости у 2016.
	Укупно:		24.585			

Налаз број: 37

Завод је у помоћној књизи и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.895 хиљада динара, за колико је збир дуговог промета појединих добављача већи од износа потражног промета, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик умањеног и нетачног евидентирања обавеза у пословним књигама и обелодањивања обавеза у завршном рачуну.

Препорука број: 35

Препоручује се Заводу да у помоћној књизи добављача не евидентира само дуговни промет или дуговни промет у вишем износу од потражног промета за поједине добављаче.

6.3.8. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 697.060 хиљада динара.

Резултат пословања: вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1 у износу од 731 хиљада динара, одговара исказаном вишку прихода и примања - суфицит у Билансу прихода и расхода - Образац 2.

Усаглашеност класе 500000, 000000 и 300000

Није усаглашена у потпуности класа 500000, са класом 000000 и 300000. Према табеларном приказу Завода, разлози неусаглашености су донекле услед евидентирања пословних промена на класи 400000 уместо на класи 500000 или само на класи 500000 без евидентирања на класи 000000 и 300000 и други.

Налаз број: 38

Није усаглашена у потпуности класа 500000, са класом 000000 и 300000 (донекле због неправилног евидентирања пословних промена на класи 000000, 300000, 400000 и 500000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција у завршном рачуну.

Препорука број: 36

Препоручује се Заводу да врши евидентирање у складу са прописима ради постизања усаглашености између класе 500000 са класом 000000 и 300000.

Билансна равнотежа

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа, између нефинансијске имовине (група 01) и Капитала – нефинансијске имовине у сталним средствима (класа 3).

Табела број 55: Приказ билансне равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ	Поређење (4=7)	
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	349.456	311111	Зграде и грађевински објекти	349.456	0	
2	011200	Опрема	53.321	311112	Опрема	53.321	0	
3	011300	Остале некретнине и опрема	2.612	311112	Остале некретнине и опрема	2.612	0	
4	012100	Култивисана имовина	10.791	311121	Култивисана имовина	10.791	0	
5	013100	Драгоцености	0	311131	Драгоцености	0	0	
6	014100	Земљиште	150.354	311141	Земљиште	150.354	0	
7	015100	Нефинансијска имовина у припреми	33.147	311151	Нефинансијска имовина у припреми	33.147	0	
8	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0					
9	016100	Нематеријална имовина	260	311161	Нематеријална имовина	260	0	
У к у п н о:			599.940	У к у п н о:			599.940	0

Билансна равнотежа, у пословним књигама и Билансу стања успостављена је и између Залиха и (група 02) и Капитала – нефинансијске имовине у залихама (класа 3).

Табела број 56: Приказ билансне равнотеже између наефинансијске имовине у залихама и капитала

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Нефинансијска имовина у залихама	Износ	Кonto	Капитал	Износ	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)	
1	021111	Робне резерве	0	311211	Залихе робних резерви	0	0	
2	021211	Материјали	6.683	311221	Залихе материјала за производњу	6.683	0	
3	021221	Недовршена производња	7.872	311231	Залихе недовршене производње	7.872	0	
4	021231	Готови производи	8.164	311241	Залихе готових производа	8.164	0	
5	021311	Роба за даљу продају у промету на велико	0	311251	Залихе робе за даљу продају	0	0	
6	021312	Роба за даљу продају у промету на мало	0					
7	022111	Залихе ситног инвентара	11.149	311271	Залихе ситног инвентара	11.149	0	
8	022200	Залихе потрошног материјала	49.651	311261	Залихе потрошног материјала	49.651	0	
У к у п н о:			83.519	У к у п н о:			83.519	0

Билансна равнотежа није успостављена између евидентираних Потраживања од купаца (konto 122100) и Пасивних временских разграничења евидентираних на конту 291000.

Табела број 57: Приказ билансне равнотеже између конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и конта 291000 – Пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Кonto	Прописан назив	Примењен назив	Износ	Кonto	Кonto	Износ	Напомена
122111	Потраживања од купаца	Потраживања од купаца	1.601	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	1.601	
122111-1		Потраживања од купаца	10.128	291311		3.754	Веза са ПДВ-ом на конту 245249
122111-2		Потраживања од купаца - грађана	3	291311		3	
122111-3		Потраживања од купаца - запослени	194	291311		194	
122113	Спорна потраживања од купаца	Спорна потраживања	1.613				Књижи се исправка вредности (konto 122119)
122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	Исправка вредности спорних потраживања	-1.613				Књижено на конту 122113/122119
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	Потраживања од судова -за спровод осуђених лица	11.083	291311		11.083	
122192	Потраживања од фондова	Потраживања за	5	291311		5	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забелу за 2015. годину*

Конто	Прописан назив	Примењен назив	Износ	Конто	Конто	Износ	Напомена
	по основу исплаћених накнада запосленима	накнаду штете-"Дунав осигурање"					
122192-1		Потраживања од Општине за породично	750	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	750	
122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	Потраживања за накнаду штете од запослених	1	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	1	
122198-2	Остала краткорочна потраживања	Остала потраживања - порез на добит	197	291311		197	
122198-3		Остала потраживања - Пореска управа	2	291311		2	
		Укупно:	23.963			17.589	

Билансна неравнотежа

У пословним књигама и Билансу стања нису правилно евидентирани Обавезе и обрачунати ненаплаћени расхода (конто 131211), односно нису усклађени подаци исказани на овим контима.

Табела број 58: Приказ података исказаних на контима класе 200000 – Обавезе и конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи

у хиљадама динара

Конто класе 200000	Прописан назив конта	Коришћен назив конта	Износ	Конто 131211	Износ	Разлика	Напомена
211411	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	Обавезе за дугорочне кредите	189				Контра је став 311311 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита
241141	Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама	Обавезе за камате банкама	94	131211	94		/
244292	Обавезе по основу накнада затвореницима	Обавезе за накнаде за рад осуђених лица	7.019	131211	7.019		/
245249	Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	Обавезе за ПДВ	603				Не књижи се преко конта 131000
251111	Примљени аванси	Примљени аванси	1.245			1.245	Књижено на 291311/251111, а требало је на 131211/251111
252111	Добављачи у земљи	Добављачи	30.639	131211	30.639		/
254911	Обавезе по судским и административним забранама	Обавезе по административним забранама	10	131211	10		/
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	ПВР	16.839				Не књижи се преко конта 131000
291311-15		ПВР	-48				Не књижи се преко конта 131000
291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	Обавезе Фонда	750				Контра став 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима
291919-3		Обавезе за нефактурисану робу	9	131211	9		/
				131211	2.199	2.199	Књижено на конту 123231/131211, а требало је на конту 123231/291000
				131211	242	242	Смањене су обавезе тако што је књижено на конту 200000/131211, а требало је на конту 131211/291311
		Укупно:	57.348		40.212	3.685	/

Налаз број: 39

Нису правилно евидентирани обавезе исказане на контима класе 200000 за износ од 3.685 хиљада динара, односно веће су, за исти износ, од Обрачунатих неплаћених расхода исказаних на конту 131211, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед евидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирања и исказивања билансних позиција у завршном рачуну.

