



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Управа за извршење
кривичних санкција

Број:401-00-00142/2019-04/2

Датум: 16.12.2019.

Немањина 22-26

Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД 7 DEC 2019

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Примљено	Вредност
	400-206/2019-03/13		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Управа за извршење кривичних санкција, Ул. Немањина 22-26, Београд подноси ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА ЗА 2018. ГОДИНУ Број 400-206/2019-03/12 од 12. септембра 2019. године који је у Управу за извршење кривичних санкција примљен 18. септембра 2019. године са прилозима за неправилности обухваћене налазима приоритета 2.

в.д. ДИРЕКТОР УПРАВЕ

Дејан Царевић



Dejan Ceric

Управа за извршење кривичних санкција

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљање мере	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	Управа је више исказала расходе и издатке у износу најмање од 3.345 хиљаде динара, односно за исти износ више исказала прихода од иностраног задужевања – конто 912000, што није у складу са чл. 14, 15 и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству	Управа тренутно евидентира пословне промене у складу са датом препоруком на одговарајућим класификацијама и приказује у финансијским извештајима у складу са л. 14, 15 и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству		Трајно
10	Управа је издатке за набавку лиценци за активацију напредне функционалности виртуелног стека у износу од 1.604 хиљаде динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са датом препоруком у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одељење материјално - финансијске послове	Трајно
11	Издаци у износу од 7.757 хиљада динара извршени по испостављеном рачуну „Беотим“ доо Железник за набавку термоса, угоститељских колица (жутно 150 хиљада динара за 8 комада), лонаца, шерти, вангли, варјача, мутница, цеђиљки, тигања, хваталки, носјева, тлехова, посуда, послужавника, кашика, шоља, ренде, сатара, виљушки, тегли, бурега, гајби, оклаџа и тепсија евидентирани су на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са датом препоруком у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одељење материјално - финансијске послове	Трајно

13	УПРАВА	Издаци у износу од 67.309 хиљада динара извршени по испостављеном рачуну <i>Agromondo doo Нови Сад No.PDTR1204/2017-0001</i> од 04.12.2017. године извршени за набавку трактора (36.631 хиљада динара) и пуга, сејалце, диск дрљаче, иригатора (30.678 хиљада динара) евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема. Издаци за набавку трактора у износу од 36.631 хиљаду динара евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, уместо на конту 512100 - Опрема за саобраћај, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са датом препоруком у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одељење материјално - финансијске послове	Трајно
15	УПРАВА	Управа није у извештају о попису навела стварно стање нефинансијске имовине – други објекти у припреми у вредности најмање од 303.440 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.		Трајно
16	УПРАВА	Управа није пописом потврдила стварно стање 25 ликовних дела примљених за опремање простора, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) Правилника о попису. Управа није пописом потврдила стварно стање 25 ликовних дела примљених за опремање простора, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) Правилника о попису.	Предузета мера у поступку ревизије број 1: Управа је извршила накнадни попис и сачинила Зависник о попису уметничких слика у ходницима у седишту Управе за извршење кривичних санкција Број:404-06-113/2018-04/1 од 6. јуна 2019. године.		Трајно
17	УПРАВА	Управа није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стање на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2018. године за административну опрему у износу од најмање 411 хиљада динара, исправке вредности 0 динара због неупотребљивости и мањак опреме за јавну безбедност набавне вредности 866 хиљада динара, исправке вредности 292 хиљаде динара, садашње вредности 574 хиљада динара што није у складу са чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.		Трајно

18	УПРАВА	Управа није доставила заводима податке о набавној вредности опреме и исправни вредности опреме пренете на трајно коришћење и управљање у вредности најмање од 704 хиљаде динара.	Управа ће убудуће заводима достављати податке о набавној вредности опреме и исправни вредности опреме пренете на трајно коришћење и управљање	Одељење за материјално - финансијске послове	Трајно				
19	УПРАВА	Управа је исказала мање новчана средства у износу најмање од 6.761 хиљада динара динарске противвредности за 50.204,96 евра и 7.000,00 евра по средњем курсу динара 118,1946 за један евро на 31.12.2018. године што није у складу са чланом 5. Став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 5. Став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.		Трајно				
20	УПРАВА	Управа је исказала мање за 105.943 хиљада динара за Нефинансијску имовину у припреми – конто 311151, што није у складу са чланом 4. став 3. тачка 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 4. став 3. тачка 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.		Трајно				
21	УПРАВА	Управа је исказала мање суфицит у износу најмање од 4.172 хиљаде динара јер је исказала више расходе и издатке у износу најмање од 3.345 хиљада динара а мање Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике у износу најмање од 827 хиљада динара што није у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.		Трајно				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Р6	ДОКАЗ
1	1) Образац ИППЗ за период 01.01.-31.03.2019. 2) Извод НБС бр. 1 на дан 08.02.2019.г. 3) Образац 5 за период 01.01. - 30.09.2019.г. 4) преписка са Управом за трезор
10	5) Извод из усвојеног Закона о буџету за 2020.г. где се може видети да је Управа планирала средства на позицији 515

