



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УПРАВЕ ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, БЕОГРАД**

**Број: 400-206/2019-03/15
Београд, 17. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Више исказани расходи и издаци и примања од иностраног задуживања	4
2.1.2. Неодговарајућа економска класификација.....	5
2.1.3. У извештају о попису није наведено стварно стање нефинансијске имовине.....	8
2.1.4. Усклађивање књиговодственог са стварним стањем по попису	8
2.1.5. Мање исказана новчана средства	9
2.1.6. Мање исказана Нефинансијска имовина у припреми	10
2.1.7. Утврђивање резултата пословања	10
2.1.8. Средства пренета заводима на трајно коришћење нису евидентирана по набавној вредности – умањеној за исправку вредности по основу амортизације.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција Београд за 2018. годину, број 400-206/2018-03/12 од 12. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Управе за извршење кривичних санкција Београд захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана 17. децембра 2019. године доставио Одазивни извештај а 26. децембра 2019. године и допуну Одазивног извештаја, које је потписао и печатом оверило одговорно лице Дејан Царевих, в.д. директор Управе за извршење кривичних санкција Београд.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђене неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1. Више исказани расходи и издаци и примања од иностраног задуживања

2.1.1.1. Опис неправилности

Управа за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа) је више исказала расходе и издатке у износу најмање од 3.345 хиљада динара, односно за исти износ више исказала примања од иностраног задуживања - 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у 2019. години евидентирати пословне промене у складу са датом препоруком и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Предузета је мера исправљања на начин да су у Извештају о извршењу буџета исказана укупна примања од иностраног задуживања у износу трансхе од 355.070 хиљада динара, а текући расходи и издаци из примања од иностраног задуживања у износу од 8.484 хиљаде динара о чему су достављени докази. У извештају на крају периода 30.9.2019. године је исказана су неутрошена средства - вишак новчаних прилива у износу од 346.586 хиљада динара.

Докази: Извештај о извршењу буџета Образац 5 за период 01.01.2019. до 30.09.2019. године, Извод девизног рачуна НБС бр.1 на дан 08.02.2019. године, Образац ИППЗ-Извештај о примањима, расходима и издацима по пројектним и програмским зајмовима за период 01.01-31.03.2019. године-Зајам за изградњу и опремање новог затвора у Крагујевцу-Банка за развој Савета Европе.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Субјект ревизије треба да достави доказ да су средства од иностраног задуживања или у целости потрошена или су неутрошена средства по завршетку пројекта враћена и за тај износ умањена примања од иностраног задуживања.

2.1.2. Неодговарајућа економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Управа и заводи су извршили и евидентирали расходе и издатке у укупном износу од 91.914 хиљада динара на погрешним економским класификацијама:

- у износу од најмање 1.817 хиљада динара са конта 423900-Остале опште услуге, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу 1.310 хиљаде динара, 422000 - Трошкови путовања у износу од 197 хиљаде динара и 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 310 хиљаде динара;

- издатке за инвестиционо одржавање у укупном износу најмање од 5.437 хиљада динара на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо у оквиру групе конта 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката;

- расходе за набавку услуге жетве озиме пшенице у износу најмање од 521 хиљаду динара на конту 426200 - Материјали за пољопривреду, уместо на конту 423900 - Остале опште услуге;

- расходе за набавку услуга сервисирања и одржавања моторног возила у износу најмање од 179 хиљада динара на конту 426400 - Материјали за саобраћај, уместо на конту 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај;

- расходе за набавку парковске самоходне косачице – каросерије и дробилице за гране у износу најмање од 662 хиљаде динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на групи 512000 – Машине и опрема;

- расходе за набавку семенског материјала у износу најмање од 290 хиљада динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 426200 – Материјали за пољопривреду;

- издатке у укупном износу најмање од 29.938 хиљада динара за извршене радове на реконструкцији система централног грејања за снабдевање топлотном енергијом смештајних павиљона на конту 511200 - Изградња зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;

- издатке за набавку столица за лекаре, столица за пацијенте, колица за превејање, колица за лекове, ормара за одлагање здравствених листова у износу од 500 хиљада динара на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема;

- издатке за набавку лиценци за активацију напредне функционалности виртуелног стека у износу од 1.604 хиљада динара на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина;

- издатке за набавку кухињског инвентара, пекарске пећи и спиралне месилице за тесто у износу најмање од 10.555 хиљада динара на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене и на конту 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема;