Препорука број: 37

Препоручује се Заводу да успостави билансну равнотежу између одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе и конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.

6.3.9. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000

Исказане су у износу од по 21.885 хиљада динара.

6.3.9.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351100 и 352100

Исказане су ванбилансна актива и пасива у износу од по 21.885 хиљада динара.

1) Обавезе за телад

У ванбилансној евиденцији није искњижен део обавеза према Казнено-поправном заводу у Сремској Митровици у износу од 439 хиљада динара (почетно стање 01.01.2015. године), за продату и испоручену телад у 2012. години (отпремница број 63 од 05.09.2012. године). Завод је у току ревизије извршио искњижење износа од 439 хиљада динара (конто 351121 и 352121) - део за продату и испоручену телад током 2012. године из ванбилансне евиденције (почетно стање 01.01.2015. године).

2) Опрема Казнено-поправног завода у Истоку (Косово и Метохија)

У ванбилансној евиденцији је евидентирана преузета опрема при привременом измештању Казнено-поправног завода у Истоку (Косово и Метохија) у вредности од 339 хиљада динара (почетно стање 01.01.2015. године на конту 351151 – Остала ванбилансна актива и конту 352151 – Остала ванбилансна пасива). Завод не поседује документацију, ни евиденцију преузете опреме, нити је познато која је опрема преузета.

3) Депозит осуђених лица

Исказан је депозит осуђених лица у износу од по 21.107 хиљада динара (конто 351121 и 352121).

Завод води помоћну књигу депозита осуђених лица. У овој помоћној књизи не евидентирају се пословне промене у депозиту Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала (према објашњењу Завода).

Налаз број: 40

Завод није донео процедуру којом би се уредило: на основу које документације се врши евидентирање пословних промена у депозиту, начин достављања документације која је означена одређеним степеном тајност, благајничко пословање депозита, вршење пописа, као и друга неопходна питања, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед недоношења наведене процедуре, постоји ризик нетачног и неуредног евидентирања пословних промена и нетачног обелодањивања ванбилансних позиција у завршном рачуну, као и невршења пописа.

Препорука број: 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесе процедуру којом би се нарочито уредило: на основу које документације се врши евидентирање пословних промена у депозиту, начин достављања документације која је означена одређеним

степеном тајности, благајничко пословање депозита, вршење пописа, као и друга неопходна питања.

Кантине

У помоћној књизи је извршено евидентирање робе за даљу продају у кантинама.

Табела број 59: Приказ евидентирања у помоћној књизи (конто 021310 – Роба за даљу продају)
у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Прописан назив конта	Коришћен назив Конта	Дугује	Потражује	Салдо
1	021310	Роба за даљу продају	Калкулације - ВП магацин	62.996	62.996	
2	021311	Роба за даљу продају у промету на велико	Калкулације кантина	105.745	97.704*	8.041
3	021319	Исправка вредности робе за даљу продају	Разлика у цени		33	33
			Укупно:	168.741	160.733	8.008

*Остварен пазар у кантинама у 2015. години од продаје робе

Пописана је роба за даљу продају у кантинама у вредности од 8.041 хиљаду динара: централна кантина (за I, II, III, IV, V павиљон и заводску болницу), кантина VII павиљона и кантина VIII павиљона (конто 021311).

Промет робе у кантинама се врши преко фискалних каса (у продаји је прехранбена роба, средства за личну хигијену, детерџенти, оловке, хало картице, свеске и др). Осуђени може месечно куповати до висине износа просечне зараде у Републици Србији за претходни месец.

Према објашњењу Завода:

- До маја 2015. године, роба је преузимана од добављача на основу рачуна-отпремнице, који се достављао комерцијалној служби, а која је сачињавала улаз робе и калкулацију (кантињер је потписивао, а један примерак је достављан служби „депозита“ на даље књижење). Кантине су се задуживале само финансијски (није постојала евиденција робног задужења). Од маја, приликом пријема робе присуствује један од запослених из кантине, који упоређује рачун-отпремницу са испорученом робом. Роба се пребацује у главну кантину и распоређује на основу потреба на три продајна места (главна кантина, кантина VII и кантина VIII павиљона). Робу из главне кантине преузима кантињер. Рачун-отпремница се прослеђује присарници на завођење, а потом се књижи у осуђеничком депозиту као улаз робе. Калкулацију и улаз робе које изда „депозит“, кантињер потписује оба примерка (један задржава, а други је за „депозит“). Кантињер свакодневно упоређује залихе робе у кантини са евиденцијом у „депозиту“.

- Информатички систем је уведен у кантинама 25.05.2015. године, а до тада је ручно вођена евиденција на картонима осуђених лица, ручно су се издавали парагон блокови и ручно сачињавали спискови пазара и достављали „депозиту“, где су се ставке ручно уносиле у електронску евиденцију и на картоне осуђених лица. У инсталираном програму се налазе фотографије осуђених лица, промене и стање на њиховим картицама, које се могу штампати у сваком тренутку. Приликом куповине, осуђено лице показује своју идентификациону картицу (кантињер упоређује фотографију и број са картице, са подацима у програму). Кантињер читава робу помоћу читача бар-кода и истовремено се смањује стање новца на картици осуђеног лица смањује и стање робе у кантини. Штамп се фискални рачун у два примерка (један за осуђено лице, други за кантину). Кантињер на крају дана, врши аутоматски пренос дневног пазара у кантини „депозиту“, тако да су сутрадан подаци прокњижени и у „депозиту“. Податке о уплатама које је примило осуђено лице, које је „депозит“ евидентирао у току дана, кантињер наредног јутра аутоматски преузима у своју евиденцију. Подаци у обе евиденције су дневно ажурни. Кантињер продаје робу само до дозвољеног лимита. Кантињери сваког месеца раде контролне пописе робе, а приликом распоређивања робе у кантине (једном недељно) врши се контрола стања. Роба се продаје у кантинама по набавној цени, без зарачунавања тзв. марже.

Налаз број: 41

Евидентирани су у помоћној књизи (ванбилансна евиденција) залихе робе за даљу продају (улаз и излаз у/из магацина за кантине) у износу од 62.995 хиљада динара на конту 021310 – Роба за даљу продају, уместо у главној књизи на конту 021312 – Роба за даљу продају у промету на мало, као и средства од продаје робе у кантинама у износу од 97.704 хиљада динара на конту 021311 – Роба за даљу продају у промету на велико (калкулације кантина) уместо у главној књизи на конту 823121 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 15. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неевидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број: 39

Препоручује се Заводу да у главној књизи изврши евидентирање залиха робе за даљу продају у магацину за кантине и средстава остварених од продаје те робе у кантинама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исказе у Завршном рачуну за 2016. годину (на билансној позицији) у складу са прописима.

