



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-993/2016-03/39**  
**Београд, 1. децембар 2016. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<b>1. Извештај о ревизији Завршног рачуна.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања.....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАЗНЕНО- ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ III – ЗАВРШНИ РАЧУН КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>153</b>

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ**  
**Сремска Митровица, Фрушкогорска бб**

**1. Извештај о ревизији Завршног рачуна**

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Казнено-поправног завода у Сремској Митровици (у даљем тексту: Завод) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

Завршни рачун се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2015. године - Образац 5, Извештаја о великим одступањима одобрених средстава и извршења, Извештаја о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и страним и извршеним отплатама дугова, Извештаја о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и Извештаја о гаранцијама датим у току фискалне 2015. године.

**Одговорност руководства за Завршни рачун**

Руководство Завода је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему.

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

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Завода за 2015. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да Завршни рачун не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

### **Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну**

Завод није извршио попис имовине и обавеза које су у пословним књигама исказане у износу од 493.552 хиљаде динара.

Завод је у пописним листама пољопривредних производа (који се налазе код складиштара), унео податке о количини из пописних листа складиштара (укупне вредности исказане у робном књиговодству Завода 32.979 хиљада динара), без присуства попису код складиштара, без контроле правилности вршења пописа и без доказа о начину вршења пописа од стране складиштара, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено.

Завод је обелоданио у Завршном рачуну опрему, расходе, издатке, приходе и примања у износу од 31.230 хиљада динара, који нису евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама.

Завод је у помоћној књизи добављача мање исказао обавезе према добављачима за најмање 10.535 хиљада динара и није евидентирао обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара.

Завод није обелоданио тачне податке у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 у колони „Претходна година“ у износу од 3.268 хиљада динара.

Завод није у потпуности онемогућио брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом систему.

Завод није ускладио податке из пословних књига Завода са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

### **Мишљење са резервом о Завршном рачуну**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун за 2015. годину Казнено-поправног завода у Сремској Митровици, припремљен је, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Завод је извршио набавке добара и услуга у укупном износу од 28.411 хиљада динара, које нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Завод је извршио/евидентирао расходе за набавку резервних делова за возило у износу од 598 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Завод није извршио повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године у износу од 394 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије.

Завод је користио подрачун депозита осуђених лица за реализацију промета роба у износу од 26.635 хиљада динара, иако према Правилнику о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора, овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на подрачун по разним основама.

Завод је исплатио јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са Законом о државним службеницима и Законом о буџетском систему.

Завод је остварио приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 136 хиљада динара, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и без прописаног поступка за давање у закуп, што није у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном

погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну за 2015. годину Казнено-поправног завода у Сремској Митровици, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд  
1. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ  
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

## **САДРЖАЈ**

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Завода .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна .....	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода .....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	18
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



## 1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Завода

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

### Приоритет 1<sup>8</sup> (висок)

1) Завод није у потпуности онемогућио брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом систему, што није у складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 3; Налаз број 2).

2) Завод није извршио попис имовине и обавеза у износу од 493.552 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, чланом 4. став 2. и 4. и чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:

- нефинансијске имовине у припреми у износу од 13.974 хиљаде динара (конто 015100) - (Напомене 6.3.2.1.4.1; Налаз број 48),

- аванса за нефинансијску имовину у износу од 1.693 хиљаде динара (конто 015200) - (Напомене 6.3.2.1.4.2; Налаз број 49),

- стамбених кредита датих физичким лицима (1998. године на 40 година) у износу од 843 хиљаде динара (конто 111611) - (Напомене 6.3.2.2.1.2; Налаз број 54),

- готовинских средстава на подрачунима код Управе за трезор у износу од 2.366 хиљада динара (Жиро и текући рачуни – конто 121100) - (Напомене 6.3.2.2.3; Налаз број 56),

- стања главне благајне у износу од 15 хиљада динара на дан 31.12.2015. године (Напомене 6.3.2.2.4; Налаз број 58),

- потраживања у износу од 7.483 хиљаде динара (конто 122144, конто 122155, конто 122192 и конто 122198) - (Напомене 6.3.2.2.6.1; Налаз број 59),

- обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 102.771 хиљада динара (конто 131200) - (Напомене 6.3.2.2.7.1; Налаз број 63),

- осталих активних временских разграничења у износу од 1.923 хиљаде динара (конто 131300) - (Напомене 6.3.2.2.7.2; Налаз број 64),

- обавеза у износу од 108.889 хиљада динара (већи део исказаних обавеза на класи 200000) - (Напомене 6.3.2.3; Налаз број 65),

- пољопривредног земљишта евидентираног у ванбилансној евиденцији у вредности од 242.985 хиљада динара (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 69),

- шест станова у вредности од 553 хиљаде динара евидентираних у ванбилансној евиденцији (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 70),

- средстава на подрачуну депозита у износу од 1.214 хиљада динара (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 72) и

- обавеза према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, у износу од 8.843 хиљаде динара (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 75).

3) Завод је у пописним листама пољопривредних производа (који се налазе код складиштара), унео податке о количини меркантилне соје, кукуруза и меркантилне пшенице из пописних листа складиштара (укупне вредности из робног књиговодства Завода 32.979 хиљада динара), иако Комисија за попис није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли попис врше именоване комисије на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем

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

и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 6. став 8. истог Правилника (Напомене 6.3.2.1.5.1; Налаз број 53).

## Приоритет 2<sup>9</sup> (средњи)

4) Завод није евидентирао расходе, издатке, приходе и примања у износу од 15.689 хиљада динара у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14, 15, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- накнаде за рад осуђених лица у износу од 8.908 хиљада динара евидентирани на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на Исплате осуђеницима - конто 472921 (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 10),

- услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.784 хиљада динара евидентирани на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на Остале стручне услуге - конто 423599 (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 11),

- набавка мерног инструмента у износу од 584 хиљаде динара евидентирана на Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - конто 425291, уместо на Мерни и контролни инструменти - конту 512531 (Напомене 6.1.1.11.2; Налаз број 21),

- набавка сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара евидентирана на Потрошни материјал - конто 426911, уместо на Залихе материјала - конто 522111 - (Напомене 6.1.1.12.2; Налаз број 23),

- примања остварена продајом пољопривредних производа запосленима у укупном износу од 1.946 хиљада динара евидентирана на Приходи републичких органа и организација - конто 742321, уместо на Примања од продаје залиха производње у корист Републике – конто 822121 (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 29),

- приход од издавања пословног простора у закуп у износу од 113 хиљада динара без ПДВ-а евидентиран на Приходи републичких органа и организација - конто 742321, уместо на Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике - конто 742122 – (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 32),

- услуге рада на пројектима у циљу стварања софтверског решења за консолидацију података, анализу, спречавања свих облика превара као и откривање аномалија у систему пословања и осигурања добити у износу од 96 хиљада динара евидентирани на конту Примања од продаје залиха производње у корист Републике – конто 822121, уместо на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – Текући приходи (Напомене 6.2.2.1.2; Налаз број 33) и

- повраћај други пут плаћеног износа 1.036 хиљада динара добављачу „ProvaMin“ d.o.o, Сремска Митровица, евидентиран је (путем сторна), тако што су умањени издаци на Залихе материјала – конто 522111, уместо умањења расхода на Остале опште услуге - конто 423911, са којег је претходно два пута плаћено (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 14).

