



**Извештај о ревизији правилности пословања
Управе за извршење кривичних санкција, Београд,
која се односи на усклађеност са прописима којима су
уређене области набавки и јавних набавки у 2022. и
2023. години и преузимања обавеза у 2023. години**



Број 400-73/2024-03/17
Београд, 6. новембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице https://www.rtv.rs/sr_lat/hronika/uprava-za-izvršenje-krivичnih-sankcija_1526053.html

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавку добара, услуга и радова представљају значајно издавање из буџета Републике Србије и чине значајну компоненту у пословању јавног сектора.

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; да није донет акт о ближе уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити опредељена средства за набавке, као и друге неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки и закључивањем и извршавањем уговора о јавним набавкама.

У ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности које се односе на преузимање обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година углавном се односе на преузимање обавеза изнад утврђене апропријације, односно изнад средстава планираних финансијским планом, као и на преузимање обавеза без писаног уговора или другог правног акта и без валидне рачуноводствене документације.

С обзиром на до сада откривене неправилности ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност набавки и јавних набавки и преузимања обавеза, са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључака о предмету ревизије из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Шта смо препоручили

За отклањање неправилности које су откривене у ревидираним областима дали смо једну препоруку у циљу усклађивања преузимања обавеза са прописима.

Резиме

Управа за извршење кривичних санкција

у делу пословања које се односи на набавке и јавне набавке:

- донела је и објавила интерни акт прописан Законом о јавним набавкама,
- набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала је у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
- спровела је набавке и јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
- извештавала је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања које се односи на преузимање обавеза:

- преузимала је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности,
- у току 2023. године није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе у износу од 677 хиљада динара, што се није одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године
- правилно је пописала и исказала преузете обавезе,
- обавезе које је преузимала одговарале су одобреним апропријацијама, на којима су преостала средства у износу од 302,55 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1 Управа је донела и објавила интерни акт прописан Законом о јавним набавкама	5
1.2 Управа је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.3 Управа је спровела набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.4 Управа је о набавкама извештавала у складу са Законом о јавним набавкама	6
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА.....	7
2.1 Управа је преузимала обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности	7
2.2 Управа у току 2023. године није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе у износу од 677 хиљада динара, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.....	7
2.3 Обавезе које је преузимала Управа одговарале су одобреним апропријацијама, на којима су преостала средства у износу од 302,55 милиона динара	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	9
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања.....	10
3. Информације о субјекту ревизије	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	12
5. Критеријуми	12
6. Методологија рада.....	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	14
IV ПРИЛОЗИ.....	15
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	16
Прилог 2 – Набавке и јавне набавке	23
Прилог 3 – Преузимање обавеза	29

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Управа је донела и објавила интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

1.1.1. Управа је донела и објавила на интернет страници интерни акт којим је ближе уредила питања прописана Законом о јавним набавкама

Управа је интерним актом, који је објавила на својој интернет страници, ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1).

1.2 Управа је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

1.2.1. Управа је у складу са интерним актом донела планове набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Управа је донела планове набавки за 2022. и 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 37 Интерног акта (Прилог 2, тачка 2, подтач. 2.1.1. и 2.2.1).

1.2.2. Управа је у прописаном року објавила планове јавних набавки и њихове измене, а процењене вредности предмета јавних набавки засновала на испитивању и истраживању тржишта

Управа је донела планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова у садржини која је прописана чланом 88 став 1 Законом о јавним набавкама, објавила их на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са ставом 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки засновала на испитивању и истраживању тржишта у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2, подтач. 2.1.2. и 2.2.2).

1.3 Управа је спровела набавке у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.1. Управа је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама основано изузела од примене овог закона и спровела их примењујући начела Закона

Управа је набавке добара и услуга у 2022. и 2023. години, обухваћене плановима набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, основано изузела од примене овог закона и спровела их примењујући начела Закона, примерено

околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3, подтач. 3.1.1. и 3.2.1).

1.3.2. Управа је спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

Управа је у 2022. и 2023. години спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и Интерним актом (Прилог 2, тачка 3, подтач. 3.1.2. и 3.2.2).

1.4 Управа је о набавкама извештавала у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Управа је подносила извештаје о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Управа је у 2022. и 2023. години евидентирала и објавила податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 4).

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

2.1 Управа је преузимала обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

2.1.1. Управа је у складу са прописима преузимала обавезе ради извршења расхода и издатака, осим оних за које су утврђене неправилности

Управа је у складу са прописима преузимала обавезе: по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода и обавезе из пословања ради извршавања расхода за запослене, за коришћење услуга и роба и за остале расходе и издатака за основна средства, осим оних за које су утврђене неправилности (Прилог 3, тачка 2).

2.2 Управа у току 2023. године није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе у износу од 677 хиљада динара, што се није одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

2.2.1. Управа у току 2023. године преузете обавезе у износу од 677 хиљада динара није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима, што се није одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Управа је у току 2023. године евидентирала преузете обавезе мање за 677 хиљада динара, јер није евидентирала Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – група 241000 у износу од 457.200 динара и Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 2.254.775 динара, а Обавезе према добављачима – група 252000 је више евидентирала у износу од 2.034.681 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а није се одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Прилог 3, тачка 3, Препорука број 1).

2.2.2. Управа је правилно евидентирала преузете обавезе осим оних за које су утврђене неправилности

Управа је у складу са рачуноводственим правилима евидентирала преузете Обавезе за плате и додатке – група 231000, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000, Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 (Прилог 3, тачка 3).

2.2.3. Управа је правилно пописала преузете неизмирене обавезе и исказала их у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Управа је правилно пописала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала преузете неизмирене Обавезе за плате и додатке – група 231000 у износу од 15,40 милиона динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 у износу од 225 хиљада динара, Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 у износу од 454 хиљаде динара, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 у износу од 2.72 милиона динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 у износу од 454 хиљаде динара, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 у износу од 1.66 милиона динара, Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 31 хиљаде динара и Обавезе према добављачима – група 252000 у износу од 44 милиона динара (Прилог 3, тачка 3).

2.3 Обавезе које је преузимала Управа одговарале су одобреним апропријацијама, на којима су преостала средства у износу од 302,55 милиона динара

2.3.1. Обавезе које је преузимала Управа одговарале су апропријацијама које су јој одobreне за одређену намену у буџетској 2023. години

Обавезе које је преузимала Управа одговарале су апропријацијама које су јој одobreне за одређену намену у буџетској 2023. години, тако да Управа на дан 31. децембар 2023. године није имала неизмирене обавезе које је преузела у 2023. години изнад одобрених апропријација (Прилог 3, тачка 4).

2.3.2. На апропријацијама одобреним Управи преостала су средства у укупном износу од 302,55 милиона динара

На апропријацијама које су одobreне Управи за буџетску 2023. годину преостала су средства у укупном износу од 302,55 милиона динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 211,84 милиона динара и из осталих извора финансирања у износу од 90,71 милиона динара (Прилог 3, тачка 4).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

1. Управа је у току 2023. године евидентирала преузете обавезе мање за 677.294 динара, јер није евидентирала Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – група 241000 у износу од 457.200 динара и Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 2.254.775 динара, а Обавезе према добављачима – група 252000 је више евидентирала у износу од 2.034.681 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а није се одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (Прилог 3, тачка 3).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорном лицу да у пословним књигама евидентира обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2024. године

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, члана 12. став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-73/2024-03/1 од 9. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије, Управе за извршење кривичних санкција, Београд, која се односи на усклађеност са прописима којима су уређене области: 1) набавки и јавних набавки и 2) преузимања обавеза.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на усклађеност са прописима којима су уређене области набавки и јавних набавки обухваћено је пословање субјекта ревизије у 2022. и 2023. години, а ревизијом која се односи на преузимања обавеза обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Основни подаци - Субјект ревизије послује под називом Управа за извршење кривичних санкција, Београд, улица Немањина број 22-26, матични број: 17855204 и порески идентификациони број: 108510096.

Правни положај – Управа за извршење кривичних санкција је основана Законом о извршењу кривичних санкција као орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа. Унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе, прописује Влада.

Рад Управе је јаван. Министар надлежан за послове правосуђа и директор Управе обавештавају јавност о извршењу кривичних санкција, под условом да се тиме не повређују прописи који уређују тајност података, озбиљно не угрожава безбедност или одржавање реда у заводу.

Делатност – 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; спроводи меру притвора и друге мере за обезбеђење присуства окривљеног у кривичном поступку у складу са законом и обавља друге послове одређене законом; је укључена у поступке социјалне реинтеграције и прихвата осуђених лица; организује и спроводи програме сталног стручног оспособљавања и усавршавања запослених; остварује сарадњу са одговарајућим установама, удружењима и организацијама које се баве проблемима извршења кривичних санкција.

Уређење – У Управи постоје следеће врсте завода за извршење кривичних санкција: 1) казнено-поправни завод и окружни затвор – за извршење казне затвора и мере притвора; 2) казнено-поправни завод за жене – за извршење казне затвора и малолетничког затвора; 3) казнено-поправни завод за малолетнике – за извршење казне малолетничког затвора; 4) Специјална затворска болница – за лечење осуђених и притворених лица, за извршење мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

лечења алкохоличара и обавезног лечења наркомана; 5) васпитно-поправни дом – за извршење васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом.