Подрачуни депозита осуђених лица

Завод има два подрачуна депозита на која се депонују средства осуђених лица:

а) Подрачун број 840-595804-38 осуђених лица на којем је пописано стање 31.12.2015. године у износу од 5.557 хиљада динара (конто 121219). Уплаћују се накнаде за рад осуђених лица (са подрачуна буџетских и сопствених прихода), новчане пошिल्ке за осуђена лица (од стране чланова породице или трећих лица), пензије, дивиденде, социјална помоћ и друго, а исплаћују се обавезе према добављачима за испоручену робу у кантинама, средства по налогу осуђених лица упућена члановима породице или трећим лицима, средства за фотокопирање документације на захтев осуђених лица и остало. Све уплате и исплате се евидентирају у личним картонима осуђених лица.

Према објашњењу Завода, када осуђено лице добије информацију да има уплаћена девизна средства преко Western Union-а, Завод доставља ЈП „Пошта Србије“, Београд, податак о броју пошिल्ке, износу, лицу које је послало и легитимација осуђеног лица, које издаје документ о исплати и исплаћује динарску противвредност. Осуђено лице потписује документ о пријему новца. Уплата се евидентира на картону осуђеног лица.

Према подацима Завода, за набавку робе за даљу продају у кантинама, у 2015. години је укупно плаћено добављачима 104.358 хиљада динара.

б) Подрачун број 840-790804-45 за осуђена лица смештена у Посебном одељењу за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала на којем је пописано стање 31.12.2015. године у износу од 141 хиљаде динара. Промет се евидентира у евиденцији депозита Посебног одељења, одвојено од пословних књига и евиденција Завода (уплаћују се средства осуђених лица која издржавају казну у Посебном одељењу - користе их за куповину робе у кантинама, а подижу приликом одласка кући). Плаћања обавеза према добављачима, не врше се са овог подрачуна. Посебно одељење је организовано као посебна унутрашња организациона јединица изван састава служби Завода. Није вршен увид у евиденције Посебног одељења. Попис је извршила Комисије за попис благајне Завода (Одсека притвора и Посебног одељења),

готовине, хартија од вредности, новчаних средстава на текућим рачунима, девизне благајне, девизног рачуна и осталих новчаних средстава.

Пописано стање на подрачуну депозита број 840-790804-45 у износу од 141 хиљаде динара није унето у Извештај о извршеном попису појединачне Комисије за попис, као ни у Извештај Централне пописне комисије.

Налаз број: 42

У ванбилансној евиденцији, у Билансу стања, није исказано стање средстава на подрачуну број 840-790804-45 који је отворен за депоновање средстава осуђених лица смештених у Посебном одељењу за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у износу од 141 хиљаде динара 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз број: 43

Подрачун депозита осуђених лица број 840-595804-38 коришћен је за реализацију промета роба (плаћање добављачима за испоручену робу у кантинама) у износу од 104.358 хиљада динара у току 2015. године, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на овај подрачун по разним основама.

Ризик

Неуношењем вредности пописане имовине у извештаје о попису, постоји ризик нетачног приказивања пописане имовине.

Услед неисказивања стања средстава на подрачуну, постоји ризик нетачног обелодањивања ванбилансних позиција.

Услед реализације промета роба (плаћање добављачима за испоручену робу у кантинама) са подрачуна депозита, постоји ризик да се платни промет не врши у складу са наменом за коју је отворен овај подрачун.

Препорука број: 40

Препоручује се Заводу да унесе вредност пописане имовине у извештаје о попису и да исказује стање средстава на подрачуну број 840-790804-45 у ванбилансној евиденцији и у Билансу стања.

Препорука број: 41

Препоручује се Заводу да врши реализацију промета роба (плаћање добављачима за испоручену робу у кантинама) са подрачуна сопствених прихода, на који би се претходно пренела средства са подрачуна депозита осуђених лица.

Благајна депозита

Пописано је стање благајне депозита у износу од 159 хиљада динара (конто 121312 – Помоћна благајна). Према дневнику благајне депозита од 31.12.2015. године у благајну је предат износ од 194 хиљада динара из благајне Истражног одељења.

У благајну се предају динари привремено одузети од осуђених лица приликом доласка на издржавање казне или приликом повратка са коришћења слободног викенда, о чему се издаје потврда осуђеном лицу. Из благајне се уплаћују средства на подрачун депозита.

У каси се чува привремено одузет девизни новац приликом доласка осуђеног лица у Завод о чему се сачињава записник и један примерак уручује осуђеном лицу (подижу се приликом замене у динаре на њихову молбу и након издржане казне затвора када

одлазе из Завода). Евидентирају се у књизи вредних ствари. Стање девиза није евидентирано у помоћној књизи депозита, нити се води девизна благајна за промет одузетих девиза. Није пописано стање девиза и вредних ствари.

Све промене се евидентирају на личним картонима осуђених лица у депозиту и они могу располагати својим средствима.

Стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала је 31.12.2015. године у износу од 199 хиљада динара и хало картица у вредности од 2 хиљаде динара. Попис је извршила Комисија за попис благајне Завода (Одсека притвора и Посебног одељења), готовине, хартија од вредности, новчаних средстава на текућим рачунима, девизне благајне, девизног рачуна и осталих новчаних средстава.

Пописано стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у износу од 199 хиљада динара и хало картица у вредности од 2 хиљаде динара није унето у Извештају о извршеном попису појединачне Комисије за попис, као ни у Извештају Централне пописне комисије.

Налаз број: 44

Није извршен попис девиза и вредних ствари које се чувају у каси депозита, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, чланом 4. став 4. и чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 45

Није евидентирано у помоћној књизи депозита стање девиза привремено одузетих од осуђених лица (непознате вредности), не води се девизна благајна за промет одузетих девиза (депоновање приликом доласка на издржавање казне затвора, замена у динаре и подизање након издржане казне затвора), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз број: 46

У ванбилансној евиденцији, односно у Билансу стања, није исказано стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала 31.12.2015. године у износу од 199 хиљада динара и хало картица у вредности од 2 хиљаде, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Услед неуношења вредности пописане имовине у извештаје о попису, постоји ризик нетачног приказивања пописане имовине.

Услед неевидентирања на описани начин, постоји ризик неажурног и неуредног евидентирања пословних промена, односно нетачног обелодањивања ванбилансних позиција.

Услед неисказивања стања благајне осуђеничког депозита у ванбилансној евиденцији (у Билансу стања) постоји ризик нетачног исказивања позиција у Завршном рачуну.

Препорука број: 42

Препоручује се Заводу да врши попис девиза и вредних ствари које се чувају у каси депозита и да вредност пописане имовине унесе у извештаје о попису.

Препорука број: 43

Препоручује се Заводу да евидентираја у помоћној књизи депозита (ванбилансна евиденција) стање девиза одузетих од осуђених лица и да воде девизну благајну за промет одузетих девиза (депоновање приликом доласка на издржавање казне затвора, замена у динаре и подизање након издржане казне затвора).