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

5) Завод није у потпуности успоставио евидентирање пословних промена по изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 3; Налаз број 1).

6) Завод је, као носилац права коришћења на непокретним стварима у јавној својини (на којима је носилац права јавне својине Република Србија), омогућио без правног основа, коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, само одређеним категоријама лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно-информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода), чиме су умањени приходи Завода, а наведене категорије лица стављене у повлашћени положај у односу на све остале кориснике услуга Хотела (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 30).

7) Завод није ускладио податке из пословних књига Завода са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода (Напомене 6.3.2.1.1.1; Налаз број 44).

8) Завод није евидентирао у главној књизи материјал и евидентирао је теретно возило у вредности од 348 хиљада динара (уступљено на привремено коришћење) на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и конту 311112 – Опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.1.1.2; Налаз број 45).

9) Завод у помоћној књизи основних средстава (опрема) не примењује прописана конта за буџетски систем и поједину опрему евидентира под истим инвентарским бројем (више комада мобилних телефона), а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност не исказује вредност, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.1.1.2; Налаз број 46).

10) Завод је применио вишу амортизациону стопу (25%) од прописане (10%) приликом обрачуна исправке вредности (амортизације) мобилних телефона у износу од 74 хиљаде динара (конто 011229 – Исправка вредности административне опреме), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомене 6.3.2.1.1.2; Налаз број 47).

11) Завод је у помоћној књизи добављача и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.535 хиљада динара, за колико је збир дуговог промета појединих добављача виши од износа потражног промета и у помоћној књизи нису евидентирани обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара (евидентирани у главној књизи на конту 252111 – Добављачи у земљи), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.3.2.1; Налаз број 66).

12) Завод није усагласио у потпуности класу 500000, са класом 000000 и 300000 (донекле због неправилног евидентирања пословних промена на класи 000000, 300000, 400000 и 500000), нити је у пословним књигама и Билансу стања правилно исказан

износ од 15.193 хиљаде динара на контима класе 100000 – Финансијска имовина (потраживања) и групе 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 11, 12. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.4; Налаз број 67 и 68).

13) Завод није евидентирао у ванбилансној евиденцији (класа 300000) – помоћна књига депозита: стање средстава одузетих од осуђених лица (нити води благајну) и стање благајне депозита притворених лица, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 74 и 76).

14) Завод није обелоданио тачне податке у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 у колони „Претходна година“ у износу од 3.268 хиљада динара, јер ни у претходном Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4 није обелоданио податке о салду готовине на почетку године у износу од 1.602 хиљаде динара и корекцији новчаних прилива у износу од 32 хиљаде динара, а салдо готовине на крају године је исказао у мањем износу за 1.634 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5; Налаз број 77).

### **Приоритет 3<sup>10</sup> (низак)**

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна**

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

### **Приоритет 1 (висок)**

1) предузму мере у циљу онемогућавања брисања прокњижених пословних промена (Напомене 3; Препорука број 2),

2) врше попис са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис: нефинансијске имовине у припреми (при чему ће да утврде који објекти су стављени у употребу и, сходно томе, изврше евидентирање у пословним књигама), попис аванса, стамбених кредита датих физичким лицима, готовинских средстава на подрачунима, главне благајне, целокупних потраживања, обрачунатих неплаћених расхода и издатака, осталих активних временских разграничења, целокупних обавеза, као и пољопривредног земљишта у закупу, шест станова, средстава на подрачуну депозита и обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд - Земун (ванбилансна евиденција) - (Напомене 6.3.2.1.4.1 - Препорука број 28; Напомене 6.3.2.1.4.2 - Препорука број 29; Напомене 6.3.2.2.1.2 - Препорука број 34; Напомене 6.3.2.2.3 - Препорука број 36; Напомене 6.3.2.2.4 - Препорука број 38; Напомене 6.3.2.2.6.1 - Препорука број 39; Напомене 6.3.2.2.7.1 - Препорука број 43; Напомене 6.3.2.2.7.2 -

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – налази који у мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

Препорука број 44; Напомене 6.3.2.3 - Препорука број 45; Напомене 6.3.2.4.1.1 - Препорука број 46, 47 и 49 и Напомене 6.3.2.4.1.1 - Препорука број 52) и

3) комисије за попис присуствују попису производа Завода код складиштара (Напомене 6.3.2.1.5.1; Препорука број 33).

### **Приоритет 2 (средњи)**

4) евидентирају пословне промене - обавезе, расходе, издатке, приходе и примања у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.1.1.9.1, Напомене 6.1.1.11.2, Напомене 6.1.1.12.2, Напомене 6.2.1.2.1, Напомене 6.2.1.2.1, Напомене 6.2.2.1.2, Напомене 6.3.2.3.2.1. и Напомене 6.3.2.4 - Препорука број 10),

5) успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по изворима финансирања (Напомене 3; Препорука број 1),

6) примењују јединствени ценовник за све кориснике услуга (Напомене 6.2.1.2.1; Препорука број 17),

7) образују комисију са задатком да утврди не/усклађености података из пословних књига са катастром непокретности Републичког геодетског завода, сачини план рада, са роковима за предузимање потребних радњи и осталих активности неопходних за рад (Напомене 6.3.2.1.1.1; Препорука број 24),

8) изврше евидентирање у главној књизи материјала (уз претходну процену вредности) и остале опреме у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.3.2.1.1.2; Препорука број 25),

9) наведу у помоћној књизи основних средстава (опреме) конто прописан за буџетски систем и да не евидентирају више комада опреме (мобилни телефони) под истим инвентарским бројем, као и да у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност искажу вредност (Напомене 6.3.2.1.1.2; Препорука број 26),

10) обрачунају амортизацију мобилних телефона у складу са прописаним амортизационим стопама (Напомене 6.3.2.1.1.2; Препорука број 27),

11) евидентирају у помоћној књизи депозита (ванбилансна евиденција) стање средстава одузетих од осуђених лица (и да воде благајну) и стање благајне депозита притворених лица (Напомене 6.3.2.4.1.1; Препорука број 51 и 53) и

12) обелодањују тачне податке у свим обрасцима завршног рачуна (Напомене 6.5; Препорука број 54).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода**