Према степену обезбеђења заводи могу бити отвореног, полуотвореног, затвореног и затвореног типа са посебним обезбеђењем. Казнено-поправни завод за жене, окружни затвор и васпитно-поправни дом су полуотвореног типа. Специјална затворска болница и казнено-поправни завод за малолетнике су затвореног типа.

Стручно оспособљавање и усавршавање запослених у Управи обављају се у Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција. Овај центар, по потреби, организује и спроводи стручно оспособљавање, обуку и усавршавање запослених и у другим државним органима. Центар за обуку координира активности завода у спровођењу обуке и стручног оспособљавања осуђених лица.

Завод и Центар за обуку оснивају се прописом Владе. Прописом о оснивању завода одређује се врста, тип, одељења и седиште завода, односно делатност и седиште Центра за обуку. Сагласно овоме Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији основани су заводи: 1) Казнено-поправни заводи: (1) отвореног типа: у Београду – Падинској Скели; у Косовској Митровици; у Сомбору; у Ћуприји; у Шапцу; (2) затвореног типа: у Нишу; у Сремској Митровици; у Панчеву; у Крагујевцу; (3) затвореног типа са посебним обезбеђењем: у Истоку; у Пожаревцу - Забели; у Београду; 2) Казнено-поправни завод за жене у Пожаревцу, који је полуотвореног типа; 3) Окружни затвори, који су полуотвореног типа: у Београду; у Врању; у Гњилану; у Зајечару; у Зрењанину; у Краљеву; у Крушевцу; у Лесковцу; у Неготину; у Новом Пазару; у Новом Саду; у Пећи; у Призрену; у Приштини; у Прокупљу; у Смедереву; у Суботици; у Ужицу; у Чачку; 4) Казнено-поправни завод за малолетнике у Ваљеву, који је затвореног типа; 5) Специјална затворска болница у Београду, која је затвореног типа; 6) Васпитно-поправни дом у Крушевцу, који је полуотвореног типа. Овом уредбом основан је и Центар за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција у Нишу, који организује и спроводи обуку за приправнике у Управи; организује и спроводи испите за звања запослених у заводима из служби за обезбеђење; организује и спроводи сталну обуку и стручно оспособљавање запослених у Управи; успоставља и одржава сарадњу са домаћим, страним и међународним институцијама, организацијама и удружењима, у вези са пословима које обавља; издаје публикације и обавља другу издавачку делатност; прикупља и обрађује податке у вези са обуком и стручним оспособљавањем и води одговарајуће евиденције; учествује у обуци правосудне страже; обавља и друге послове у складу са законом.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места), на који је Влада дала сагласност, као основне унутрашње јединице у Управи су, у складу са Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији, образовани заводи за извршење кривичних санкција (казнено-поправни заводи, казнено-поправни завод за жене, окружни затвори, казнено-поправни завод за малолетнике, специјална затворска болница и васпитно-поправни дом) и Центар за обуку и стручно оспособљавање.

У заводима су образоване службе као уже унутрашње јединице, а у службама одсеци и групе.

У седишту Управе образована су одељења, одсеци и групе као уже унутрашње јединице.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврђен је делокруг унутрашњих јединица у седишту Управе, делокруг и унутрашње уређење завода за извршење кривичних санкција и центра за обуку и стручно оспособљавање.

Руковођење – Управом руководи директор којег, на предлог министра надлежног за послове правосудја, поставља Влада, на период од пет година. Влада је Решењем 24 Број 119-12977/2019 од 30. децембра 2019. године поставила директора Управе.

Директор има статус државног службеника на положају. Директор Управе представља Управу и одговоран је за законито и правилно извршење кривичних санкција у Републици Србији.

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

Службом у заводу руководи начелник службе, којег на предлог управника завода, распоређује директор Управе.

Запослени – На директора Управе и запослена лица у Управи примењују се одредбе закона којим се уређују права и дужности државних службеника и намештеника, ако Законом о извршењу кривичних санкција није другачије одређено.

О правима, обавезама и одговорностима из радног односа запослених у Управи, управника и заменика управника одлучује директор Управе, осим ако Законом о извршењу кривичних санкција није другачије одређено.

О правима, обавезама и одговорностима из радног односа унутар завода одлучује управник завода.

Поред послова и делатности које не може да обавља државни службеник, запослени у Управи не може да обавља послове приватног обезбеђења.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 9. јануара 2024. године и траје до 29. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза, извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на област набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и на област преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему⁶

Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷ – члан 9 став 1 ал. 4 до 6, члан 11;

Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸ – члан 10 став 1 ал. 4 до 7; члан 11; члан 17

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 92/23;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/21, 125/22;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

Закон о извршењу кривичних санкција⁹ – чл. 105 и 106 чл. 251, 262, 264 и 268;
Закон о јавним набавкама¹⁰
Закон о државним службеницима¹¹
Закон о платама државних службеника и намештеника¹²
Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³
Закон о здравственом осигурању¹⁴ – члан 95
Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁵
Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција¹⁶
Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција¹⁷
Уредба о накнади и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁸ – члан 3, 51,
Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹
Уредба о управљању капиталним пројектима²⁰
Уредба о капиталним пројектима²¹
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 година²²
Посебан колективни уговор за државне органе²³
Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁴
Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵
Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁶
Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁷

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који се односе на набавке и јавне набавке и преузимање обавеза;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19, 92/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 (исправка), 83/05 (исправка), 64/07, 67/07 (исправка), 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20, 142/22;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 (исправка), 115/06 (исправка), 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18, 14/22;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22, 92/23;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/19, 92/23;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 119/14, 45/23;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/07, 21/09, 1/11 (УС), 83/11, 102/11;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07, 84/14; 84/15. 74/21, 119/23;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 51/19, 139/22;

²¹ „Службени гласник РС“, број 79/23;

²² „Службени гласник РС“, бр. 21/14, 18/19;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 44/23;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 144/22;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23, 118/23

- анализу интерних аката Управе који се односе на набавке и јавне набавке и преузимање обавеза;
- испитивање активности и одлука Управе у вези са набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза;
- интервјуисање одговорних лица Управе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Управе како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система, ставом 3. да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији; ставом 4. да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава и да он може пренети ове надлежности на лице које овласти. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: интегритет; етичке вредности и стручност запослених у организацији; филозофију и стил рада руководства; начин на који руководство додељује овлашћења; одговорности и успостављање одговарајуће линије извештавања; организацију и управљање људским ресурсима. Контролно окружење је основа система интерне контроле и оно дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Одлуком од 1. марта 2010. године образована је Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле, а Одлуком од 4. јуна 2024. године Радна група којој је одређен задатак да успоставља, одржава и редовно ажурира систем финансијског управљања и контроле, као и задаци чијим извршавањем ће се овај систем даље развијати и унапређивати. Такође, именован је руководиоца одговоран за финансијско управљање и контролу.

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

Контролно окружење Управе је креирано доношењем и применом интерних аката: Посебне функционалне компетенције у одређеним областима рада у Управи за извршење

кривичних санкција²⁸, Посебне функционалне компетенције у одређеним областима рада у Управи за извршење кривичних санкција²⁹, Процедуре о ближем уређењу поступка јавне набавке³⁰, Правилник о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција³¹, Процедуре за рад материјално-финансијског одељења³², као и подзаконским актом, Правилником о надзору над радом завода за извршење кривичних санкција³³.

Сагласно обавези из члана 95 став 1 Закона о спречавању корупције³⁴ одговорно лице Управе је донело План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024) који садржи области и процесе који су ризични за настанак корупције, мере побољшања за управљање ризиком од корупције, рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава од очекиваног. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, руководиоца корисника јавних средстава је дужан да сагласно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Налаз:

Управа је усвојила 28. децембра 2020. године Стратегију управљања ризицима за период 2021 – 2023. године и 16. јануара 2024. године Стратегију управљања ризицима за период 2024 – 2026. године, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне треба да се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Сврха контролних активности је да код корисника јавних средстава обезбеде законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима,

²⁸ Посебне функционалне компетенције у одређеним областима рада у Управи за извршење кривичних санкција број 021-02-5/2019-03 од 1. марта 2019. године

²⁹ Посебне функционалне компетенције у одређеним областима рада у Управи за извршење кривичних санкција број 021-02-33/2023-03 од 19. децембра 2023. године

³⁰ Процедуре о ближем уређењу поступка јавне набавке број 404-02-00049/2020-04/1 од 1. септембра 2020. године; Измена Процедуре о ближем уређењу поступка јавне набавке број 404-02-00049/2020-04/2 од 5. октобра 2020. године

³¹ Правилник о рачуноводству у Управи за извршење кривичних санкција број 110-00-11/12-04 од 6. децембра 2012. године

³² Процедуре за рад материјално-финансијског Одељења број 021-01-00002/04-1 од 1. фебруара 2022. године; Процедуре за рад материјално-финансијског Одељења-одлука бр. 021-01-00001/04-16 од 1. јуна 2023. године;

³³ „Службени гласник РС“, број 85/15

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 - Аутентично тумачење, 94/21, 14/22;

имовином и обавезама. Контролне активности су динамичне и подложне променама и морају се мењати и унапређивати као одговор на спољне факторе, ризике, промене приоритета, техничка достигнућа, промене у организацији, а мењају се под утицајем руководства или као одговор на налазе и препоруке интерне и екстерне ревизије. Контролне активности обухватају: процедуре ауторизације и одобравања; процедуре преноса овлашћења и одговорности; раздвајање дужности, систем двоструког потписа; правила која обезбеђују сигурност и заштиту имовине и информација; процедуре за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима, и друго.