- издатке за набавку контејнерског објекта (сушаре) за обраду, сушење и паковање воћа, поврћа и биљака у износу најмање од 2.312 хиљада динара на конту 512300 - Опрема за пољопривреду, уместо на конту 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема;

- издатке за набавку трактора у износу од 36.631 хиљаду динара на конту 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, уместо на конту 512100 – Опрема за саобраћај;

- више исказали Остале порезе (конто 482100) у износу најмање од 1.468 хиљада динара, а мање издатке за Опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (конто 512900) за исти износ;

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Управа и ревидирани заводи су се изјаснили на следећи начин:

1) Завод је прихватио дату препоруку и донео Финансијски план за 2020 годину, у којем је планирао извршење расхода на одговарајућим позицијама.

Докази: Финансијски план Управе и Казнено поправних завода. Казнено-поправни завод у Сремској Митровици ће меру исправљања предузети према донетом финансијском плану за 2020. годину и убудуће пословне промене књижити на одговарајућим економским класификацијама.

2) Мера исправљања је предузета и у току 2019. године расходи за инвестиције евидентирани су на групи конта 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.

Докази: Специјална затворска болница у Београду доставила је Извод извршених плаћања Управе за трезор број 88 од 21.06.2019. године.

3) КПЗ у Панчеву ће водити рачуна о максималном смањењу ризика код планирања средстава на одговарајућим апропријацијама, како би и плаћање са истих било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском систему.

Докази: Субјект ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети у току 2020. године и одредио лице за предузимање мера исправљања.

4) Специјална затворска болница у Београду ће водити рачуна о максималном смањењу ризика код планирања средстава на одговарајућим апропријацијама, (конто 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај) како би и плаћање са истих било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском систему.

Докази: Субјект ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети у току 2020. године и одредио лице за предузимање мера исправљања.

5) Мера исправљања је предузета и у току 2019. године расходи за набавку пољопривредне опреме евидентирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Докази: Казнено-поправни завод у Нишу доставио је Картицу конта 51231100- Пољопривредна опрема за период 01.01-29.11.2019. године.

6) Завод је прихватио дату препоруку и донео Финансијски план за 2020 годину, у којем је планирао извршење расхода на одговарајућим позицијама.

Докази: Казнено-поправни завод у Пожаревцу-Забела доставио је Наредбу о успостављању процедура ради отклањања ризика планирања расхода на погрешним економским класификацијама, Број: 401-1951/2019-01 од 29.10.2019. године.

7) Завод је прихватио дату препоруку и донео Финансијски план за 2020 годину, у којем је планирао извршење расхода на одговарајућим позицијама.

Докази: за Напомену 3.1.3.1.1.: Казнено-поправни завод у Пожаревцу-Забела доставио је Наредбу о успостављању процедуре измене Финансијског плана и Плана јавних набавки са циљем отклањања ризика планирања расхода на погрешним економским класификацијама, Број: 401-1952/2019-01 од 29.10.2019. године.

8) Завод је прихватио дату препоруку и донео Финансијског плана за 2020 годину, у којем је планирао извршење расхода на одговарајућим позицијама.

Докази: Казнено-поправни завод у Сремској Митровици је навео да ће наведену меру исправљања предузети према донетом финансијском плану за 2020. годину и да ће убудуће пословне промене књижити на одговарајућим економским класификацијама.

9) Завод и Управа су прихватили дату препоруку и донели Финансијски план за 2020 годину, у којем је планирао извршење расхода на одговарајућим позицијама.

Докази: Управа за извршење кривичних санкција доставила је Извод из Закона о буџета Републике Србије за 2020. годину за главу 23.1 на којој су планирана средства на позицији 515-Нематеријална имовина.

10) Мера исправљања је предузета у изради Финансијског плана за 2020 годину. Наведене неправилности Управа за извршење кривичних санкција и Казнено-поправни завод у Сремској Митровици отклониће приликом трошења средстава на наведеним позицијама.

Докази: Ревидирани субјекти су навели да ће наведену меру исправљања предузети према донетом финансијском плану за 2020. годину и да ће убудуће пословне промене књижити на одговарајућим економским класификацијама.

11) Мера исправљања је предузета и у току 2019. године издаци за набавку пољопривредне опреме евидентирани су на групи конто 512900-Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема. Опрема плаћена са конта 512311-Пољопривредна опрема. Корекција извршена кроз почетно стање 2019. године, где је опрема евидентирана на конту 011291 - Опрема за производњу у оквиру аналитичког конта 011290- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Докази: Казнено-поправни завод у Панчеву доставио је Налог број 1. од 01.01.2019. године и Картицу конта 011291-Производна опрема за период 01.01-25.11.2019. године.