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

#### **Приоритет 1<sup>11</sup> (висок)**

1) Завод је извршио набавке добара и услуга у укупном износу од 28.411 хиљада динара, које нису у складу са одредбама члана 7, 31. и 39. Закона о јавним набавкама (набавио је добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки или изван спроведених поступака или без обезбеђивања конкуренције и без обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и без закљученог уговора/издате наруџбенице) и то: услуга мобилне телефоније у износу од 1.123 хиљаде динара, услуге лагера - складиштења меркантилног кукуруза у износу од 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом, резервних делова за водовод и грејање у износу од 547

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



хиљада динара, електроматеријала у износу од 842 хиљаде динара, резервних делова за возила у износу од 113 хиљада динара, услуга за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у укупном износу од 1.793 хиљада динара, потрошног материјала у износу од 2.213 хиљада динара, сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара, услуге образовања за осуђена лица у износу од 2.500 хиљада динара, здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.794 хиљаде динара, сточне хране у износу од 4.077 хиљада динара, брашна у износу од 11.675 хиљада динара (Напомене 6.1.1.7.2 - Налаз број 8; Напомене 6.1.1.9.1 - Налаз број 12; Напомене 6.1.1.11.1 - Налаз број 15 и 16; Напомене 6.1.1.11.2 - Налаз број 18 и 20; Напомене 6.1.1.12.2 - Налаз број 22; Напомене 6.1.1.14 - Налаз број 24; Напомене 6.1.2.3.1 - Налаз број 26 и Напомене 6.2.2.1.2 - Налаз број 39).

2) Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1791/14 од 02.10.2014. године и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1629/15 од 22.09.2015. године, која је намењена даљој продаји, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) сходно члану 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.2.1.2; Налаз број 35).

3) Завод се обавезао Уговором о ускладиштењу "Provamin" d.o.o. Сремска Митровица (Складиштар) број 33-2043/14 од 10.10.2014 године, за ускладиштење меркантилног кукуруза род 2014. године, да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 13).

4) Завод је извршио и евидендирао расходе за набавку резервних делова за возило марке „Škoda“ у износу од 598 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (поступак је покренут без иницијалног акта и процене цене возила и делова који се уграђују, отпремница није потписана од стране купца и продавца, недостаје изјава о гарантном року и потврда да су уграђени оригинални резервни делови произвођача), што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.1.11.2; Налаз број 17).

5) Завод је закључио Анекс Уговора 404-9/15-8-10 од 05.10.2015. године са „Hrana produkt“ d.o.o, Салаш Ноћајски, којим су повећане уговорене цене за све врсте сточне хране, при чему су за три врсте сточне хране цене више у односу на Захтев за промену цена поднет од стране Продавца, у складу са одредбама Уговора, чиме је Завод себе довео у неповољан положај, за око 60 хиљада динара (Напомене 6.1.2.3.1; Налаз број 25).

6) Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. број 33-1791/14 од 02.10.2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. број 33-1629/15 од 22.09.2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, којима се обавезао да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Напомене 6.2.2.1.2; Налаз број 36).

7) Завод је закључио Уговор о ускладиштењу меркантилног кукуруза род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1833/15 од 23.10.2015. године, којим је уговорено да складиштар обрачунава трошкове у натуралном облику, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58.

став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Напомене 6.2.2.1.2; Налаз број 37).

8) Завод је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице род 2014. године број 33-1412/14 од 22.07.2014. године и Уговор о складиштењу меркантилне пшенице рода 2015. године број 33-1182 од 03.07.2015. године са „Mitsides Point“ d.o.o. из Сремске Митровице (Складиштар), којим су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона (Напомене 6.2.2.1.2; Налаз број 38 и 40).

9) Завод није извршио повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године у износу од 394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије (Напомене 6.3.2.2.3; Налаз број 57).

10) Завод није прибавио документацију/податке о правном основу коришћења и лицима која користе станове, који су евидентирани у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 71).

11) Завод је користио подрачун депозита осуђених лица број 840-565804-22 за реализацију промета роба (плаћање добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, за испоручене хало картице) у износу од 26.635 хиљада динара у току 2015. године, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на подрачун по разним основама (Напомене 6.3.2.4.1.1; Налаз број 73).

## Приоритет 2<sup>12</sup> (средњи)

12) Завод није донео стратегију управљања ризиком, није сачинио регистар ризика и није донео процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), није именовао руководиоца и донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, нити је сачинио мапу пословних процеса, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2, чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 9. и чланом 11. став 1. тачка 7) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене 4.1; Налаз број 3 и 4).

13) Завод није одредио које лице припрема и потписује завршни рачун (на обрасцима завршног рачуна: „Лице одговорно за попуњавање обрасца“), ни у којем случају завршни рачун потписује заменик управника као наредбодавац, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене 4.1; Налаз број 5).

14) Завод није поступио у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, јер није:

- уредио Процедуром о начину утврђивања права, контроле и исплате

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан) – (Напомене 6.1.1.1.1; Налаз број 6),

- уредио Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством), ни начин поступања (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему (Напомене 6.3.2.1.5.1 - Налаз број 52 и Напомене 6.3.2.2.6.1 - Налаз број 61),

- донео акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обуштава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита (Напомене 6.1.1.7.2; Налаз број 9),

- донео процедуру којом би се уредило: одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком) - (Напомене 6.1.1.11.2; Налаз број 19),

- донео процедуру којом би уредио начин прикупљања отпадног гвожђа (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 27),

- донео процедуру којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како Завод не би био оштећен (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 28),

- донео акт/процедуру којом би утврдио критеријуме за одобравања рабата купцима (Напомене 6.2.2.1.2 - Налаз број 34),

- донео процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака, нити је покренуо судске поступке (након послатих опомена, за наплату доспелих кредитних обавеза два физичка лица у износу од 276 хиљада динара на дан 31.12.2015. године) - (Напомене 6.3.2.2.1.2; Налаз број 55) и

15) Завод је исплатио јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 140. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.1.6.1; Налаз број 7).

16) Завод је у 2015. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у Хотелу „Моравица“, Сокобања, у укупном износу од 136 хиљада динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и без спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомене 6.2.1.2.1; Налаз број 31).

17) Завод није на свим пописним листама исказао вредност предмета пописа, која се уноси у извештај о извршеном попису, нити Записници о извршеним пописима појединачних Комисија за попис и Извештај Централне пописне комисије садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа,



имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.1; Налаз број 41 и 42).

18) Завод није у помоћној књизи основних средстава навео потпуне податке о грађевинским објектима: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и др, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.1.1.1; Налаз број 43).

19) Завод није навео у Извештају о попису недовршене производње (појединачних Комисија - две) стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.1.5.1; Налаз број 50).

20) Завод није у пописним листама недовршене производње навео радне налоге по којима је започет процес производње, ни степен довршености по врстама недовршених производа, нити да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1), 2) 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.1.5.1; Налаз број 51).