15	Доказ ће бити достављен након завршеног пописа на дан 31.12.2019.г.
16	6) Извод из Пописне листе: 7) Преписка са КПЗ Сомбор
17	Доказ ће бити достављен након завршеног пописа и описа на дан 31.12.2019.г.
18	8) 2 примера Решења о преносу опреме на заводе и картице завода о извршеном евидентирању
19	9) Налог за књижење - исправка почетног стања и Изводи девизних рачуна за изворе 06 и 11
20	10) Налог за књижење - исправка у 2019.г.
21	11) Налог за књижење - исправка почетног стања (веза. Тачка 19) , а Биланс стања на дан 31.12.2019.године биће достављен након 31.03.20120.г.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Управа за извршење
кривичних санкција

Број:401-00-00142/2019-04/2-1

Датум: 26.12.2019.

Немањина 22-26

Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Прилог	Видљивост
	400-206/2019-03/14	26 DEC 2019	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани,

субјекат ревизије Управа за извршење кривичних санкција, Ул. Немањина 22-26, Београд доставља ДОПУНУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА ЗА 2018. ГОДИНУ.

У прилогу достављамо измењену табелу за тачке 13, 15 и 17 за неправилности обухваћене налазима приоритета 2.

в.д. ДИРЕКТОР УПРАВЕ

Дејан Царевих





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Управа за извршење
кривичних санкција
Број:401-00-00142/2019-04/2-2

Датум: 26.12.2019.

Немањина 22-26

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Изјава у вези налаза број 13

У вези налаза број 13 из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2018. годину „ Издаци у износу од 67.309 хиљада динара извршени по испостављеном рачуну *Agromondo doo Нови Сад No.PDTR1204/2017-0001* од 04.12.2017. године извршени за набавку трактора (36.631 хиљаду динара) и плуга, сејалице, диск дрљаче, иригатора (30.678 хиљада динара) евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема. Издаци за набвку трактора у износу од 36.631 хиљаду динара евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема , уместо на конту 512100 - Опрема за саобраћај, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству“ изјављујемо да ће Управа за извршење кривичних санкција убудуће пословне промене евидентирати у складу са датом препоруком у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, и да у периоду од дана достављања извештаја до данас није имала набавку опреме која је била предмет налаза.

В.Д. ДИРЕКТОР УПРАВЕ



Дејан Царевих

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13	УПРАВА Издаци у износу од 67.309 хиљада динара извршени по испостављеном рачуну <i>Agromondo doo Нови Сад No.PDTR1204/2017-0001</i> од 04.12.2017. године извршени за набавку трактора (36.631 хиљаду динара) и плуга, сејалице, диск дрљаче, тригатора (30.678 хиљада динара) евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема. Издаци за набавку трактора у износу од 36.631 хиљаду динара евидентирани су на конту 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, уместо на конту 512100 - Опрема за саобраћај, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са датом препоруком у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. - <i>Изјава у прилогу</i>	Одељење за материјално - финансијске послове	Трајно
15	УПРАВА Управа није у извештају о попису навела стварно стање нефинансијске имовине – други објекти у припреми у вредности најмање од 303.440 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.	Управа ће убудуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. Наведену препоруку Управа ће иступити приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године за који је рок 18. фебруар 2020. године		Трајно

17	УПРАВА	<p>Управа није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стање на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2018. године за административну опрему у износу од најмање 411 хиљада динара, исправке вредности 0 динара због неупотребљивости и мањак опреме за јавну безбедност набавне вредности 866 хиљада динара, исправке вредности 292 хиљаде динара, садашње вредности 574 хиљада динара што није у складу са чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Управа ће у будуће пословне промене евидентирати у складу са чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности.</p> <p>Наведену препоруку Управа ће испунити приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године за који је рок 18. фебруар 2020. године</p>	Трајно
----	--------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

РБ	ДОКАЗ
13	Изјава број 401-00-00142/2019-04/2-2 од 26.12.2019.г.
15	Доказ ће бити достављен након завршеног пописа на дан 31.12.2019.г.
17	Доказ ће бити достављен након завршеног пописа и отписа на дан 31.12.2019.г.