Чланом 72 Закона о буџетском систему прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати, да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1) и да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем (став 2). Чланом 16 став 5 исте уредбе прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај, ставом 6. да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу, поред осталог, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и ставом 8. истог члана да се функције лица из става 7. не могу се поклапати.

Правилником о рачуноводству одређено је да је налогодавац пословних промена одговорно лице – директор Управе. Лица запослена у седишту Управе, у Одељењу за материјално - финансијске послове обављају послове припреме и контроле рачуноводствених исправа. Лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши пријем рачуноводствених исправа и пратећих документа, организује вођење пословних књига и евиденција, саставља и потписује рачуноводствене извештаје (члан 6). У односу на рачуноводствену функцију пословања Управе: 1) Наредбодавац је директор Управе, који је и одговорно лице и друга лица са пренетим овлашћењима. Ова лица су законом или другим актима овлашћена да предузимају пословне финансијске радње и одговарају за законитост пословних промена и финансијских догађаја. Ова лица својим потписом и печатом Управе оверавају све пословне промене за које су одговорна; 2) Лица која састављају рачуноводствене исправе су лица запослена у Одељењу за материјално финансијске послове која су одређена да врше припрему рачуноводствених исправа о пословним променама, оверавају документ о пословној промени својим потписом уз назнаку: „Припрема“; 3) Лица која врше контролу су обавезна да спроводе контролу рачуноводствених исправа које се односе на исплате новчаних средстава. Контрола се врши пре исплате и оверава потписом, уз напомену: „Оверава“. Контролу врши начелник Одељења за материјално- финансијске послове, односно шеф

Одсека за буџет, или друго лице у одељењу одређено за послове контроле рачуноводствених исправа; 4) Стручно лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја запослено је на радном месту шеф Одсека за буџет. Ово лице потписује финансијске извештаје, организује и одговара за рад рачуноводства и законитост књижења, као и за ажурност и тачност пословних књига и евиденција (члан 8). Исто лице не може састављати и контролисати рачуноводствену исправу (члан 9). Рачуноводствене исправе које се обрађују и књиже у помоћним књигама и евиденцијама су: рачуноводствене исправе које се састављају у седишту Управе, рачуноводствене исправе примљене од завода у саставу Управе и рачуноводствене исправе примљене од трећих лица у пословању Управе (члан 17). Рачуноводствене исправе које се састављају у самој Управи морају бити штампане. Рачуноводствене исправе које се примају из органа у саставу и од трећих лица - оригинали, предају се рачуноводству у року од два дана од настанка пословне промене (члан 18). Рачуноводствене исправе изузетно могу бити добијене и телекомуникационим путем, у електронском или другом облику. За оригиналну исправу тада одговара пошиљалац. Лице одговорно за вођење пословних књига и састављање рачуноводствених исправа може захтевати препис оригинала уместо исправе добијене телекомуникационим путем (члан 19).

Интерни контролни рачуноводствени поступци су правила која се примењују у поступку редовне и периодичне рачуноводствене контроле приликом пријема, обраде, књижења рачуноводствених исправа и приликом састављања финансијских извештаја (члан 22). Периодичну контролу обавља лице одговорно за вођење пословних књига. Периодична контрола се састоји у упоређивању кумулативних збирова помоћних књига и евиденција са стварним стањем, у усаглашавању помоћних књига са главном књигом која се води у Управи за трезор и логичкој контроли позиција финансијских извештаја. Периодична контрола се обавља по потреби, квартално пре састављања финансијских извештаја, а најкасније на крају пословне године (члан 24). Лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја одговорно је за слагање књиговодственог са стварним стањем (члан 25). Усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у помоћним књигама обавља се у поступку периодичне контроле и на основу пописа позиција имовине и обавеза на крају пословне године пре закључивања пословних књига. Попис позиција имовине и обавеза обавља се у прописаним роковима (члан 26).

4) Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције. Управа је 28. фебруара 2024. године доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, на прописаном обрасцу.

Управа је на интернет страници објавила Финансијски план за 2023. годину и Финансијски извештај за 2023. годину линк, <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/43058/budzet-za-2023-godinu.php> и Информатор о раду, линк – <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/12527/informator-o-radu.php>, чиме је испунила обавезу прописану чланом 8 став 4 Закона о

буџетском систему да као корисник јавних средстава, на својој интернет страници, објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Акта и информације настали обављањем делатности за коју је Управа основана објављени су на интернет страници Управе <https://www.mpravde.gov.rs/sekcija/40/izvrsenje-krivichnih-sankcija.php>, те су на тај начин доступни заинтересованим лицима.

Налаз:

Управа је на интернет страници објавила Финансијски план за 2023. годину, Финансијски извештај за 2023. годину и Информатор о раду, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

4.1) Рачуноводствени и информациони систем

Сагласно члану 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству Управа као директни корисник буџетских средстава који своје финансијско пословање не обавља преко својих подрачуна, води само помоћне књиге и евиденције.

Чланом 7 Правилника о рачуноводству је утврђено да се рачуноводствени систем темељи на пословним књигама и евиденцијама, да се пословне књиге и евиденције воде на рачунару ни у повезаним листовима, да се на основу пословних књига и евиденција састављају финансијски извештаји за интерне и екстерне потребе и да рачуноводствени систем у ужем смислу чине правила и процедуре протока, обраде и чувања рачуноводствених исправа. Пословне књиге и евиденције које се воде у Управи детаљно су уређене Правилником о рачуноводству.

Сагласно члану 9 став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству Управа користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. На основу члана 23 Правилника о рачуноводству основни интерни контролни поступци се уграђују у софтвер за вођење пословних књига и евиденција и функционишу у току уноса и књижења података.

На основу члана 5. Правилника о рачуноводству рачуноводствени рачуноводством и финансијским извештавањем се обухватају пословне промене седишта Управе на основу рачуноводствених исправа о тим пословним променама и пословање завода у саставу Управе на основу финансијских извештаја завода.

Управа је установила процес којим се обезбеђује редовна безбедност целокупног системског софтвера.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене.

На основу члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању

успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Управа је 25. марта 2024. године под евиденционим бројем 1-01438/24 доставила Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. Управа је у овом извештају, навела, између осталог, да је именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу, да је основана радна група која се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле и да су утврђени задаци лица задужених за финансијско управљање и контролу, радне групе, као и рокови за њихово извршење.

Налаз:

Управа је известила Министарство финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле достављањем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 3 став 1 овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Послове интерне ревизије у Управи обавља Група за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција, као јединица за интерну ревизију образована у Одсеку за интерну ревизију Министарства правде. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде³⁵ утврђен је делокруг рада и описи послова који се обављају у Групи за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција.

Повељом интерне ревизије Министарства правде³⁶, у делу који се односи на делокруг интерне ревизије, уређено је да Одсек за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих

³⁵ Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-264/2019-01 од 8. марта 2019. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства правде, број 110-00-51/2023-30 од 23. маја 2023. године;

³⁶ Повеља интерне ревизије Министарства правде број 021-01-00116/2022-15 од 29. децембра 2022. године,

организационих делова, програма, активности и процеса, укључујући и средства Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције - у Управи за извршење кривичних санкција, као органа у саставу Министарства и заводима за извршење кривичних санкција и Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција.

Стратешким и годишњим планом интерне ревизије који се сачињавају обједињено на нивоу Одсека за интерну ревизију Министарства правде обухваћено је стратешко и годишње планирање интерне ревизије за Групу за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција. Планирање интерне ревизије заснива се на процени ризика у оквиру Стратешког плана интерне ревизије, свеобухватној анализи извршених расхода и издатака Управе за извршење кривичних санкција и завода за извршење кривичних санкција и прихода које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција, а узимају се у обзир и претходно извршене ревизије, како би се годишњим планом обухватили заводи за извршење кривичних санкција код којих није вршена интерна ревизија у претходном периоду.

У 2023. години планиране су и спроведене две ревизије.

Прилог 2 – Набавке и јавне набавке

1. Интерни акт

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници, Управа је 1. марта 2020. године донела Процедuru којом се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Министарства правде – Управе за извршење кривичних санкција³⁷ (у даљем тексту: Интерни акт). Овим актом који је објавила на својој интернет страници Управа је ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује. Садржина Процедуре је у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Послове јавних набавки обавља запослени који има сертификат службеника за јавне набавке.