21) Завод је навео у Извештају Централне пописне комисије да су пописана потраживања у износу од 37.076 хиљада динара, без ближег појашњења да је попис потраживања извршен тако што су од потраживања у износу од 39.000 хиљада динара евидентираних у помоћној књизи купаца одузети примљени аванси 1.924 хиљаде динара ( $39.000 - 1.924 = 37.076$ ), услед чега је смањена висина пописаних потраживања, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.2.6.1; Налаз број 60).

22) Завод није навео да су пописана спорна потраживања у износу од 10.819 хиљада динара у Записнику о попису потраживања, обавеза, сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2015. године (појединачна комисија) и Извештају Централне пописне комисије, нити је навео на пописним листама сумњивих и спорних потраживања да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања и да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку, нити је дао предлог за отпис потраживања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 6.3.2.2.6.1; Налаз број 62).

23) Завод није у Плану набавки за 2015. годину од 29.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) навео податак о томе које поступке јавних набавки централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомене 7; Налаз број 78).

### **Приоритет 3<sup>13</sup> (низак)**

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

##### **Приоритет 1 (висок)**

1) набавку добара врше у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.1.11.1, Напомене 6.1.1.11.2, Напомене 6.1.1.12.2, Напомене 6.1.2.3.1. и Напомене 6.2.2.1.2; Препорука број 8),

2) набавку услуга врше у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.1.7.2, Напомене 6.1.1.9.1, Напомене 6.1.1.11.2, Напомене 6.1.1.14. и Напомене 6.2.2.1.2; Препорука број 8),

3) прецизно уговарају начин одређивања висине обавезе (Напомене 6.1.1.9.1. и Напомене 6.2.2.1.2; Препорука број 11),

4) извршавају расходе на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације (Напомене 6.1.1.11.2; Препорука број 12),

5) закључују анексе уговора у складу са одредбама уговора (Напомене 6.1.2.3.1; Препорука број 14),

6) закључују уговоре у којима је познат или одредив износ обавезе Завода (Напомене 6.2.2.1.2 - Препорука број 20),

7) врше повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31. децембра (Напомене 6.3.2.2.3; Препорука број 37),

8) предузму потребне радње како би се утврдио правни основ и лица која користе станове и изврши, сходно томе, евидентирање у пословним књигама (Напомене 6.3.2.4.1.1; Препорука број 48) и

9) врше реализацију промета роба (плаћање добављачу за испоручене хало картице) са подрачуна сопствених прихода, на који би се претходно пренела средства са подрачуна депозита осуђених лица (Напомене 6.3.2.4.1.1; Препорука број 50).

##### **Приоритет 2 (средњи)**

10) донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика, донесу процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања), да именују руководиоца за финансијско управљање и контролу, донесу акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачине мапу пословних процеса - (Напомене 4.1; Препорука број 3 и 4).

11) одреде која лица и у којем својству потписују завршни рачун (Напомене 4.1; Препорука број 5),

12) допуне Процедуру о начин утврђивања права, контроле и исплате прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, тако што ће уредити начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан) - (Напомене 6.1.1.1.1; Препорука број 6),

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

13) уреде Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године или посебном процедуром, начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством) и начин поступања (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца (Напомене 6.3.2.1.5.1; Препорука број 32 и Напомене 6.3.2.2.6.1; Препорука број 41),

14) донесу акт/процедуру којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита (Напомене 6.1.1.7.2; Препорука број 9),

15) донесу процедуру којом би се уредило одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком) и друга питања неопходна за извештавање о коришћењу моторних возила (Напомене 6.1.1.11.2; Препорука број 13),

16) донесу процедуру за прикупљање отпадног гвожђа (Напомене 6.2.1.2.1; Препорука број 15),

17) донесу процедуру којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како се не би тежина предатог отпадног папира мерила и обрачунавала на штету Завода (Напомене 6.2.1.2.1; Препорука број 16),

18) донесу акт/процедуру којом би били утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима (Напомене 6.2.2.1.2; Препорука број 19),

19) донесу процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака за наплату доспелих кредитних обавеза и других потраживања, као и да покрену судске поступке (Напомене 6.3.2.2.1.2; Препорука број 35),

20) приликом исплате јубиларних награда запосленима доносе решења о утврђивању права и висини награде у складу са прописима (Напомене 6.1.1.6.1; Препорука број 7),

21) прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину за издавање пословног простора у закуп и да издају у поступку јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, како би се постигла највиша цена (Напомене 6.2.1.2.1; Препорука број 18),

22) исказују на свим пописним листама вредност предмета пописа, да установе образац пописне листе са подацима: редни број, конто, јединица мере, стање по попису (количина, цена по јединици мере и укупан износ), стање по књигама (количина, цена по јединици мере и укупан износ), разлике вишак/мањак (количина и износ), предлог за отпис/расход (количина и износ), потпис комисије и др, као и да у записницима/извештајима о извршеном попису уносе стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза (Напомене 6.3.1; Препорука број 21 и 22),

23) наводе у помоћној књизи основних средстава за сваки грађевински објекат: површину, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке (Напомене 6.3.2.1.1.1; Препорука број 23),

24) извештаји о попису недовршене производње садрже: стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно

који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама) - (Напомене 6.3.2.1.5.1; Препорука број 30),

25) у пописним листама недовршене производње наводе радне налоге по којима је започет процес производње, степен довршености по врстама недовршених производа, да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, како би се избегло евентуално беспотребно заржавање недовршених производа (у овој фази) и реално планирали трошкови који се односе на завршетак производње (Напомене 6.3.2.1.5.1; Препорука број 31),

26) наводе прецизно у извештајима пописних комисија шта је био предмет пописа (Напомене 6.3.2.2.6.1; Препорука број 40),

27) наводе пописана спорна потраживања у извештајима комисије о извршеном попису, а на пописним листама сумњивих и спорних потраживања податак да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања, да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку и предлог за отпис потраживања (Напомене 6.3.2.2.6.1; Препорука број 42) и

28) уносе у план набавки податак о томе које поступке јавних набавки спроводи централизовано Управа за извршење кривичних санкција (Напомене 7; Препорука број 55).