Препорука број: 44

Препоручује се Заводу да искаже у ванбилансној евиденцији (у Билансу стања) стање благајне осуђеничког депозита Посебног одељења за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала.

Потраживања депозита

Потраживања депозита су у износу од 7.382 хиљаде динара (конто 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација), а односе се на потраживања депозита од Завода за накнаде за рад осуђених лица. Потраживања депозита, истовремено представљају обавезе Завода евидентирани у главној књизи у износу од 7.019 хиљада динара (конто 244292 – Обавезе по основу накнада затвореницима). Разлика у износу од 363 хиљаде динара је услед тога што се у осуђеничком депозиту евидентирају потраживања од више „комитената“ и по више основа (објашњење Завода).

Обрачун и исплата накнада осуђеним лицима је описана код конта 472921 – Исплате осуђеницима и код конта 424911 – Остале специјализоване услуге.

Обавезе депозита

Обавезе депозита су у износу од 17.568 хиљада динара, према табели:

Табела број 60: Приказ обавеза депозита (класа 200000)

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Прописан назив конта	Коришћен назив Конта	Дугује	Потражује	Салдо	Напомена
1	238111	Обавезе на нето исплаћени посланички додатак	Обавезе за нето плате 100%	169.602	177.042	7.440	Појединачно су евидентирани на картицама сваког осуђеног лица за новац који је донео са собом или добија од родбине, пензије и накнаде за рад које прима (потражује), као и трошкови приликом куповине у кантини и друге (дугује)
2	252111	Добављачи у земљи	Добављачи у земљи	104.358	114.486	10.128	Део обавез је за поштарине (за слање осуђеничких одеља) у износу од 793 хиљада динара и истовремено су евидентирани у главној књизи као потраживања према депозиту у износу од 786 хиљада динара (разлика 6 хиљада динара)
			Укупно:	273.960	291.528	17.568	

Завод је евидентирао обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године.

Табела број 61: Приказ висине обавеза према добављачима
31.12.2015. године (конто 252111)

у хиљадама динара

Добављачи	Дугује	Потражује	Салдо 31.12.2015.
ЈП "Пошта Србије"	653	768	115
"Авала"	3.021	3.257	236
„Мерсат“	39.953	39.964	12
„Интеркомерц“	37.343	37.577	234
„Инон инвест“	3.016	3.155	139
"Луки комерц"	673	733	60
"Orion telekom"	16.934	25.232	8.298
"Паланка промет"	1.249	1.249	0
"Нелт"	1.516	1.753	237
Служба за обуку и уношљавање Завода	0	4	4
Казнено-поправни завод у Пожаревцу	0	793	793
Укупно:	104.358	114.486	10.129

У 2015. години су извршене обавезе према добављачима за испоручену робу за даљу продају у кантинама у износу од 104.358 хиљада динара.

Према објашњењу Завода, обавезе према „Orion telekom“ д.о.о, Београд, у висини од 8.298 хиљада динара су за испоручене хало картице у износу од 3.439 хиљада динара (осуђена лица купују хало картице у кантинама; добављач их испоручује на основу реверса; Завод упућује обавештење (месечно) о продатим картицама Управи, која доставља добављачу; добављач испоставља рачун, који Завод плаћа), а за обавезе у износу од 4.859 хиљада динара у току је поступак утврђивања на шта се односе.

Обавезе према осталим (појединим) добављачима су извршене на основу следећих уговора, закључених након спроведених поступака јавних набавки:

Јавне набавке у 2014. години

Спроведен је отворени поступак јавне набавке за робу широке потрошње за снабдевање кантине лица лишених слободе, редни број ЈН 15/2014, обликован у шест партија: партија 1 – воће, партија 2 – средства за личну хигијену, партија 3 – прехранбени производи, партија 4 – цигарете, партија 5 – витамини и минерали за фитнес програм и партија 6 – потрошни материјал. Према објашњењу Завода, Закључени су уговори за партију 1, 2, 3 и 6, а обустављен поступак за партију 4 (није прибављена ниједна понуда) и партију 5 (поднете понуде су неприхватљиве).

Увид је извршен у закључене уговоре за партију 2 и 3:

- Партија 2 - средства за личну хигијену закључен је Уговор о купорподаји број 404-1473/2014-01 од 04.06.2014. године са ПД „Инон инвест“ д.о.о, Пожаревац, уговорене вредности у износу 2.579 хиљада динара са ПДВ-ом (наведене су количине и јединичне цене по артиклима). Према подацима Завода, добављачу је на основу Уговора у 2015. години плаћено 2.138 хиљада динара.

- Партија 3 - прехранбени производи закључен је Уговор о купопродаји број 404-1467/2014-01 од 04.06.2014. године са „Интеркомерц“ д.о.о, Рача Крагујевачка, уговорене вредности у износу од 25.965 хиљада динара са ПДВ-ом (наведене су количине и јединичне цене по артиклима). Према подацима Завода, добављачу је на основу Уговора у 2015. години плаћено 21.448 хиљада динара.

Према објашњењу Завода, поново је спроведен отворени поступак јавне набавке број ЈН 15/1/2014 за партију - Цигарете (обустављен поступак, јер није прибављена ниједна понуда) и партију - Витамини и минерали за фитнес програм (закључен је Уговор), као и отворени поступак ЈН 15/2/2014 за Цигарете (која је једино остала) и закључио уговор.

Закључен је Уговор о купопродаји цигарета број 404-2486/2014-02 од 20.10.2014. године са „Mercata“ д.о.о, Београд, у вредности од 23.237 хиљада динара са ПДВ-ом (наведене су количине и јединичне цене по врстама цигарета). Према подацима Завода, добављачу је на основу Уговора плаћено је у 2015. години 23.105 хиљада динара.

Јавне набавке у 2015. години

Спроведен је отворени поступак јавне набавке за робу широке потрошње за снабдевање кантина лица лишених слободе, редни број ЈН 14/2015, обликован у шест партија: партија 1 – воће, партија 2 – средства за личну хигијену, партија 3 – прехранбени производи, партија 4 – цигарете, партија 5 – витамини и минерали за фитнес програм и партија 6 – потрошни материјал, након којег је доељено шест уговора (Одлука о додели уговора број 404-1032-9/2015-01 од 10.07.2015. године).

Увид је извршен у закључене уговоре за партију 2, 3 и 4:

- Партија 2 - средства за личну хигијену закључен је Уговор о купопродаји број 404-1826/2015-01 од 03.08.2015. године са ПД „Инон инвест“ д.о.о, Пожаревац,

уговорене вредности у износу од 2.575 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је Анекс број 1 Уговора број 404-872-4/2016-01 од 20.04.2016. године, којим је измењена уговорена вредност на 2.590 хиљада динара са ПДВ-ом. Према подацима Завода, добављачу је плаћено у 2015. години 1.124 хиљаде динара.