Налаз:

Управа је интерним актом, који је објавила на својој интернет страници, ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2. Планирање набавки

Чланом 37 Интерног акта уређено је планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Чланом 88 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирно време покретања поступка (став 1), да наручилац, у плану јавних набавки из става 1 овог члана, наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке (став 2), да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (став 3).

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

2.1. Планирање за 2022. годину

2.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Управа је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала за 2022. годину у складу са чланом 37 Интерног акта.

³⁷ Процедура којом се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Министарства правде – Управе за извршење кривичних санкција број 404-02-00049/2020-04 од 1. марта 2020. године и измена Процедуре број 404-02-00049/2020-04/1 од 1. септембра 2020. године.

2.1.2. Јавне набавке

Управа је донела План јавних набавки за 2022. годину и четири измене Плана, садржине која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. У складу са ставом 3 истог члана Управа је План јавних набавки и измене Плана објавила на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Управа је доставила доказе о подацима које је прикупила истражујући тржиште ради доношења Плана јавних набавки за 2022. годину, који се односе на добављаче, предмет набавке и јединичну цену.

Подаци о одлукама о доношењу Плана јавних набавки и измена Плана и Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, као и укупне процењене вредности добара и услуга су наведени у табели:

Табела број 1 - Планови набавки за 2022. годину

у динарима

План број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама				
Одлука број 404-02-00001/22-04/79 од 20.12.2022.	3.571.400	116.748.686	-	120.320.086
План јавних набавки за 2022. годину				
Одлука Бр.404-02-00001/2022-04/2 од 5.01.2022.	706.240.000	822.821.042	-	1.529.061.042
Одлука Бр.404-02-00001/2022-04/49 од 26.04.2022.	701.180.400	823.821.042	-	1.525.001.442
Одлука Бр.404-02-00001/2022-04/56 од 30.06.2022.	711.144.400	822.821.042	-	1.533.965.442
Одлука Бр.404-02-00001/2022-04/61 од 13.10.2022.	915.943.265	822.821.042	-	1.738.764.307
Одлука Бр.404-02-00001/2022-04/68 од 22.11.2022.	915.942.865	828.503.642	-	1.744.446.507

2.2. Планирање за 2023. годину**2.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Управа је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала за 2023. годину у складу са чланом 37 Интерног акта.

2.2.2. Јавне набавке

Управа је донела План јавних набавки за 2023. годину и три измене Плана, садржине која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. У складу са ставом 3 истог члана Управа је План јавних набавки и измене Плана објавила на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Управа је доставила доказе о подацима које је прикупила истражујући тржиште ради доношења Плана јавних набавки за 2023. годину, који се односе на добављаче, предмет набавке и јединичну цену.

Подаци о одлукама о доношењу Плана јавних набавки и измена Плана и Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, као и укупне процењене вредности добара и услуга су наведени у табели:

Табела број 2 - Планови набавки за 2023. годину

у динарима

План број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама				
Одлука број 404-02-00001/23-04/3 од 9.01.2023.	4.945.000	3.248.000	-	8.193.000
План јавних набавки за 2023. годину				
Одлука Бр.404-02-00001/2023-04/2 од 9.01.2023.	1.937.331.169	69.120.000	744.000.000	2.750.451.169
Одлука Бр.404-02-00001/2023-04/31 од 3.05.2023.	5.425.551.841	75.120.000	744.000.000	6.244.671.841
Одлука Бр.404-02-00001/2023-04/40 од 11.09.2023.	5.567.559.841	75.120.000	744.000.000	6.386.679.841
Одлука Бр.404-02-00001/2023-04/50 од 27.10.2023.	5.567.559.841	76.320.000	744.000.000	6.387.879.841

Налаз:

Управа је донела планове набавки за 2022. и 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 37 Интерног акта.

Налаз:

Управа је донела планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова у садржини која је прописана чланом 88 став 1 Законом о јавним набавкама, објавила их на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са ставом 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки засновала на испитивању и истраживању тржишта у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

3. Спровођење набавки

Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују се на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (став 1 тачка 1) и да се у случају из става 1. овог члана примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (став 2).

Чланом 28 истог закона прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Чланом 29 прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (став 1), да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (став 2) и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (став 3).

3.1. Спровођење у 2022. години**3.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Управа је спровела набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, укупне вредности од 90.750.921 динара.

Табела број 3 - Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Члан 11 став 3	Члан 27 тачка 1	Укупно са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Добра	-	1.626.134	1.626.134
2.	Услуге	86.939.455	2.185.332	89.124.787
3.	Радови	-	-	-
УКУПНО		86.939.455	3.811.466	90.750.921

Налаз:

Управа је набавке добара и услуга у 2022. години обухваћене планом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама основано изузела од примене овог закона и спровела их примењујући начела Закона, примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

3.1.2. Јавне набавке

У 2022. години, покренуто је и спроведено десет отворених поступака јавне набавке и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, на основу којих је закључено 25 уговора укупне вредности од 555.207.978 динара са ПДВ.

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 4 - Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години

у динарима

Р. бр.	Број набавке Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	03/2022 Превозна средства путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		Број:404-02- 00047/2022-04/1 од 23. 12.2022.	„Ауто Чачак“ доо, Чачак	9.996.000	11.995.200
2.	04/2022 Опрема и део намештаја за потребе новог затвора у Крагујевцу	41.617.000	Отворени поступак				
	Партија 1 Ултразвучни апарат	4.416.666	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/30 од 5.07.2022.	„Mides Medteh“ доо, Београд	3.106.250	3.727.500
	Партија 2 Зубарска столица са опремом и компресор зубарске столице	1.916.666	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/32 од 5.07.2022.	„Неодент“ доо, Београд	1.100.358	1.320.430
	Партија 5 Дефибрилатор аутоматски	291.666	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/16 од 27.06.2022.	„Дем“ доо, Нови Сад	291.000	349.200
	Партија 6 Спортска опрема	6.002.166	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/17 од 27.06.2022.	„Sport Imprex“ доо, Београд	5.579.285	6.695.142
	Партија 7 Виљушкар	3.333.333	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/179- од 27.06.2022.	„Југопромет АДС“ доо, Младеновац	3.125.000	3.750.000
	Партија 8 Персонални преносиви (лап топ) рачунари	8.750.000	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/21 од 27.06.2022.	„Облак Технологије“ доо, Београд	8.724.227	10.469.072
	Партија 9 Штампачи и копир машине	1.520.833	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/23 од 27.06.2022.	„Облак Технологије“ доо, Београд	1.516.523	1.819.827
	Партија 10 Телевизори са носачима	8.075.000	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/34 од 5.07.2022.	„BC Group Computers“ доо, Београд	3.769.980	4.523.976
	Партија 11 Контејнери	625.000	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/25 од 27.06.2022.	„Green City International“ доо, Београд	618.000	741.600
	Партија 12 Аудио-видео опрема	208.333	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/27 од 5.07.2022.	„Agos Arte“ доо, Београд	123.700	148.440
	Партија 13 Опрема за домаћинство	800.000	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/35 од 5.07.2022.	„Euro original“ доо, Београд	587.000	704.400
	Партија 14 Намештај	4.656.500	Отворени поступак	Број:404-02- 00031/2022-04/38 од 5.07.2022.	„Блажекс“ доо, Крагујевац	3.651.274	4.381.528
	Партија 15 Медицински намештај и разни медицински уређаји	1.020.833	Отворени поступак	Обустављен поступак - није достављена ниједна понуда			
	3.	05/2022 Одржавање стандардизоване софтверске апликације за затворску администрацију за потребе Управе (КПЗ и ОЗ).	74.035.500	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Број:404-02- 00003/2022-04/4 од 6.01.2023.	„Prozone“ доо Нови Сад	74.035.500
4.	07/2022 Електронске комуникационе услуге - мобилна телефонија	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		Број:404-02- 00017/2022-04/1 од 31.03.2023.	„Телеком Србија“ ад, Београд	3.629.375	4.355.256
5.	08/2022 Осигурање имовине	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		Број:404-02- 00054/2022-04/1 од 30.12.2022.	„ДДОР Нови Сад“ Нови Сад	11.173.028	11.731.680
6.	09/2022 Осигурање запослених и других лица	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		Број:404-02- 00055/2022-04/1 од 28.12.2022.	„Generali osigurannje Srbija“ ado, Београд	18.808.172	18.808.172
7.	10/2022 Осигурање возила	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		Број:404-02- 00056/2022-04/1 од 28.12.2022.	„Дунав осигурање“ адо, Београд	11.211.013	11.771.563
8.	11/2022 Услуге јавних говорница	397.500.000	Отворени поступак	Оквирни споразум Број 404-02- 00004/2022-04/8 од 24.02.2022.	„Орион Телеком“ доо, Београд	397.500.000	477.000.000