## 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Завод је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАЗНЕНО-  
ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	26
1.1. Основни подаци и статус .....	26
1.2. Организација .....	28
1.3. Одговорна лица .....	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	30
3. Рачуноводствени систем .....	32
4. Интерна финансијска контрола .....	36
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	36
4.2. Интерна ревизија.....	40
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	41
6. Завршни рачун.....	43
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	44
6.1.1. Текући расходи - конто 400000 .....	44
6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 .....	44
6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100.....	44
6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	47
6.1.1.3. Накнаде у натури - конто 413000 .....	47
6.1.1.3.1. Накнаде у натури – конто 413100.....	47
6.1.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000 .....	47
6.1.1.4.1. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 .....	48
6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	48
6.1.1.5.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100.....	48
6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000.....	48
6.1.1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 .....	48
6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000.....	49
6.1.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	49
6.1.1.7.2. Услуге комуникација - конто 421400.....	50
6.1.1.7.3. Трошкови осигурања – конто 421500 .....	51
6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000 .....	52
6.1.1.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	52
6.1.1.9. Услуге по уговору - конто 423000.....	52
6.1.1.10. Специјализоване услуге - конто 424000 .....	56
6.1.1.10.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	56
6.1.1.11. Текуће поправке и одржавање - конто 425000 .....	57
6.1.1.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 .....	57
6.1.1.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....	58
6.1.1.12. Материјал – конто 426000.....	62
6.1.1.12.1. Материјал за саобраћај – конто 426400 .....	62
6.1.1.12.2. Материјал за посебне намене – конто 426900 .....	63
6.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 .....	64
6.1.1.14. Остале накнаде из буџета - конто 472900.....	64
6.1.1.15. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000 .....	68
6.1.1.16. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 .....	68
6.1.1.16.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100 .....	68
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	68



6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000 .....	69
6.1.2.1.1. Конто 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.....	69
6.1.2.1.2. Конто 511400 – Пројектно планирање .....	69
6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000.....	70
6.1.2.2.1. Административна опрема - конто 512200.....	70
6.1.2.3. Залихе производње - конто 522000 .....	71
6.1.2.3.1. Залихе материјала - конто 522100 .....	71
6.1.2.4.Залихе робе за даљу продају - конто 523000.....	76
6.1.2.4.1.Залихе робе за даљу продају - конто 523100.....	76
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	79
6.2.1. Текући приходи – класа 700000.....	81
6.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 .....	81
6.2.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100.....	81
6.2.1.1.2. Капитални трансфери других нивоа власти – конто 733200 .....	81
6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	82
6.2.1.2.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300.....	82
6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 .....	91
6.2.1.3.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100 .....	91
6.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000.....	92
6.2.1.4.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	92
6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000 .....	92
6.2.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100 .....	92
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	92
6.2.2.1. Примања од продаје залиха производње – конто 822000 .....	92
6.2.2.1.2. Примања од продаје залиха производње – конто 822100 .....	93
6.2.2.2. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 .....	104
6.2.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100 .....	104
6.3. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1 .....	104
6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године.....	105
6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања.....	108
6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	108
6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	108
6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	108
6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	110
6.3.2.1.2. Култивисана имовина – конто 012000 .....	113
6.3.2.1.2.1. Култивисана имовина - 012100.....	113
6.3.2.1.3. Природна имовина – конто 014000 .....	114
6.3.2.1.3.1. Земљиште – конто 014100.....	114
6.3.2.1.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	114
6.3.2.1.4.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100 .....	114
6.3.2.1.4.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200.....	116
6.3.2.1.5. Залихе – конто 021000 .....	116
6.3.2.1.5.1. Залихе производње - конто 021200 .....	117
6.3.2.1.5.2. Роба за даљу продају – конто 021300.....	123
6.3.2.1.6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	123
6.3.2.1.6.1. Залихе ситног инвентара - конто 022100.....	123
6.3.2.1.6.2. Залихе потрошног материјала – конто 022200.....	124



6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000 .....	125
6.3.2.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000.....	125
6.3.2.2.1.2. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600 .....	125
6.3.2.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	126
6.3.2.2.3. Жиро и текући рачуни – конто 121100 .....	126
6.3.2.2.4. Благајна – конто 121300 .....	127
6.3.2.2.5. Хартије од вредности – конто 121900.....	128
6.3.2.2.6. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	128
6.3.2.2.6.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 .....	128
6.3.2.2.7. Активна временска разграничења – конто 131000 .....	132
6.3.2.2.7.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.....	132
6.3.2.2.7.2. Остала активна временска разграничења – конто 131300.....	133
6.3.2.3. Обавезе - конто 200000.....	133
6.3.2.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000 .....	134
6.3.2.3.1.1. Примљени аванси – конто 251100.....	134
6.3.2.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000 .....	134
6.3.2.3.2.1. Добављачи у земљи – конто 252100.....	134
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	136
6.3.2.4.1. Ванбилансна актива/пасива – конто 351000/352000.....	139
6.3.2.4.1.1. Ванбилансна актива/пасива – конто 351100/352100.....	139
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	147
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	147
6.6. Остали делови завршног рачуна.....	148
7. Јавне набавке .....	149
8. Потенцијалне обавезе .....	151

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

### 1.1. Основни подаци и статус

Субјект ревизије послује под називом Казнено-поправни завод у Сремској Митровици са седиштем у Сремској Митровици, Фрушкогорска бб, матични број: 08855927, шифра делатности: 71, ПИБ: 103698968.

Чланом 1. став 1. Закона о извршењу кривичних санкција<sup>14</sup> прописано је да се овим Законом уређује, ако посебним законом није другачије одређено, поступак извршења кривичних санкција према пунолетним лицима, права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, организација Управе за извршење кривичних санкција, надзор над њеним радом, извршење санкција изречених за привредне преступе и прекршаје, одузимање имовинске користи прибављене кривичним делом или привредним преступом и примена мере притвора; у ставу 2. да се у поступку извршења кривичних санкција према малолетницима, као и у поступку извршења казне затвора изречене за прекршај примењују одредбе овог закона, ако посебним законом није другачије одређено и у ставу 3. да ако је предвиђеним међународним уговором питање из става 1. овог члана другачије уређено, примењују се одредбе тог уговора.

Чланом 12. став 4. истог закона прописано је да је Управа за извршење кривичних санкција орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа, а ставом 5. истог члана да унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе, прописује Влада.

Истим Законом је прописано:

- у члану 12. став 1. да Управа за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа) организује, спроводи и надзире извршење казне затвора, малолетничког затвора, казне рада у јавном интересу, условне осуде са заштитним надзором, мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења наркомана и обавезног лечења алкохоличара, као и васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом (кривичне санкције);

- у члану 13. истог Закона да у Управи постоје следеће врсте завода за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: заводи): 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 мере безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења алкохоличара и обавезног лечења наркомана; 5) васпитно-поправни дом – за извршење васпитне мере упућивања у васпитно поправни дом;

- у члану 14. став 1. да, према степену обезбеђења заводи могу бити отвореног, полуотвореног, затвореног и затвореног типа са посебним обезбеђењем и

- у члану 18. да се завод оснива прописом Владе и да се прописом о оснивању завода одређује врста, тип, одељења и седиште завода.