12) У текућем и будућем периоду Управа за извршење кривичних санкција ће водити рачуна о максималном смањењу ризика код планирања средстава на одговарајућим апропријацијама, (конту 512100 – Опрема за саобраћај) како би и плаћање са истих било у

складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском систему.

Докази: Субјект ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети у току 2020. године и одредио лице за предузимање мера исправљања.

13) Окружни затвор у Смедереву ће водити рачуна о максималном смањењу ризика код планирања средстава на одговарајућим апропријацијама, (конто 512900-Опремену за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема) како би и плаћање са истих било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском систему.

Докази: Субјект ревизије ће наведену меру исправљања предузети према препорукама Државне ревизорске институције и убудуће пословне промене књижити на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања од тачке 1) до 13) оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. У извештају о попису није наведено стварно стање нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности, односно да ће исту испунити приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2019. годину, јер ће захтевати од пописних комисија да изврше процену стања нефинансијске имовине.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4. Усклађивање књиговодственог са стварним стањем по попису

2.1.4.1. Опис неправилности

Управа није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2018. године за административну опрему у износу најмање од 411 хиљада динара, исправке вредности 411 хиљада динара, садашње 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку и доставила план активности, односно да ће исту испунити након извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5. Мање исказана новчана средства

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку и извршила исправке књижења на начин да је извршено задужење Девизни рачуни код домаћих банака конто 121411 и одобрење Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година конто - 321311 у износу од 6.761 хиљаде динара.

Докази: Управа за извршење кривичних санкција доставила је Налог за књижење од 02.01.2019. године, Извод девизног рачуна број 9 од 03.01.2019. године на дан 31.12.2018. године и Извод девизног рачуна број 5. од 19.07.2019. године на дан 18.07.2018. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана Нефинансијска имовина у припреми

2.1.6.1. Опис неправилности

Управа је исказала мање за 105.943 хиљада динара 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. (Напомена 3.2.5. Налаз број 20)

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку и извршила исправке књижења на начин да је извршено задужење Остали унапред плаћени расходи конто 131119 и одобрење Нефинансијска имовина у припреми конто 311151 у износу од 105.943 хиљаде динара.

Докази: Управа за извршење кривичних санкција доставила исправку књижења - Налог за књижење од 02.01.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Утврђивање резултата пословања

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку и извршила исправке књижења на начин да је извршено задужење Девизни рачуни код домаћих банак конто 121411 и одобрење Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година конто- 321311 у износу од 827 хиљада динара.

Докази: Управа за извршење кривичних санкција доставила исправку књижења - Налог за књижење од 02.01.2019. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.8. Средства пренета заводима на трајно коришћење нису евидентирана по набавној вредности – умањеној за исправку вредности по основу амортизације

2.1.8.1. Опис неправилности

Управа није доставила заводима податке о набавној вредности опреме и исправци вредности опреме пренете на трајно коришћење и управљање у вредности најмање од 704 хиљаде динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Управа је прихватила дату препоруку и доставила заводима податке о набавној, отписаној и садашњој вредности опреме пренете на трајно коришћење и управљање на начин да је извршила допуну решења о преносу опреме.

Докази: Управа за извршење кривичних санкција доставила је Допуну решења о преносу опреме на трајно коришћење Казнено -поправном заводу у Сремској Митровици број: 021-01-0001/2019-04-26 од 19.11.2019. године, Налог главне књиге бр. 06 030001 од 02.01.2019. године и Допуну решења о преносу опреме на трајно коришћење Казнено-поправном заводу у Сремској Митровици број: 021-01-0001/2019-04-27 од 19.11.2019. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број 400-206/2018-03/13 од 17.12.2019 године и допуну Одазивног извештаја број 400-206/2018-03/14 од 26. децембра 2019. године које је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Управе за извршење кривичних санкција за 2018. годину број 400-206/2018-03/12 од 12. септембра 2019. године, израдила и доставила Управа за извршење кривичних санкција. Оценили смо да је Одазивни извештај и допуна Одазивног извештаја а које је потписало и печатом оверило одговорно лице Управе в.д. директор Дејан Царевић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднела Управа за извршење кривичних санкција Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. јануар 2020. године