Р. бр.	Број набавке Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
				Уговор Број:404-02-00004/2022-04/9 од 24.02.2022.		132.500.000	159.000.000
9.	12/2022 Технички преглед за нови затвор у Крагујевцу	5.000.000	Отворени поступак	Број:404-02-00004/17/2022-04/07 од 18.04.2022.	„Институт за безбедност и сигурност на раду“ доо, Нови Сад	1.641.100	1.969.320
10.	13/2022 Израда пројектно-техничке документације за потребе изградње новог затвора у Суботици	66.666.666	Отворени поступак	Број:404-02-00052/2022-04/10 од 29.03.2022.	„Енергопројект урбанизам и архитектура“ ад, Београд	65.520.000	78.624.000
11.	14/2022 Инвентар за потребе новог затвора у Крагујевцу	9.964.000	Отворени поступак				
	Партија 1 Кухињски инвентар	7.000.000	Отворени поступак	404-02-00042/2022-04/10 од 27.09.2022.	„Фимас“ доо, Београд	6.898.515	8.278.218
	Партија 2 Непромочиви душек и ћебад	1.600.000	Отворени поступак	404-02-00042/2022-04/102 од 29.09.2022	„Стилекс“ доо, Пријеполје	1.435.800	1.722.960
	Партија 3 Канте за отпатке	1.300.000	Отворени поступак	404-02-00042/2022-04/14 од 27.09.2022	„Фимас“ доо, Београд	453.830	544.596
	Партија 4 Куварске униформе	64.000	Отворени поступак	404-02-00042/2022-04/09 од 14.09.2022	„Гастромастор“ доо, Београд	46.580	55.896
УКУПНО		793.448.202				767.041.510	913.330.576

Налаз:

Управа је у 2022. години спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и Интерним актом.

3.2. Спровођење у 2023. години**3.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

У 2023. години Управа је спровела набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују укупне вредности од 6.214.760 динара.

Табела број 5 - Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Члан 11 став 3	Члан 27 тачка 1	Укупно са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Добра	-	4.040.453	4.040.453
2.	Услуге	-	2.174.307	2.174.307
3.	Радови	-	-	-
УКУПНО		-	6.214.760	6.214.760

Налаз:

Управа је набавке добара и услуга у 2023. години обухваћене планом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама основано изузела од примене овог закона и спровела их примењујући начела Закона, примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

3.2.2. Јавне набавке

У 2023. години, покренуто је и спроведено четири отворена поступка јавне набавке на основу којих је закључено четири уговора укупне вредности од 863.671.799 динара са ПДВ.

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 6 - Преглед спроведених јавних набавки у 2023. години

у динарима

Р. бр.	Број набавке Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	03/2023 ЈН горива и мазива	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО					
	Партија 1 Минимум Евро БМБ 98, Евро премиум БМБ 95, Евро дизел и Течни нафтни гас ТНТ	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		404-02-00027/2023-04/4 од 13.06.2023.	„Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад	206.752.299	248.102.759
	Партија 2 Гасно уље екстра лако Евро Ел	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		404-02-00027/2023-04/7 од 13.06.2023.	„Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад	385.807.000	462.968.400
	Партија 3 Уље за ложење сумпорно гориво – специјално НСТ-С	Отворени поступак ЦЈН коју је спровела УЗЗПРО		404-02-00027/2023-04/8 од 13.06.2023.	„Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад	116.647.200	139.976.640
2.	07/2023 Пројектански надзор над изградњом новог павиљона у оквиру КПЗ Сремска Митровица	7.200.000	Отворени поступак	404-02-00030/2023-04/04 од 19.12.2023.	„Бг Арх“ доо, Београд	6.000.000	7.200.000
3.	09/2023 Израда студије изводљивости и оперативног плана за изградњу новог објекта за потребе Специјалне затворске болнице у Београду	3.000.000	Отворени поступак	404-02-00025/2023-04/05 од 7.08.2023.	„Форма Антика“ доо Ниш	2.820.000	3.384.000
4.	10/2023 Израда плана- детаљне регулације за парцелу на којој је планирана изградња новог објекта за потребе Специјалне болнице у Београду	2.000.000	Отворени поступак	404-02-00025/2023-04/05 од 7.08.2023.	„Andzor engineering“ доо Нови Сад „Архиплан“ доо, Аранђеловац “АВ&СО“ доо, Нови Београд	1.700.000	2.040.000
УКУПНО:		2.418.050.560				719.726.499	863.671.799

Налаз:

Управа је у 2023. години спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и Интерним актом.

4. Извештавање

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (став 4).

Управа је у 2022. години евидентирала и објавила податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Управа је у 2023. години евидентирала и објавила податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Управа је у 2022. и 2023. години евидентирала и објавила податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Преузимање обавеза

Законом о буџетском систему, чланом 2 став 1 дефинисано је да је апропријација, од стране Народне скупштине, законом о буџету Републике Србије, дато овлашћење Влади, за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину; да се апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава (тачка 31); да преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности (тачка 37). Чланом 54 уређена је одговорност за преузете обавезе тако што је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (став 1); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања (став 2); да у случају из става 2. овог члана корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године (став 3); да су корисници обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 3. овог члана, прибаве сагласност надлежног органа из става 2. овог члана (став 4); да се ограничење из става 1. овог члана не примењује на обавезе повезане са задуживањем државе и са управљањем јавним дугом, као и на обавезе по основу међународних споразума (став 5); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (став 6); да ће Влада, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности из става 6. овог члана (став 7); да се ограничење из става 1. овог члана не примењује на преузимање обавеза ради подстицања инвестиција у привреди у складу са законом који уређује улагања и законом који уређује опште услове и поступак контроле државне помоћи, у оквиру обима средстава исказаног за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства након три фискалне године (став 8); да на закључивање уговора из става 8. овог члана сагласност даје Влада, на предлог министарства надлежног за послове привреде (став 9); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години (став 10); да се обавезе, преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и да се у наредној буџетској години извршавају на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину (став 12); да преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1–12. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са

консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод (став 13). Чланом 56, којим је уређено управљање преузетим обавезама, прописано је: да су приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије (став 1); да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (став 2); да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти: 1) о намери преузимања обавезе; 2) након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, о преузимању обавезе и предвиђеним условима и роковима плаћања; 3) о свакој промени која се тиче износа, рокова и услова плаћања из тачке 2) овог става; 4) поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона (став 3), да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти (став 4). Чланом 58, којим је уређено плаћање из буџета, прописано је: да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији (став 1), да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (став 2), да плаћање из буџета неће бити извршено уколико нису поштоване процедуре утврђене чланом 56. став 3. овог закона (став 4). Чланом 71, којим је уређена одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, прописано је да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима (став 1); да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2); да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (став 3). Чланом 72, којим је уређена подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача, прописано је: да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати (став 1); да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 2); да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине (став 3).

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, чланом 17 прописано је да се, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда

за запослене и новчаних честитки за децу запослених (став 1), да се у 2023. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (став 2); да изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2023. години може се вршити на основу одлуке Владе (став 3).

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, чланом 2 прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), у оквиру група 42 – Коришћење услуга и роба и 62 – Набавка финансијске имовине, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности (став 1); да корисници посебно цене постојање потенцијалног ризика везаног за закључивање и извршење обавеза из вишегодишњег уговора (став 2); да се оцена природе расхода по основу вишегодишњег уговора врши на основу критеријума процене оправданости њиховог настанка, постојања потребе у континуитету у дужем периоду, односно сукцесивних потреба. Чланом 3 прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години; 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове наредне две године. Чланом 4 прописано је да захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора директни корисници средстава буџета Републике Србије подносе министарству надлежном за послове финансија на Обрасцу УПР (став 1). Чланом 7 прописано је да прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години (став 1); да модел уговора из става 1. овог члана, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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.

Правилником о систему извршења буџета Републике Србије прописани су процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, а којима се евидентирају остварени приходи и примања и извршавају расходи и издаци корисника буџетских средстава Републике Србије. Систем извршења буџета Републике Србије обухвата поступке и процедуре за промену апропријација, поступке и услове за одређивање и промену квота, начин настанка обавезе, извештавање о преузетим обавезама, евидентирање и промену преузетих обавеза, као и начин плаћања која се врше из буџета Републике Србије. Чланом 3 прописано је: да се у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, поред осталих, води евиденција преузетих обавеза (став 1); да евиденција преузетих обавеза корисника садржи преглед података о обавезама које је преузео корисник, на основу поднетих захтева за преузимање обавеза (став 11). Чланом 18, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је: да након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, корисник буџетских средстава у систем за припрему, извршење,

рачуноводство и извештавање уноси преузету обавезу, са подацима о износима и роковима за плаћање преузете обавезе (став 1), да датум уноса преузете обавезе, као и датум промене преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања, не може бити дужи од три радна дана од датума уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, односно којим се врши промена преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања (став 2), да обавезе које преузима корисник морају бити у складу са расположивим апропријацијама (став 3) и да су поступци који се односе на креирање и промене преузетих обавеза садржани у Прилогу 3 – Процедура за евидентирање и промену преузетих обавеза и плаћања, који је саставни део овог правилника (став 4). Чланом 19, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је да у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање корисник креира захтев за преузимање обавезе (став 1); да је неопходно, да би се креирао захтев за преузимање обавезе из става 1. овог члана, да прималац средстава буде евидентиран у списку рачуна правних или физичких лица (став 2); да захтев за преузимање обавезе обавезно садржи следеће елементе: тип захтева; назив примаоца средстава; рачун примаоца средстава; број, датум и врсту рачуноводствено-финансијског документа; датум доспећа; износ преузете обавезе (став 3); да се, након креирања преузете обавезе, у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање резервише потребан износ средстава на апропријацији и квоти, при чему се истовремено смањује и износ расположиве апропријације и квоте (став 4); да се захтев за преузимање обавезе у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање може мењати или отказати (став 5); да је, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, корисник обавезан да одмах изврши повраћај средстава у буџет Републике Србије (став 6). Чланом 20 прописано је да плаћање, у смислу овог правилника, представља реализацију налога за плаћање на основу унетог захтева за преузимање обавезе и захтева за плаћање у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (став 1).