- Партија 3 - прехранбени производи закључен је Уговор о купопродаји број 404-1833/2015-01 од 03.08.2015. године са „Интеркомерц“ д.о.о, Рача Крагујевачка, уговорене вредности у износу од 46.891 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења Уговора. Према подацима Завода, добављачу је у 2015. години плаћено 18.433 хиљада динара.

- Партија 4 – Цигарете закључен је Уговор о купопродаји број 404-1834/2015-01 од 03.08.2015. године са „Mercata“ д.о.о, Београд, у вредности од 44.008 хиљада динара са ПДВ-ом. Према подацима Завода, добављачу је у 2015. години плаћено 19.685 хиљада динара.

Налаз број: 47

Нису пописане обавезе према добављачима (евидентирани у ванбилансној евиденцији на конту 252111) у износу од 10.129 хиљада динара 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 48

Евидентирају се у помоћној књизи (у ванбилансној евиденцији) извршење обавеза према добављачима за испоручену робу за даљу продају у кантинама у износу од 104.358 на конту 252111 – Добављачи у земљи, а нису евидентирани издаци за набавку робе за даљу продају у главној књизи у истом износу на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине.

Услед неевидентирања издатака на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирања и исказивања билансних позиција.

Препорука број: 45

Препоручује се Заводу да изврши попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (приликом којег ће утврдити правни основ, висину обавеза и друго неопходно за сагледавање преузетих обавеза).

Препорука број: 46

Препоручује се Заводу да у главној књизи изврши евидентирање издатака за набавку робе за даљу продају у кантинама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописима и искажу у Завршном рачуну за 2016. годину (на билансној позицији) у складу са прописима.

Остало

Евидентиран је вишак прихода у износу од 3.539 хиљада динара (конто 321121), расход за остале опште услуге 4 хиљаде динара (конто 423911) – затварање конта и приходи од фотокопирања осуђеничке документације у износу од 7 хиљада динара (конто 742321).

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 3 исказана су примања у износу од 18.678 хиљада динара (класа 800000), издаци у износу од 48.457 хиљада динара (класа 500000) и мањак примања у износу од 29.779 хиљада динара.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Установа је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказала укупне новчане приливе у износу од 958.847 хиљада динара (1.007.251 хиљада динара у 2014).

Табела број 62: Преглед остварених прилива

у хиљадама динара					
Р.бр	Кonto	Опис	2014. год.	2015. год.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	1.500	1.507	7
1	740000	Други приходи	32.081	32.633	552
2	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.430	4.611	181
3	790000	Приходи из буџета	955.746	901.418	-54.328
5	820000	Примања од продаје залиха	13.494	18.678	5.184
		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.007.251	958.847	-48.404

Салдо готовине на почетку 2015. године, исказан је у износу од 6.098 хиљада динара, а на крају 2015. године, исказан је у износу од 4.847 хиљаде динара и одговара стању исказаном на конту 121100- Жиро и текући рачуни.

Табела број 63: Стање готовине

у хиљадама динара			
Ознака ОП	Новчани токови у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године	Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији
4436	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ГОТОВИНЕ 1.1.2015. (А+Б+Ц)	6.099	6.205
	Почетно стање на жиро и текућим рачунима - 1211000	6.099	6.099
	Почетно стање на издвојеним новчаним средствима - 121200	0	2
	Почетно стање у благајни - 121300	0	99
	Почетно стање у девизној благајни	0	4
4001	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ У 2015. ГОДИНИ	961.336	961.336
	Приходи и примања класа 700000, 800000 и 900000)	958.847	958.847
4438	Остали новчани приливи који се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	/	/
4171	НОВЧАНИ ОДЛИВИ У 2015. ГОДИНИ	1.017.226	1.017.274
	Расходи и издаци класа 40000, 500000 и 600000	1.015.928	1.015.928
4441	Расходи и издаци који се не евидентирају преко класа 40000, 500000 и 600000	2.489	2.489
4442	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ 31.12.2015. (Д+Е)	4.847	5.060
	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	4.847	4.847
	Салдо готовине у благајни - 121300	/	206
	Девизна благајна - 121600	/	4
	Остала новчана средства - 121700	/	3

Објашњење субјекта

У обрасцу 4 (Извештај о новчаним токовима), на позицији 4438 – Корекција новчаних прилива, за новчана средства, која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000, приказан је износ од 2.490 хиљада динара, који се односи на погрешно усмерена средства на прелазном рачуну.

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 (позиција 4441), исказана је у износу од 4.472 хиљада динара, који се састоји од извршених расхода: 278 хиљада динара–порез на добит, 1.654 хиљаде динара–порез на додату вредност, 81 хиљаду динара обавезе према буџету и остало погрешно усмерена средства на прелазном рачуну.

Табела број 64: Приказ салда готовине

у хиљадама динара

Салдо готовине	Ознака АОП	Исказано у билансу	Није исказано у билансу - потцењен износ (конто)				Укупно салдо готовине
		121100 - Жиро и текући рачуни	121200 – Издвојена новчана средства	121300 - Благајна	121600 – Девизна благајна	121700 – Остала новчана средства	121 - Новчана средства
На почетку периода 1.1.2015.	4436	6.098	2	99	4	1	6.205
На крају периода 31.12.2015.	4442	4.847	0	206	4	3	5.060

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4, Установа није исказала укупан салдо готовине на почетку и на крају године, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз број: 49

Установа није тачно исказала стање готовине у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама, односно, исто је потцењено за износ од 107 хиљада динара на почетку периода и за износ од 213 хиљада динара на крају периода, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о стању готовине, јавља се ризик од нетачно исказаних података у Извештају о новчаним токовима и настаје могућност злоупотребе средстава.

Препорука број: 47

Препоручује се Заводу да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

7. Јавне набавке

Завод је уредио област јавних набавки доношењем следећих аката:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке КПЗ Пожаревац-Забела, број 404-2351/2015-01 од 09.10.2015. године;
- План набавки КПЗ Пожаревац-Забела за 2015. годину, број:404-291/2015-01 од 31.01.2015. године.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода, који је донет позивом на члан 22. Закона о јавним набавкама, уређен је: поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Завода, учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка набавки, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Завод је 28.01.2015. године донео План набавки за 2015. годину, а донето је 8 одлука о измени и допуни Плана јавних набавки за 2015. годину.

План набавки Завода садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Чланом 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, које на прописаним обрасцима тромесечно доставља Управи за јавне набавке у електронској форми.

Завод је доставио тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама Управи за јавне набавке, како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама и то: за прво тромесечје (07.04.2015.године); друго тромесечје (10.07.2015.године); треће тромесечје (09.10.2015. године) и четврто тромесечје (08.01.2016. године).