Влада је Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији<sup>15</sup> основала, између осталих, Казнено-поправни завод у Сремској Митровици, као завод затвореног типа (члан 2. став 1. тачка 2) и одредила да даном ступања на снагу ове Уредбе под истим називом наставља да ради, између осталих,

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 55/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 20/06, 89/09, 32/10 и 53/11

Казнено-поправни завод у Сремској Митровици (члан 17. став 1. тачка 2). Уредбом је одређено да у заводима затвореног типа постоје затворено, полуотворено и отворено одељење (члан 10. став 2). Уредба је донета на основу Закона о извршењу кривичних санкција, који је престао да важи даном ступања на снагу новог Закона 31.05.2014. године (нови Закон је у примени је од 01.09.2014. године).

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему<sup>16</sup> прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице и установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама<sup>17</sup> прописано је да се јавном службом у смислу овог закона сматрају установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог закона утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. став 1. истог закона прописано је да се установе оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>18</sup>, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Општим актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, на који је Влада дала сагласност Закључком, заводи су образовани као основне унутрашње јединице у Управи.

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

Међутим, приликом расподеле средстава, Управа је заводе третирао на различит начин, јер одлукама о расподели средстава заводима није извршила расподелу средстава за одређене економске класификације (што упућује на статус завода као основних унутрашњих јединица Управе), а за одређене економске класификације јесте извршила расподелу средстава путем административног трансфера (што упућује на статус завода као индиректних корисника).

Законом о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција<sup>19</sup>, који се примењивао до 06.01.2010. године, уређивао је оснивање, организацију и пословање привредних јединица установа за извршење кривичних санкција. Закон је прописивао, имеђу осталог, да је обавезно оснивање привредних јединица у казнено-поправном дому, које у свом саставу могу имати индустријске погоне, радионице, економије, сервисе, продавнице за продају својих производа, угоститељске објекте и друге организационе јединице, да се уписују у судски регистар и да привредне јединице оснива скупштина друштвено-политичке заједнице која је основала установу и да финансијско пословање обављају преко посебног рачуна. У судски регистар Трговинског суда у Сремској Митровици уписане су Привредна јединица за индустријску производњу „Дубрава“ (решење Посл. бр. Фи.

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број: 146/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 27/77

460/04 од 05.05.2004. године) и Привредна јединица за пољопривредну производњу и угоститељство „Пролеће“ (решење Фи. 454/2001 од 14.06.2001. године).

Законом о престанку важења Закона о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција<sup>20</sup>, који се примењује од 07.01.2010. године, прописано је да права, обавезе, средства, имовину, документацију и архиву привредних јединица преузимају заводи за извршење кривичних санкција у којима су привредне јединице основане, са стањем на дан 31.12.2009. године.

У даљем тексту су коришћени називи (тадашњих) привредних јединица, као тзв. „Дубрава“ (металски погон, дрвни погон, картонажа и штампарија), тзв. „Пролеће“ (туризам, угоститељство, ратарска и сточарска производња) и организационог дела тзв. „КПЗ“ (управа/министрација), јер је таква подела, углавном, задржана у пословним књигама.

Капацитет Завода је пројектован за смештај 1150 осуђених лица, а просечно бројно стање је 1280 осуђених лица и 65 притвореника који се налазе у истражном одељењу. Једини је Завод у систему извршења кривичних санкција у Републици Србији у којој казне издржавају и страни држављани. (Коришћени су подаци са интернет странице Управе за извршење кривичних санкција).

## 1.2. Организација

Према члану 19. Закона о извршењу кривичних санкција<sup>21</sup>, службе у заводима могу бити: 1) служба за третман; 2) служба за обезбеђење; 3) служба за обуку и упошљавање; 4) служба за здравствену заштиту; 5) служба за опште послове.

Чланом 20 – 25. истог закона одређене су надлежности сваке Службе.

У Заводу су организоване службе, сходно наведеној одредби Закона.

Хотел "Моравица" послује у саставу Завода. Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00007/2014-08 од 14.07.2014. године утврђено је да угоститељски објекат за смештај „Моравица“ у Сокобањи, Рудничка 4, испуњава услове за хотел-категорија 3 (три) звездице. Решење је издато са важношћу од три године. (Хотел има капацитет смештаја око 200 лежајева у 5 апартмана, 15 једнокреветних и 80 двокреветних соба, ресторан са 400 места, салон за банкете, национални ресторан, два аперитив-бара и јединствену конгресну дворану.)

Одлуком управника Завода број 031-5138/10 од 01.10.2010. године промењен је назив угоститељског објекта Преноћиште са рестораном домаће кухиње „Срем“ (у саставу тадашњег Одсека за пољопривредну производњу и угоститељство) у назив Ресторан „Срем“. Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00026/2016-08 од 17.06.2016. године утврђено је да угоститељски објекат за смештај „Срем“ у Сремској Митровици, Фрушкогорска бб, испуњава услове за врсту хотел-категорија 3 (три) звездице. Решење је издато са важношћу од три године.

## 1.3. Одговорна лица

Чланом 28. Закона о извршењу кривичних санкција<sup>22</sup> прописано је да заводом руководи управник завода, да управника завода, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа; да управник завода заступа завод и да је одговоран за законит и правилан рад у заводу и да управник може имати заменика кога, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђе.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 11/09

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 55/14

Чланом 29. истог Закона, одређено је да службом у заводу руководи начелник службе кога, на предлог управника завода, распоређује директор Управе.

Чланом 71. у ставу 1. Закона о буџетском систему<sup>23</sup> је прописано да је руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава индиректног корисника којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету; у ставу 2. да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и у ставу 3. да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

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

Према члану 74. став 1. истог Закона, индиректни корисник буџетских средстава је одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године одређена су лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа и одговорност за буџетско рачуноводство.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија:

1. управник (I) почев од 01.06.2012. године на основу решења 112-01-3/4/2012-03 од 29.05.2012. године (на одређено време, које је више пута продужавано) до 21.04.2015. године на основу решења број 118-631/15 од 17.03.2015. године,
2. заменик управника на основу решења број 119-05-1/4/2013-03 од 11.03.2013. године, почев од 11.03.2013. године, који је доносио одлуке уместо управника на основу члана 28. Закона о извршењу кривичних санкција,
3. управник (II) на основу Споразума о преузимању број 112-01-101/2015-03 од 22.06.2015. године (почев од 01.07.2016. године) и решења о распоређивању број 119-01-2/2015-03/1 од 08.07.2015. године (почев од 09.07.2015. године),

Завод обавља пословање преко подрачуна код Управе за трезор: 840-36621-69 (буџетска средства), 840-982627-77 (сопствена средства), 840-1357721-92 (рефундације) и 840-565804-22 (депозит лица лишених слободе).

Отворен је код Народне банке Србије Редовни девизни рачун 1 – Трансакциони депозити у иностранској валути број 500100-100150726 (картон депонованих потписа од 23.07.2015. године за управника и заменика управника, оба самостално и неограничено). Преко рачуна није било промета од отварања 20.03.2013. године (објашњење овлашћеног лица Завода).