Закључком Владе у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије 5 Број: 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године, тачком 1 наложено је корисницима средстава буџета Републике Србије да почев од 15. септембра 2022. године на терет буџета Републике Србије преузимају само обавезе које омогућавају елементарне услове за несметано обављање законом утврђених надлежности, односно послова из делокруга рада, и то за извршавање: сталних трошкова (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и др.); трошкова путовања у земљи и иностранству; издатака за гориво (бензин, дизел гориво, уља и мазива); расхода за канцеларијски материјал; расхода за набавку материјала за одржавање хигијене; расхода за набавку оброка (хране) и пића, уколико је њихово обезбеђење у вези са обављањем делатности корисника средстава буџета Републике Србије. Тачком 2 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије, чија је процењена вредност већа од 2.000.000 динара, прибаве сагласност Министарства финансија, изузев за обавезе из тачке 1. овог закључка за чије се преузимање не прибавља сагласност, без обзира на процењену вредност. Тачком 3 је одређено да се сагласност из тачке 2. овог закључка прибавља пре покретања поступка јавне набавке, односно пре закључења уговора за набавку радова, добара и услуга, односно пре објављивања јавног позива или конкурса за доделу средстава из буџета Републике Србије, и то за расходе и издатке који се извршавају из извора: 01 - Приходи из буџета; 04 - Сопствени приходи буџетских корисника; 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине; 10 - Примања од домаћих задуживања; 11 - Примања од иностраних задуживања и 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година. Тачком 5 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да Министарству финансија до 5. у месецу достављају образложени извештај о преузетим обавезама на терет буџета за претходни месец, с тим што индиректни корисници овај извештај достављају преко надлежног директног корисника буџетских средстава. Тачком 7 одређено је да оправданост и нужност преузимања нових обавеза на терет буџета Републике Србије цени функционер, односно

руководилац директног, односно индиректног корисника средстава буџета Републике Србије, који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање, као и за поступање по овом закључку.

1. Финансирање програмских активности и пројеката Управе

Програмске активности и пројекти Управе финансирају се средствима из буџета Републике Србије (извор 01) и средствима из примања од иностраних задуживања (извор 11), у износима који су наведени у табели.

Табела број 7 - Финансиране програмске активности и пројекти по изворима

у динарима

Р. бр	Програмска активност/ Пројекат	Извор финансирања		Укупно
		Буџет Републике Србије (извор 01)	Примања од иностраних задуживања (извор 11)	
1.	Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција	356.605.920		356.605.920
2.	Програмска активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе	367.351.941		367.351.941
3.	Програмска активност 0003 – Интерна производња	5.950.898		5.950.898
4.	Програмска активност 0005 – Алтернативне санкције	117.025.144		117.025.144
5.	Пројекат 5001 – Израда пројектно – техничких документација за нове објекте и објекте које треба реконструисати	15.087.494		15.087.494
6.	Пројекат 5006 – Изградња новог затвора у Крагујевцу	76.691.788	80.363.706	157.055.494
7.	Пројекат 5014 – Изградња смештајних капацитета затвореног типа	6.794.464		6.794.464
8.	Пројекат 5015 – Изградња и опремање новог затвора у Крушевцу	618.063	2.014.828	2.632.892
9.	Пројекат 5016 – Изградња и опремање новог павиљона у Срем. Митровици	55.539		55.539
10.	Пројекат 5017 – Изградња и опремање новог затвора у Суботици	11.850.628		11.850.628
УКУПНО:		958.031.880	82.378.534	1.040.410.415

2. Правни основ за преузимање обавеза

Законом о буџетском систему прописано је да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (члан 58 став 2), да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (члан 56 став 2) и да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57).

Табела број 8 - Правни основ за преузимање обавеза за извршавање расхода и издатака

у динарима

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
I					
Преузете обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) и обавеза из пословања (категорија 250000) за расходе за запослене (категорија 410000)					
231000	Обавезе за плате и дodatке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	181.157.066
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	31.178.714
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада и обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натури	478.354
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду	414000	Социјална давања запосленима	1.799.007

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
		плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана			
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.528.994
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	698.117
II					
Преузете обавезе по основу расхода за запослене (катеорија 230000) и обавеза из пословања (катеорија 250000) за расходе за коришћење услуга и роба (катеорија 420000)					
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга	421000	Стални трошкови	524.027.317
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања	422000	Трошкови путовања	20.514
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори са извршиоцима услуга			28.500
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Закључени уговори са извршиоцима услуга	423000	Услуге по уговору	19.717.575
252000	Обавезе према добављачима				29.116.395
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице пружаоцима специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	2.039.567
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	425000	Текуће поправке и одржавање	0
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	426000	Материјал	69.889.649
III					
Преузете обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (катеорија 240000) за отплату камата и пратећи трошкова задуживања (катеорија 440000) и за за остале расходе (катеорија 480000)					
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	Прописи којим је утврђен буџет Републике Србије	444000	Пратећи трошкови задуживања	457.200
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	519.091
		Извршна одлуке судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.254.775
		Извршне одлуке судова	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	893.000
IV					
Преузете обавезе из пословања (катеорија 250000) за основна средства (катеорија 510000)					
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	511000	Зграде и грађевински објекти	172.542.335
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	512000	Машине и опрема	1.064.245
УКУПНО					1.040.410.415

Налаз:

Управа је у складу са прописима преузимала обавезе: по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода и обавезе из пословања ради извршавања расхода за запослене, за коришћење услуга и роба и за остале расходе и издатака за основна средства, осим оних за које су утврђене неправилности.

3. Евидентирање и исказивање обавеза

Евидентирање финансијских трансакција и састављање и подношење финансијских извештаја уређено је Уредбом о буџетском рачуноводству – чланом 8 је прописано да индиректни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција (став 1) и чланом 9 којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1). Чланом 16 Уредбе прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља

писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (став 1) и да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају (став 3).

Састављање и подношење финансијских извештаја уређено је Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова – чланом 4 став 3 тачка 4а) је прописано да је у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи потребно извршити књижење обавезе настале у текућој години, а која ће захтевати исплату у наредној години, одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења. Наведени расход/издатак утицаће на резултат у години у којој ће плаћање бити извршено и тада ће теретити апропријације класе 400000 – Текући расходи или класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем – чланом 3 је прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, чланом 4 прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 2), да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 3), да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту (став 4).

Табела број 9 – Евидентирани преузете обавезе

у динарима

у банкарима

Класа 200000 ОБАВЕЗЕ						Класа 400000 и 500000 РАСХОДИ и ИЗДАЦИ			разлика
Економска класификација		Обавезе преузете у 2022.	Обавезе преузете у 2023.	Преузете обавезе измирене у 2023.	Преузете обавезе неизмирене у 2023.	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023.	
1		2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8	
231000	Обавезе за плате и додатке	13.589.640	182.963.948	181.157.066	15.396.522	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	181.157.066	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	2.753.529	2.528.994	224.536	415000	Накнада трошкова за запослене	2.528.994	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	1.152.108	698.117	453.992	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	698.117	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.352.893	31.542.041	31.178.714	2.716.220	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	31.178.714	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	21.202	2.915.509	2.482.735*	453.976	414000	Социјална давања запосленима	1.799.007	683.728*
237000	Службена путовања	1.425	19.389	20.514	300	422000	Трошкови путовања	20.514	0
	Услуге по уговору	1.414.040	19.966.819	19.717.575	1.663.284	423000	Услуге по уговору	19.717.575	0