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција на радном месту Послови јавних набавки, набавки и кооперације предвиђена су два запослена у звању саветник у Казнено-поправном заводу у Пожаревцу – Забели. Наведена радна места су и попуњена. Шеф Одсека за правне и административне послове такође обавља послове јавних набавки, учествује у планирању јавних набавки, припрема уговоре и прати њихову реализацију о извршеним набавкама и одговоран је за спровођење поступка јавних набавки. Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке имају три запослена.

На основу Извештаја о јавним набавкама Завода, достављаних Управи за јавне набавке, евидентиран број поступака јавних набавки приказан је у табели:

Табела број 65: Преглед јавних набавки по кварталима

Квартал	Број поступака јавних набавки					
	ЈН (без поступака јавне набавке мале вредности)			ЈН мале вредности	Укупно	Набавке на које се закон не примењује
	Успешно спроведени	Обустављени	Поништени у целини			
I	1	2	0	10	11	4
II	9	3	0	10	19	14
III	23	4	0	22	45	12
IV	9	5	0	16	25	11
УКУПНО	34	14	0	58	100	41

Ревидирани поступци јавних набавки Завода, који обухватају и јавне набавке организоване по партијама, приказани су у табели:

Табела број 66: Преглед ревидираних јавних набавки

у хиљадама динара

Конто	Број поступака јавних набавки	Број уговора по јавним набавкама	Вредност закључених уговора
4215	2	2	1.139
4251	8	8	10.847
4252	3	4	3.562
4260	6	8	9.350
5113	2	2	30.982
5114	6	6	4.128
5120	6	10	7.224
472922-00	1	1	31.521
472922-02	1	1	2.845
472922-03	1	1	1.708
472922-31	1	9	3.229
472922-32	2	2	3.000
472922-42	3	7	7.145
472922-50	1	1	1.639
472922-60	1	7	690
472922-70	3	9	21.799
472922-81	4	15	100.153
УКУПНО	51	93	240.961

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у документацију о поступку доделе уговора о јавној набавци добара и услуга. Извршен је увид у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке.

Налаз број: 50

Утврђено је да модели уговора (за спроведене поступке ЈН број: 9/1/14, 9/14, 10/14, 21/14 и 15/15) и закључени уговори за набавку радова, добара и услуга који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Налаз број: 51

У Плану набавки за 2015. годину од 11.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) није наведен податак које набавке централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција (спроводи одређене набавке за све заводе и окружне затвора), како је одређено чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед извршења расхода на напред описани начин, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке и да нису дефинисани услови извршења обавеза.

Препорука број: 48

Препоручује се Заводу да поступак набавке добара и услуга, као и закључивање уговора, врши у складу са прописима из области јавних набавки.

Препорука број: 49

Препоручује се Заводу да План набавки сачињава у складу са прописима из области јавних набавки.

8. Потенцијалне обавезе

У 2015. години, Установа је извршила плаћање по судским пресудама или принудној наплати у износу од 1.888 хиљада динара.

Табела број 67: Извршена плаћања у 2015. години по судским пресудама или принудној наплати

Р.бр.	Опис	Износ	Конто
1	Трошкови поступка - Ивам и тим, Београд	11	483111
2	Решење суда „MEDICOM“ Шабац	40	483111
3	Судске таксе, Основни суд у Великој Плани	16	483111
4	Трошкови спора Луки Комерц, Пећинци	203	483111
5	Принудна наплата адвокат	5	483111
6	Принудна наплата GENERALI OSIGURANE SRBIJA, Београд	140	483111
7	Трошкови извршитеља Павле Милајић, Пожаревац	5	483111
8	Принудна наплата	66	483111
9	Новчане казне и пенали - Ивам и тим, Београд	5	483111
10	Принудна наплата	447	483111
11	Принудна наплата КПЗ Исток	948	483111
УКУПНО		1.888	

Према достављеним подацима, Завод има потенцијална дуговања по судским споровима у износу од 149.429 хиљада динара и потраживања по судским споровима у износу од 4.894 хиљаде динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забела за 2015. годину*

Табела број 68: Преглед дела спорова где је Завод тужена страна

у хиљадама динара

Ред. број	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Предмет	Вредност	Напомена (навести ко је тужилац/тужени)	Изјашњење Завода
1	П.669/16	Основни суд у Пожаревцу	парнични поступак-накнада нематеријалне штете	2.500	Тужилац:Стојановић Душан из Пожаревца, ос. лице, Тужени: Република Србија, КПЗ Пожаревац-Забела	поступак у току
2	П.1003/15	Основни суд у Крагујевцу	парнични поступак-накнада нематеријалне штете	800	Тужилац: Милосављевић Радоје из Бадњеваца, Тужени: 1.Бегић Игор из Крагујевца, 2.Република Србија	поступак у току
3	Г-П. 34/15	Први основни суд у Београду	парнични поступак-накнада нематеријалне штете због смрти блиског лица	3.150	Тужиоци:Живковић Никола, Александра,Злата и Ева, Тужени: Република Србија, Министарство правде РС	поступак у току
4	П.523/15	Основни суд у Панчеву	парнични поступак-накнада нематеријалне штете	800	Тужилац:Драшковић Милош из Панчева, Тужени: Република Србија, Мин.правде РС, КПЗ Пожаревац-Забела	поступак у току
5	И. 531/16	Основни суд у Ваљеву	извршни поступак-наплата новчаног потраживања	39	Извршни поверилац: Романовић Павле из Г. Грабовице, Извршни дужник: Република Србија, Министарство правде РС	поступак у току
6	Пп. 262/15	Основни суд у Пожаревцу	Парнични поступак- накнада штете и уплате доприноса	775	Тужилац: Дражевић Ненад из Панчева, тужена Р. Србија, Министарство правде	поступак у току
7	Пп. 178/14, Гжп. 2430/15	Основни суд у Пожаревцу, Апелациони суд у Крагујевцу	Парнични поступак- ради утврђења и накнаде због мање испалбене зараде		Тужиоци: Драгана Станисављевић из Пожарева, Невенка Бјелић из Пожаревца и др. Тужена: Р. Србија, Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција, КПЗ Пожаревац-Забела.	није утврђена вредност штете
8	Рп. 57/2013	Основни суд у Пожаревцу	Ванпарнични поступак- одређивање накнаде за одузето земљиште	122.326	Предлагачи: Јованка Рајић, Јовица Недељковић и Гордана Урошевић из Пожаревца, противник предлагача Р. Србија, Министарство правде, КПЗ Пожаревац-Забела	поступак у току
УКУПНО				130.390		

Највећи износ потенцијалне обавезе Завода, односи се на одређивање накнаде за одузето земљиште, за који се води ванпарнични поступак пред Основним судом у Пожаревцу. Захтевана вредност накнаде износи 122.326 хиљада динара. Поступак се води од 2013. године и још увек је у току.