Отворен је рачун код Банке „Поштанска штедионица“ А.Д. Београд, број 54111-226836 на основу закљученог Уговора о отварању и вођењу текућег девизног рачуна резидента правног лица од 19.09.2008. године (према последњем изводу од 24.12.2015. године салдо је 0,00). Претходно је Министарство финансија – Управа за трезор одобрило да Завод отвори девизни рачун код Банке за потребе пријема девизних

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15

пошиљки упућених осуђеним лицима.

Завод има наменски рачун код „Агробанке“, Београд, отворен за реализацију кредита, а након отплате није угашен. У 2015. години није било промета, а салдо 31.12.2015. године је 122,46 динара (конто 12111298), који се преноси уназад више година. С обзиром на статус „Агробанке“, Београд, Завод није у могућности да прибави потврду о гашењу рачуна (објашњење Завода).

Управници су донели Одлуке о одређивању лица са правом потписа, према табели:

Табела број 1  
Приказ донетих Одлука о одређивању лица са правом потписа

Р.бр.	Одлука о одређивању лица са правом потписа*		Депозитна карта		
1	035-4488/12 од 13.06.2012.	за предају пазара (готов новац и примљени чекови)	од 05.07.2012.	840-982627-77 код Управе за трезор	самостално и ограничено
2	035-501/13 од 15.03.2013.	без ограничења	од 28.10.2014.	сва четири подрачуна код Управе за трезор	самостално и неограничено
		без ограничења			самостално и неограничено
		за исплату плата и накнада за путне трошкове			ограничено
3	035-2235/14 од 25.12.2014.	за предају пазара (готов новац и примљени чекови)	од 30.12.2014.	840-982627-77 код Управе за трезор	ограничено
4	031-1234/15 од 14.07.2015.	без ограничења	од 16.07.2015.	сва четири подрачуна код Управе за трезор	самостално и неограничено
		без ограничења			самостално и неограничено
		за исплату плата и накнада за путне трошкове			ограничено
5	031-1235/15 од 14.07.2015.	за предају пазара (готов новац и примљени чекови)	од 30.12.2014.	840-982627-77 код Управе за трезор	ограничено
6	031-1233/15 од 14.07.2015.	без ограничења	од 23.07.2015.	Редовни девизни рачун 1 – Трансакциони депозити у иностранству валути број 500100-100150726	самостално и неограничено
7	031-1236/15 од 14.07.2015.	само за претварање девиза у динарску противвредност и пребацивање динарских средстава на рачун депозита у корист осуђеног лица	од 23.07.2015.	500107 - 226836 (Банка поштанска штедионица А.Д, Београд)	Није назначено

\* Одлуке о одређивању лица са правом потписа садрже имена и презимена лица, која су изостављена у Табели

Овлашћена су три лица за употребу електронског сервиса (поседују картице са ПИН кодом): шеф Одсека за материјално-финансијско пословање, радно место за материјално финансијске послове и ИТ администратор. Обим овлашћења: сва три лица су овлашћена код Министарства финансија – Пореска управа (за све сервисе, ПДВ, акцизе, порезе и доприносе по одбитку и добит), за налоге за исплату плата једно лице, а за остала плаћања два лица, од којих је једно (изузетно) овлашћено и за исплату плата у одсуству претходно наведеног овлашћеног лица за исплату плата.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>24</sup>,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о државним службеницима<sup>25</sup>,

<sup>24</sup>„Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

<sup>25</sup>„Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05 ...99/14



- Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>26</sup>,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>27</sup>,
- Закон о раду<sup>28</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>29</sup>,
- Закон о извршењу кривичних санкција<sup>30</sup>,
- Закон о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала<sup>31</sup>,
- Закон о евиденцијама у области рада<sup>32</sup>,
- Закон о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>33</sup>,
- Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>34</sup>,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању<sup>35</sup>,
- Закон о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција<sup>36</sup>,
- Закон о престанку важења Закона о организацији и пословању привредних јединица установа за извршење кривичних санкција<sup>37</sup>,
- Закон о јавној својини<sup>38</sup>,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>39</sup>,
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>40</sup>,
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији<sup>41</sup>,
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција<sup>42</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција<sup>43</sup>,
- Уредба о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала<sup>44</sup>,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>45</sup>,
- Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање развоја домаћег туризма интензивирањем коришћења туристичке понуде у Републици Србији<sup>46</sup>,

<sup>26</sup>„Службени гласник РС”, број 62/06, 63/06, 115/06 ... 99/14

<sup>27</sup>„Службени гласник РС”, број 84/04, 61/05, 62/06...112/15

<sup>28</sup>„Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>29</sup>„Службени гласник РС”, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>30</sup>„Службени гласник РС”, број 55/14

<sup>31</sup>„Службени гласник РС”, број 72/09 и 101/10

<sup>32</sup>„Службени лист СРЈ”, број 46/96 и „Службени гласник РС”, број 101/05 и 36/09

<sup>33</sup>„Службени гласник РС”, број 68/15

<sup>34</sup>„Службени гласник РС”, број 116/14

<sup>35</sup>„Службени гласник РС”, број 34/03, 64/04, 84/04 ...142/14

<sup>36</sup>„Службени гласник РС”, број 27/77

<sup>37</sup>„Службени гласник РС”, број 111/09

<sup>38</sup>„Службени гласник РС”, број 72/11, 88/13 и 105/14

<sup>39</sup>„Службени гласник РС”, број 21/14

<sup>40</sup>„Службени гласник РС”, број 24/12, 48/15 и 99/15

<sup>41</sup>„Службени гласник РС”, број 20/06, 89/09, 32/10 и 53/11

<sup>42</sup>„Службени гласник РС”, број 119/14

<sup>43</sup>„Службени гласник РС”, број 16/07, 21/09, 1/11, 83/11 и 102/11

<sup>44</sup>„Службени гласник РС”, број 106/09

<sup>45</sup>„Службени гласник РС”, број 98/07, 84/14 и 84/15

<sup>46</sup>„Службени гласник РС”, број 53/15

- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>47</sup>,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>48</sup>,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова,
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије<sup>49</sup>,
- Правилник о раду осуђеног лица<sup>50</sup>,
- Правилник о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора<sup>51</sup>,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>52</sup>,
- Правилник о утврђивању радних места, односно послова у Управи за извршење кривичних санкција на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем<sup>53</sup>,
- Посебан колективни уговор за државне органе<sup>54</sup>,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>55</sup>,
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>56</sup>,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>57</sup>,
- Кодекс понашања државних службеника<sup>58</sup> и
- Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора<sup>59</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

Финансијско-материјални послови се обављају у Служби за опште послове – Одсек за материјално-финансијске послове.

Завод води у електронском облику дневник, главну књигу и већи део помоћних књига и евиденција.