Класа 200000 ОБАВЕЗЕ						Класе 400000 и 500000 РАСХОДИ и ИЗДАЦИ			разлика
Економска класификација		Обавезе преузете у 2022.	Обавезе преузете у 2023.	Преузете обавезе измирене у 2023.	Преузете обавезе неизмирене у 2023.	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023.	
1		2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8	9 (4-8)
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	0	0	0	0	444000	Пратећи трошкови задуживања	457.200	- 457.200
245000	Обавезе за остале расходе	0	550.159	519.091	31.068	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	519.091	0
		0	0	0	0	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.254.775	-2.254.775
		0	893.000	893.000	0	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	893.000	0
252000	Обавезе према добављачима	0	470.987	470.987	0	413000	Накнаде у натури	478.354	- 7.366
		59.138.867	506.724.565	524.280.888	41.582.543	421000	Стални трошкови	524.027.316	253.572
		0	28.500	28.500	0	422000	Трошкови путовања	28.500	0
		2.319.846	29.112.893	29.116.395	2.316.344	423000	Услуге по уговору	29.116.395	0
		396.616	1.684.951	2.039.567	42.000	424000	Специјализова не услуге	2.039.567	0
		3.083.817	66.821.864	69.889.649	16.032	426000	Матријал	69.889.649	0
		45.559.398	128.771.413	174.330.811	0	511000	Зграде и грађевински објекти	172.542.335	1.788.475
		0	1.064.245	1.064.245	0	512000	Машине и опрема	1.064.245	0
УКУПНО		127.877.744	977.435.920	1.040.416.848*	64.896.817			1.040.410.415	-677.294
укупно МАЊЕ евидентирано									-2.719.341
укупно ВИШЕ евидентирано									2.042.047*

* Више евидентирани обавезе односе се на обавезе по основу расхода који су кориговани

Обавезе за плате и додатке – група 231000

Обавезе за плате и додатке су евидентирани на основу решења о коефицијенту, евиденције присутности на раду, налога за прековремени рад, евиденције прековременог рада, решење о исплати додатка за прековремени рад, евиденције рада на дан државног и верског празника, решења о исплати додатка за рад на дан државног и верског празника, евиденције рада ноћу, решења о исплати додатка за рад ноћу и извештаја лекара о привременој спречености запосленог за рад до 30 дана услед болести, решења о исплати додатка за приправност, решења о исплати додатка за остварене резултате рада намештеника и збирног обрачуна (рекапитулација) плата.

Управа је правилно евидентирала обавезе за плате и додатке – група 231000.

Обавезе за плате и додатке преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 15.396.522 динара односе се на плате по основу цене рада, додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног орган и остале додатке и накнаде запосленима. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000

Обавезе по основу накнада запосленима се односе на трошкове за превоз на посао и са посла, а евидентирани су на основу документа запосленог којим се доказује адреса

пребивалишта, решења о исплати ове накнаде трошкова којим су утврђени релација за коју се накнада исплаћује и висина накнаде и евиденције присутности на послу.

Управа је правилно евидентирала обавезе по основу накнада запосленима – група 232000.

Обавезе по основу накнада запосленима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 224.536 динара односе се на трошкове превоза на посао и са посла у децембру 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000

Обавезе за награде и остале посебне расходе су евидентирани на основу решења о утврђивању права запосленог на исплату јубиларне награде и решења о исплати накнаде члановима комисија.

Управа је правилно евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000.

Обавезе за награде и остале посебне расходе преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 453.992 динара односе се на јубиларне награде. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца су евидентирани на основу обрачуна плата, додатака и накнада запослених и збирног обрачуна (рекапитулација) плата, додатака и накнада запослених.

Управа је правилно евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 2.716.220 динара односе се на социјалне доприносе на терет послодавца (допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним допринос за здравствено осигурање) за децембар 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима су евидентирани на основу списка обрачунатих – исплаћених накнада зарада Републичког фонда за здравствено осигурање (за једног запосленог за боловање преко 30 дана), решења о утврђивању права на исплату отпремнине због одласка у пензију (један запослени), документације којом се доказује испуњеност услова за солидарну помоћ и решења о исплати ове помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице (шест лица/запослених), на основу одговарајуће лекарске документације којом се доказује испуњеност услова за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и решења о исплати ове помоћи (седам лица/запослених) и документације којом се доказује испуњеност услова за помоћ за рођење детета и решења о исплати ове помоћи (пет запослених).

Управа је више евидентирала Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 683.728 динара у односу на извршене расходе за боловање преко 30 дана, јер је расходе на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговала за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 453.976 динара односе се на боловање преко 30 дана (корекција расхода). Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору су евидентирани на основу налога за службени пут и извештаја о службеном путу и уговора који су закључени са извршиоцима административних, компјутерских и стручних услуга.

Управа је правилно евидентирала Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 1.663.584 динара односе се на трошкове путовања у износу од 300 динара и на стручне услуге у износу од 1.663.284 динара у оквиру Пројекта 5015 - Изградња и опремање новог затвора у Крушевцу. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – група 241000

Управа у току 2023. године, није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 457.200 динара на групи 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, приликом спровођења обрачунских налога за курсне разлике које су настале приликом конверзије са наменских девизних рачуна код НБС на подрачун извршења буџета Републике Србије, од чега се 105.600 динара односи на Пројекат 5006 – Изградња новог затвора у Крагујевцу, а 351.600 динара на Пројекат 5015 – Изградња и опремање новог затвора у Крушевцу.

Управа је пратеће трошкове задуживања извршила преко посебног евиденционог рачуна који је отворила за ту намену, а потом је исто евидентирала на конту 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

Обавезе за остале расходе – група 245000

Обавезе за остале расходе које је Управа евидентирала односе се на: 1) на обавезне таксе које су плаћене у складу са Законом о републичким административним таксама и одлукама којима су уведене градске и општинске административне таксе и евидентирани су на основу документације која се односи на плаћање републичких, градских и општинских административних такси у оквиру реализације Пројекта 5015 – Изградња и опремање новог затвора у Крушевцу и Пројекта 5017 – Изградња и опремање новог затвора у Суботици (група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали), 2) на накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, а евидентирани су на основу решења о исплати накнаде по правоснажном окончању судског поступка (група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа).

Управа у току 2023. године, није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе за остале расходе - група 245000 које се односе на новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.254.775 динара који су извршени у поступцима принудне наплате које је спровела Управа за трезор. Принудна наплата је спроведена на основу решења о извршењу којима су, на основу извршних исправа, усвојени предлози за извршење извршних поверилаца према Управи за извршење кривичних санкција, као извршном дужнику, а за које претходно није био познат поверилац и износ обавезе. Управа је исто евидентирала на конту 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности..

Обавезе за остале расходе преузете неизвршене у 2023. години у износу од 31.068 динара односе се на обавезне таксе у оквиру Пројекта 5017 – Изградња и опремање новог затвора у Суботици. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе према добављачима – група 252000

Обавезе према добављачима односе се на накнаде у натури (поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица)), сталне трошкове (енергетске услуге, услуге

комуникација, трошкове осигурања), трошкове путовања, услуге по уговору (административне, компјутерске и стручне услуге), специјализоване услуге, материјал (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене), зграде и грађевинске објекте (изградња зграда и објеката, пројектно планирање) и машине и опрему (административна опрема), а евидентирани су на основу закључених уговора, издатих наруџбеница и рачуна које су испоставили добављачи за испоручена добра, извршене услуге и изведене радове.

Управа у току 2023. године, није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе према добављачима – група 252000 у износу од 2.034.681 динара, јер је мање евидентирала ове обавезе за 7.366 динара (група 413000), а више за 2.042.047 динара од чега се 253.572 динара односи на за сталне трошкове (група 421000) и 1.788.475 динара на зграде и грађевинске објекте (група 511000).

Обавезе према добављачима су мање евидентирани за 7.366 динара због корекције расхода за накнаде у натури за 3.956 динара на основу обустава од плате запослених за исплаћене аконтације трошкова превоза (месечна претплатна карта уплаћена добављачу Кенткарт) за јануар, фебруар и април 2023. године, а на основу умањења за дане за које запослени нису били присутни на раду и евидентирања износа од 11.323 динара на конту 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга, а након затварања дела аванса по рачуну добављача ЈКП „Паркинг сервис“ Београд.

Обавезе према добављачима су више евидентирани за 253.572 динара због корекције расхода за сталне трошкове на основу обустава од плате запослених по основу трошкова услуга мобилне телефоније.

Ове обавезе су више евидентирани и за 1.788.475 динара због затварања аванса из претходне године у износу од 13.582.075 динара које је Управа евидентирала на контима 252000 – Обавезе према добављачима и 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и аванса плаћеног у износу од 11.793.000 динара у 2023. години које је Управа евидентирала на конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања.

Обавезе према добављачима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 43.956.919 динара односе се на сталне трошкове (енергетске услуге, услуге комуникација) у износу од 41.582.543 динара за децембар 2023. године, услуге по уговору (компјутерске услуге) у износу од 2.316.344 динара и специјализоване услуге у износу од 42.000 динара пружене у децембру 2023. године и материјал (материјале за образовање и усавршавање запослених) у износу од 16.032 динара набављен у децембру 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровела Управа за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност:

Управа је у току 2023. године евидентирала преузете обавезе мање за 677.294 динара, јер није евидентирала Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – група 241000 у износу од 457.200 динара и Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 2.254.775 динара, а Обавезе према добављачима – група 252000 је више евидентирала у износу од 2.034.681 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а није се одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорном лицу да у пословним књигама евидентира обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Управа је у складу са рачуноводственим правилима евидентирала преузете Обавезе за плате и додатке – група 231000, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000, Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000.