Препоручује се Заводу да посвети дужну пажњу судским споровима у којима је Завод тужени, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности Завода.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КАЗНЕНО – ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У
ПОЖАРЕВЦУ - ЗАБЕЛИ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања – Образац 1.....	115
2.	Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	116
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	118
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	119
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	121

1. Биланс стања – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ изпретходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	666.615	1.504.643	821.185	683.458
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	576.896	1.391.058	791.119	599.939
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	391.684	1.166.152	760.763	405.389
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	339.689	840.225	490.769	349.456
1005	011200	Опрема	49.383	323.315	269.994	53.321
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.612	2.612		2.612
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	5.430	10.790		10.790
1008	012100	Култивисана имовина	5.430	10.790		10.790
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	150.354	150.354		150.354
1012	014100	Земљиште	150.354	150.354		150.354
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	29.168	63.501	30.355	33.146
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	29.168	63.501	30.355	33.146
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	260	261	1	260
1019	016100	Нематеријална имовина	260	261	1	260
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	89.719	113.585	30.066	83.519
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	30.938	22.719		22.719
1023	021200	Залихе производње	30.938	22.719		22.719
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	58.781	90.866	30.066	60.800
1026	022100	Залихе ситног инвентара	5.753	40.272	29.123	11.149
1027	022200	Залихе потрошног материјала	53.028	50.594	943	49.651
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	159.246	72.563	1.613	70.950
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	29.157	32.835	1.613	31.222
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6.205	5.060		5.060
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6.099	4.847		4.847
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2			
1053	121300	Благајна	99	206		206
1056	121600	Девизна благајна	4	4		4
1057	121700	Остала новчана средства	1	3		3
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	22.952	25.576	1.613	23.963
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	22.952	25.576	1.613	23.963
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		2.199		2.199
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		2.199		2.199
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	130.089	39.728		39.728
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	130.089	39.728		39.728
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	130.089	39.720		39.720
1071	131300	Остала активна временска разграничења		8		8
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	825.861	1.577.206	822.798	754.408
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	24.372	21.885		21.885
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		146.117	57.348	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		189	189	

1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	189	189
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	189	189
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5.638	7.716
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	94	94
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	94	94
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	5.544	7.019
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	5.544	7.019
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		603
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		603
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	126.766	31.893
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	399	1.244
1200	251100	Примљени аванси	399	1.244
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	126.286	30.639
1204	252100	Добављачи у земљи	126.286	30.639
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	81	10
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	81	
1211	254900	Остале обавезе из пословања		10
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	13.524	17.550
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	13.524	17.550
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.888	16.791
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	636	759
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	679.744	697.060
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	679.060	695.903
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	679.060	695.903
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	576.895	599.940
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	89.720	83.518
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	189	189
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12.634	12.634
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.459	731
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		426
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.775	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	825.861	754.408
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	24.372	21.885

2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.007.251	958.847
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	993.757	940.169
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	1.500	1.507
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		697
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		697
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	1.500	810
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.500	810
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	32.081	32.633
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	668	396
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	668	396

2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	31.413	32.237
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.153	22.590
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.231	9.633
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга	29	14
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	4.430	4.611
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	4.430	4.611
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.430	4.611
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	955.746	901.418
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	955.746	901.418
2105	791100	Приходи из буџета	955.746	901.418
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	13.494	18.678
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	13.494	18.678
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	13.494	18.678
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	13.494	18.678
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.004.792	958.116
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	975.786	909.659
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	649.638	573.516
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	507.403	442.597
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	507.403	442.597
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	124.365	108.485
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	91.462	82.377
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	29.102	22.789
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.801	3.319
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	245	1.420
2141	413100	Накнаде у природи	245	1.420
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4.990	7.984
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла натерет фондова	4.430	5.883
2145	414300	Отпремнине и помоћи	281	651
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	279	1.450
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	11.214	9.760
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.214	9.760
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.421	3.270
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.421	3.270
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	69.873	88.292
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	14.659	12.421
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.412	1.450
2158	421200	Енергетске услуге	4.333	3.564
2159	421300	Комуналне услуге	4.455	3.386
2160	421400	Услуге комуникација	2.701	2.099
2161	421500	Трошкови осигурања	1.696	1.860
2163	421900	Остали трошкови	62	62
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.136	2.411
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.961	321
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.175	2.090
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	4.266	5.189
2171	423100	Административне услуге	34	
2172	423200	Компјутерске услуге	473	290
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.893	775
2174	423400	Услуге информисања	277	265
2175	423500	Стручне услуге	32	1.121
2178	423900	Остале опште услуге	1.557	2.738
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.113	9.621
2180	424100	Пољопривредне услуге	893	1.253
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		216
2182	424300	Медицинске услуге	817	378
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	162	38
2186	424900	Остале специјализоване услуге	241	7.736
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.697	10.930

2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.033	6.388
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.664	4.542
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	35.002	47.720
2191	426100	Административни материјал	867	2.946
2192	426200	Материјали за пољопривреду	1.328	1.051
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	428	422
2194	426400	Материјали за саобраћај	18.378	29.026
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.913	8.590
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.088	5.685
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	254.934	244.623
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	254.934	244.623
2282	472900	Остале накнаде из буџета	254.934	244.623
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.341	3.228
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		697
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		697
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	856	651
2289	482200	Обавезне таксе	856	651
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	485	1.880
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	485	1.880
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	29.006	48.457
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	5.216	42.107
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.573	34.329
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.309	31.269
2306	511400	Пројектно планирање	1.264	3.060
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.643	7.400
2309	512200	Административна опрема	560	4.903
2310	512300	Опрема за пољопривреду	319	143
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		108
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.216
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	655	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.109	30
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		378
2320	514100	Култивисана имовина		378
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	23.790	6.350
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	23.790	6.350
2327	522100	Залихе материјала	9.293	3.385
2329	522300	Залихе готових производа	14.497	2.965
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	2.459	731
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	2.459	731
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	2.459	731
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	2.459	731

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	13.494	18.678
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	13.494	18.678
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	13.494	18.678
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	13.494	18.678
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	13.494	18.678
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	29.006	48.457
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	29.006	48.457
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	5.216	42.107
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.573	34.329
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.309	31.269
3074	511400	Пројектно планирање	1.264	3.060
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.643	7.400
3077	512200	Административна опрема	560	4.903
3078	512300	Опрема за пољопривреду	319	143

3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		108
3080	512500	Медицинска и лабораториска опрема		2.216
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	655	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.109	30
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		378
3088	514100	Култивисана имовина		378
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	23.790	6.350
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	23.790	6.350
3095	522100	Залихе материјала	9.293	3.385
3097	522300	Залихе готових производа	14.497	2.965
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	15.512	29.779

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	1.007.251	958.847
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	993.757	940.169
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	1.500	1.507
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		697
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		697
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	1.500	810
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.500	810
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	32.081	32.633
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	668	396
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	668	396
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	31.413	32.237
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.153	22.590
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.231	9.633
4081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга	29	14
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	4.430	4.611
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	4.430	4.611
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.430	4.611
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	955.746	901.418
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	955.746	901.418
4105	791100	Приходи из буџета	955.746	901.418
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	13.494	18.678
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	13.494	18.678
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	13.494	18.678
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	13.494	18.678
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.004.792	958.116
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	975.786	909.659
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	649.638	573.516
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	507.403	442.597
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	507.403	442.597
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	124.365	108.485
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	91.462	82.377
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	29.102	22.789
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.801	3.319
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	245	1.420
4181	413100	Накнаде у природи	245	1.420
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.990	7.984
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4.430	5.883
4185	414300	Отпремнине и помоћи	281	651
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	279	1.450
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	11.214	9.760
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.214	9.760
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.421	3.270
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.421	3.270
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	69.873	88.292
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	14.659	12.421
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.412	1.450
4198	421200	Енергетске услуге	4.333	3.564

4199	421300	Комуналне услуге	4.455	3.386
4200	421400	Услуге комуникација	2.701	2.099
4201	421500	Трошкови осигурања	1.696	1.860
4203	421900	Остали трошкови	62	62
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.136	2.411
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.961	321
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.175	2.090
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	4.266	5.189
4211	423100	Административне услуге	34	
4212	423200	Компјутерске услуге	473	290
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.893	775
4214	423400	Услуге информисања	277	265
4215	423500	Стручне услуге	32	1.121
4218	423900	Остале опште услуге	1.557	2.738
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.113	9.621
4220	424100	Пољопривредне услуге	893	1.253
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		216
4222	424300	Медицинске услуге	817	378
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	162	38
4226	424900	Остале специјализоване услуге	241	7.736
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.697	10.930
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	6.033	6.388
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.664	4.542
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	35.002	47.720
4231	426100	Административни материјал	867	2.946
4232	426200	Материјали за пољопривреду	1.328	1.051
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	428	422
4234	426400	Материјали за саобраћај	18.378	29.026
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.913	8.590
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.088	5.685
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	254.934	244.623
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	254.934	244.623
4322	472900	Остале накнаде из буџета	254.934	244.623
4323	480000	ДОСТАТИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.341	3.228
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		697
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		697
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	856	651
4329	482200	Обавезне таксе	856	651
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	485	1.880
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	485	1.880
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	29.006	48.457
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	5.216	42.107
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.573	34.329
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.309	31.269
4346	511400	Пројектно планирање	1.264	3.060
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.643	7.400
4349	512200	Административна опрема	560	4.903
4350	512300	Опрема за пољопривреду	319	143
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		108
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.216
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	655	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.109	30
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		378
4360	514100	Култивисана имовина		378
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	23.790	6.350
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	23.790	6.350
4367	522100	Залихе материјала	9.293	3.385
4369	522300	Залихе готових производа	14.497	2.965
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	2.459	731
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.838	6.098
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.008.668	961.336
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.417	2.489
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.006.408	962.587
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.616	4.471
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	6.098	4.847

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Измдонација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		958.847	901.418			4.611	697	52.121
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		940.169	901.418			4.611	697	33.443
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		1.507					697	810
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		697					697	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		697					697	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		810						810
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		810						810
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		32.633						32.633
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		396						396
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		396						396
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		32.237						32.237
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		22.590						22.590
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		9.633						9.633
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		14						14
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		4.611				4.611		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		4.611				4.611		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.611				4.611		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		901.418	901.418					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		901.418	901.418					
5105	791100	Приходи из буџета		901.418	901.418					

Финансијски извештаји Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину

5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5107 + 5114 + 5121 + 5124)		18.678						18.678
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		18.678						18.678
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)		18.678						18.678
5118	822100	Примања од продаје залиха производње		18.678						18.678
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		958.847	901.418			4.611	697	52.121
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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		958.116	901.418			5.883	697	50.118
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		909.659	857.267			5.883	697	45.812
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		573.516	567.605			5.883		28
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		442.597	442.597					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		442.597	442.597					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		108.485	108.485					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		82.377	82.377					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		22.789	22.789					
5180	412300	Допринос за незапосленост		3.319	3.319					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		1.420	1.420					
5182	413100	Накнаде у природи		1.420	1.420					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		7.984	2.101			5.883		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		5.883				5.883		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		651	651					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.450	1.450					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		9.760	9.732					28
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		9.760	9.732					28
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		3.270	3.270					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни		3.270	3.270					

Финансијски извештаји Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забелу за 2015. годину

		расходи								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		88.292	46.393					41.899
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		12.421	9.649					2.772
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.450	1.023					427
5199	421200	Енергетске услуге		3.564	3.215					349
5200	421300	Комуналне услуге		3.386	3.373					13
5201	421400	Услуге комуникација		2.099	2.038					61
5202	421500	Трошкови осигурања		1.860						1.860
5204	421900	Остали трошкови		62						62
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		2.411	216					2.195
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		321	216					105
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2.090						2.090
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		5.189	1.487					3.702
5213	423200	Компјутерске услуге		290	277					13
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		775	203					572
5215	423400	Услуге информисања		265						265
5216	423500	Стручне услуге		1.121	751					370
5219	423900	Остале опште услуге		2.738	256					2.482
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		9.621	222					9.399
5221	424100	Пољопривредне услуге		1.253						1.253
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		216						216
5223	424300	Медицинске услуге		378	192					186
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		38						38
5227	424900	Остале специјализоване услуге		7.736	30					7.706
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		10.930	7.456					3.474
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		6.388	4.722					1.666
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.542	2.734					1.808
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		47.720	27.363					20.357
5232	426100	Административни материјал		2.946	2.470					476
5233	426200	Материјали за пољопривреду		1.051						1.051
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		422	135					287
5235	426400	Материјали за саобраћај		29.026	22.890					6.136
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		8.590	498					8.092
5240	426900	Материјали за посебне намене		5.685	1.370					4.315
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		244.623	243.269					1.354
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		244.623	243.269					1.354
5323	472900	Остале накнаде из буџета		244.623	243.269					1.354
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		3.228					697	2.531

Финансијски извештаји Казнено-поправног завода у Пожаревцу - Забели за 2015. годину

5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		697					697	
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		697					697	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		651						651
5330	482200	Обавезне таксе		651						651
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		1.880						1.880
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1.880						1.880
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		48.457	44.151					4.306
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		42.107	41.186					921
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		34.329	34.161					168
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		31.269	31.269					
5347	511400	Пројектно планирање		3.060	2.892					168
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		7.400	7.025					375
5350	512200	Административна опрема		4.903	4.809					94
5351	512300	Опрема за пољопривреду		143						143
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		108						108
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.216	2.216					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		30						30
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)		378						378
5361	514100	Култивисана имовина		378						378
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)		6.350	2.965					3.385
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)		6.350	2.965					3.385
5368	522100	Залихе материјала		3.385						3.385
5370	522300	Залихе готових производа		2.965	2.965					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из 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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		958.847	901.418			4.611	697	52.121
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		958.116	901.418			5.883	697	50.118
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		731						2.003
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						1.272		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		731						2.003
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						1.272		