Налаз:

Управа је правилно пописала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала преузете неизмирене Обавезе за плате и додатке – група 231000 у износу од 15.396.522 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 у износу од 224.536 динара, Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 у износу од 453.992 динара, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 у износу од 2.716.220 динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 у износу од 453.976 динара, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 у износу од 1.663.584 динара, Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 31.068 динара и Обавезе према добављачима - група 252000 у износу од 43.956.919 динара.

4. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Обавезе које је преузимала Управа у буџетској 2023. години одговарале су апропријацијама које су јој одобрене за одређену намену у тој години, односно на дан 31. децембар 2023. године није имала неизмирене обавезе које је преузела изнад одобрених апропријација.

Подаци о одобреним апропријацијама, извршењу расхода и издатака, преузетим неизмиреним обавезама на дан 31. децембар 2023. године, неизмиреним обавезама које доспевају за плаћање после 31. децембра 2023. године и преузетим неизмиреним обавезама изнад одобрене апропријације или преосталим средствима на одобреним апропријацијама дати су у следећим табелама, по изворима финансирања:

Табела број 10 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из буџета Републике Србије

у динарима

Група конта	ПА / П	Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе из кол. 8 (-) или преостала средства на апропријацији (+)
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9
411000	ПА 0001	216.162.639	181.157.066	35.005.573	15.396.522	0	15.396.522	+ 35.005.573
412000	ПА 0001	40.188.999	31.178.714	9.010.285	2.716.220	0	2.716.220	+ 9.010.285
413000	ПА 0001	373.933	322.354	51.579	0	0	0	+ 51.579
	П 5015	200.000	156.000	44.000	0	0	0	+ 44.000
414000	ПА 0001	1.799.008	1.799.007	1	453.976	453.975	453.976	+ 1
415000	ПА 0001	4.173.119	2.528.994	1.644.125	224.536	0	224.536	+ 1.644.125
416000	ПА 0001	698.120	698.117	3	453.992	453.988	453.992	+ 3
421000	ПА 0001	119.892.200	101.038.508	18.853.692	6.128.944	0	6.128.944	+ 18.853.692
	ПА 0002	308.635.301	300.012.766	8.622.535	25.047.915	16.425.380	25.047.915	+ 8.622.535
	ПА 0003	9.155.000	5.950.898	3.204.102	537.615	0	537.615	+ 3.204.102
	ПА 0005	120.759.048	117.025.144	3.733.904	9.868.069	6.134.165	9.868.069	+ 3.733.904
422000	ПА 0001	787.120	49.014	738.106	300	0	300	+ 738.106
423000	ПА 0001	29.107.803	29.032.086	75.717	2.314.000	2.238.283	2.314.000	+ 75.717
	П 5015	200.000	0	200.000	0	0	0	+ 200.000
	П 5016	300.000	55.539	244.461	0	0	0	+ 244.461
	П 5017	100.000	0	100.000	0	0	0	+ 100.000
424000	ПА 0001	2.059.400	2.039.567	19.833	42.000	22.167	42.000	+ 19.833
425000	ПА 0005	550.170	0	550.170	0	0	0	+ 550.170
426000	ПА 0001	28.446.541	2.550.474	25.896.067	16.032	0	16.032	+ 25.896.067
	ПА 0002	67.339.250	67.339.175	75	0	0	0	+ 75

Група конта	ПА / П	Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе из кол. 8 (-) или преостала средства на апропријацији (+)
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9
482000	ПА 0001	0	0	0	1.177	1.177	1.177	0
	П 5015	4.100.000	462.063	3.637.937	0	0	0	+ 3.637.937
	П 5016	100.000		100.000	0	0	0	+ 100.000
	П 5017	300.000	57.028	242.972	29.890	0	29.890	+ 242.972
483000	ПА 0001	2.254.776	2.254.775	1	0	0	0	+ 1
485000	ПА 0001	893.000	893.000	0	0	0	0	0
511000	П 5001	16.496.000	15.087.494	1.408.506	0	0	0	+ 1.408.506
	П 5003	28.482.000	0	28.482.000	0	0	0	+ 28.482.000
	П 5006	92.700.000	76.691.788	16.008.212	0	0	0	+ 16.008.212
	П 5008	24.960	0	24.960	0	0	0	+ 24.960
	П 5014	33.000.000	6.794.464	26.205.536	0	0	0	+ 26.205.536
	П 5015	10.000.000		10.000.000	0	0	0	+ 10.000.000
	П 5016	5.000.000		5.000.000	0	0	0	+ 5.000.000
	П 5017	24.000.000	11.793.600	12.206.400	0	0	0	+ 12.206.400
512000	ПА 0001	1.144.158	1.064.245	79.913	0	0	0	+ 79.913
	ПА 0005	293.500	0	293.500	0	0	0	+ 293.500
522000	ПА 0003	158.000		158.000	0	0	0	+ 158.000
УКУПНО		1.169.874.045	958.031.880	211.842.165	63.231.188	25.729.135	63.231.188	+ 211.842.165
НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ УМАЊЕНЕ ЗА ОБАВЕЗЕ ИЗ КОЛОНЕ 8								0
ПРЕОСТАЛА СРЕДСТВА НА АПРОПРИЈАЦИЈАМА								211.842.165

Табела број 11 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања
у динарима

Група конта	ПА / П	Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе из кол. 8 (-) или преостала средства на апропријацији (+)
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9
423000	П 5006	18.303.000	18.083.117	219.883	0	0	0	+ 219.883
	П 5015	12.040.000	1.663.228	10.376.772	1.665.628	0	1.665.628	+ 10.376.772
426000	П 5015	110.000	0	110.000	0	0	0	+ 110.000
444000	П 5006	105.600	105.600	0	0	0	0	0
	П 5015	351.600	351.600	0	0	0	0	0
511000	П 5006	62.175.000	62.174.989	11	0	0	0	+ 11
	П 5016	80.000.000	0	80.000.000	0	0	0	+ 80.000.000
УКУПНО		173.085.200	82.378.534	90.706.666	1.665.628	0	1.665.628	+ 90.706.666
НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ УМАЊЕНЕ ЗА ОБАВЕЗЕ ИЗ КОЛОНЕ 8								0
ПРЕОСТАЛА СРЕДСТВА НА АПРОПРИЈАЦИЈАМА								90.706.666

ПА 0001 – Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција

ПА 0002 – Програмска активност 0002 – Подрица лицима лишених слободе

ПА 0003 – Програмска активност 0003 – Интерна производња

ПА 0005 – Програмска активност 0005 – Алтернативне санкције

П 5001 – Пројекат 5001 – Израда пројектно – техничких документација за нове објекте и објекте које треба реконструисати

П 5006 – Пројекат 5006 – Изградња новог затвора у Красујевицу

П 5014 – Пројекат 5014 – Изградња смештајних капацитета затвореног типа

П 5015 – Пројекат 5015 – Изградња и опремање новог затвора у Крушевцу

П 5016 – Пројекат 5016 – Изградња и опремање новог павиљона у Сремској Митровици

П 5017 – Пројекат 5017 – Изградња и опремање новог затвора у Суботици

Налаз:

Обавезе које је преузимала Управа у буџетској 2023. години одговарале су апропријацијама које су јој одобрене за одређену намену у тој години.

Преостала средства на одобреним апропријацијама

Подаци о одобреним апропријацијама, извршењу расхода и издатака и износима преосталих средстава, по изворима финансирања, приказани су у табелама:

Табела број 12 – Преостала средства на одобреним апропријацијама из буџета Републике Србије

у динарима

Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Преостала средства на одобреним апропријацијама
1	2	3	4
411000	216.162.639	181.157.066	35.005.573
412000	40.188.999	31.178.714	9.010.285
413000	573.933	478.354	95.579
414000	1.799.008	1.799.007	1
415000	4.173.119	2.528.994	1.644.125
416000	698.120	698.117	3
421000	558.441.549	524.027.316	34.414.233
422000	787.120	49.014	738.106
423000	29.707.803	29.087.625	620.178
424000	2.059.400	2.039.567	19.833
425000	550.170	0	550.170
426000	95.785.791	69.889.649	25.896.142
482000	4.500.000	519.091	3.980.909
483000	2.254.776	2.254.775	1
485000	893.000	893.000	0
511000	209.702.960	110.367.346	99.335.614
512000	1.437.658	1.064.245	373.413
522000	158.000		158.000
УКУПНО	1.169.874.045	958.031.880	211.842.165

Табела број 13 – Преостала средства на одобреним апропријацијама из осталих извора финансирања

у динарима

Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Преостала средства на одобреним апропријацијама
1	2	3	4
423000	30.343.000	19.746.345	10.596.655
426000	110.000	0	110.000
444000	457.200	457.200	0
511000	142.175.000	62.174.989	80.000.011
УКУПНО	173.085.200	82.378.534	90.706.666

Налаз:

На апропријацијама које су одобрене Управи за буџетску 2023. годину преостала су средства у укупном износу од 302.548.831 динар, од чега из буџета Републике Србије у износу од 211.842.165 динара и из осталих извора финансирања у износу од 90.706.666 динара.