Завод користи рачуноводствени оперативни систем клијент-сервер „Win7“ (са 20 корисника) и базе података: Excel и Access датотеке.

По тврдњи ИТ администратора, у случају ванредних ситуација, могли би се реконструисати подаци из резервних копија које се периодично праве. У плану је да током 2016. године, почне израда новог софтверског решења. Базе завршних година су закључане за измене и налазе се на изворној и резервној локацији (није омогућен приступ неовлашћеним лицима).

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 65/14

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 120/12

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 145/14

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 72/10

<sup>52</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 87/05 и 86/11

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 25/15 и 50/15

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 90/14

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 29/08 и 30/15

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 42/10



Једно лице је запослено на информатичким пословима.

У Служби за обуку и упошљавање, Одсек Моравица – Сокобања самостално се води материјално књиговодство (електронски), књига улазних и излазних фактура (електронски), главна благајна и благајна чекова (ручно).

Систем има седам модула, који су одвојене апликације и немају аутоматску повезаност, али се подаци налазе у оквиру исте базе. После истека обрачунског периода врши се сравњење између модула, а у случају исправки за претходни квартални обрачун сачињава се службена белешка и одлаже уз документацију.

1) Модул - Финансијско књиговодство. Главна књига се води по принципу двојног књиговодства, у електронском облику. Пословне промене се евидентирају на контима са осам и/или више цифара. Закључни лист за 2015. годину је сачињен у два дела (на нивоу класе и групе). „Стање по контима 01/01/15 31/12/15“ је сачињено по субаналитичким контима. Налози за књижење се ручно формирају.

2) Модул - Обрачун зарада. Обрачун зарада је самостална апликација. Кадровска евиденција се води кроз апликацију „Кадровска евиденција“ на нивоу Управе за извршење кривичних санкција. Води се евиденција присуства на раду, евиденција плаћеног одсуства и евиденција дисциплинских поступака за запослене.

3) Модул - Евиденција основних средстава. Помоћна књига основних средстава се води у апликацији „Основна средства“, по појединачним картицама за свако средство.

4) Модул – Евиденција купаца и добављача. Помоћна књига купаца и помоћна књига добављача се води у апликацији „Купци/добављачи“ (за сваког купца/добављача посебно). Помоћна књига добављача садржи датум доспећа сваке конкретне обавезе и остале податке. Ликвидатор контролише исправност рачуна и уноси их у тзв. ликвидациони лист. Не користи се информатичка подршка за послове ликвидатуре.

5) Модул - Материјално књиговодство. Води се евиденција улаза/излаза материјала у магацинима материјала (на основу примки, требовања и налога за издавање).

6) Модул - Робно књиговодство. Води се евиденција улаза/излаза готових производа у магацинима готових производа, на основу доставница, налога за издавање, отпремница (продаја за трећа лица), евидентних-отпремница (за интерну употребу) и примки). За књижење у финансијском књиговодству доставља се стање по контима на дан пописа (тримесечно), а у погонском књиговодству месечно.

7) Модул - Књиговодство ситног инвентара у употреби (по местима трошка, на основу требовања из магацина).

Остале помоћне књиге и евиденције:

Помоћна књига депозита осуђених лица и помоћна књига депозита притворених лица – води се електронски у виду личних картона осуђених лица.

Помоћна евиденција у кантинама – води се евиденција о куповини од стране осуђених и притворених лица у њиховим личним картонима.

База података о лицима лишеним слободe се налази на серверу, који је лоциран изван Завода, у Управи за извршење кривичних санкција. Приступа се бази путем апликације за вођење аналитичке евиденције новчаног депозита и обрачуна накнада осуђених лица (уносе се дневне промене и врши обрачун накнаде лицима). Апликација аналитичке евиденције новчаног депозита и обрачуна накнада лица лишених слободe је јединствена, тако да се обрачуната накнада аутоматски преноси на стање новчаног депозита сваког лица лишеног слободe.

Помоћна евиденција - погонско књиговодство. Воде се залихе недовршене производње и готових производа посебно за индустријску производњу тзв. „Дубрава“ (по гранама: металска, дрвна грана, штампарија, картонажа и услуге) и пољопривредну

производњу тзв. Пролеће“ (биљна, сточарска и прерађивачка производња). Користе се рачуни класе 9 - Обрачун трошкова и учинака, према потребама Завода.

Помоћне евиденције основног стада и обртног стада. Воде се ручно. Месечно се евидентирају све промене по врсти стоке, са подацима о броју комада, тежини и вредности.

Помоћна евиденција магацина наоружања (електронска).

Помоћна евиденција књига у библиотеци (електронска за преко 13.000 књига).

Помоћна евиденција – благајне (воде се ручно благајне).

Помоћна евиденција трошења буџетских средстава се води у електронском облику. Тромесечно се врши усклађивање са Управом за извршење кривичних санкција.

Помоћна евиденција за сопствене приходе - води се да би на дневном нивоу, у сваком моменту, било познато стање сопствених средстава. Уплате и исплате се књиже у укупном износу са ПДВ-ом.

Књига улазних и излазних фактура се води у циљу обрачуна ПДВ-а. Завод је обвезник ПДВ-а, јер обавља промет добара и услуга изван свог делокруга. Користи право на одбитак претходног пореза, односно право на сразмерни одбитак. Порески период за који се обрачунава ПДВ и предаје пореска пријава је календарски месец. Завод је обвезник и пореза на добит за 2015. годину.

Засебни софтверски системи/програми који се користе у Заводу: Интегрисани систем платног промета – ИСПП (за електронско плаћање), Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) и Регистар запослених, постављених и ангажованих лица у јавном сектору (води се у Министарству финансија - Управа за трезор), Портал "e-POREZI" (за подношење пореских пријава, који води Министарство финансија - Пореска управа), Апликација за унос трансфера средстава (помоћна евиденција на основу које се формирају захтеви за трансфер и подносе Управи за извршење кривичних санкција), Апликација за унос потраживања од судова, Аналитичка евиденција лица лишених слободе, База запослених, Централни регистар обавезног социјалног осигурања (пријаве и одјаве запослених), Портал јавних набавки (оглашавање у поступцима јавних набавки), Збирка електронских прописа ИНГПро, Читач електронске личне карте – Челик, Milestone – видео надзор, „САП“ апликација (активности у вези са лицима лишеним слободе), Апликација за евидентирање здравствених терапија за лица лишена слободе и „Књига улазних и излазних фактура“ из које се штампају књига улазних и излазних рачуна и одлажу у архиву.

Како није у потпуности онемогућено брисање прокњижених пословних промена (због корекција ПДВ-а), достављено је објашњење Завода, да ће у 2016. години, извршити заштиту прокњижених ставки, тако што ће се увести посебна врста књижења за измене које су оправдане (корекције ПДВ-а), са овлашћењем за посебног корисника софтвера, док ће остали корисници вршити измене путем сторна.

У поступку ревизије, на основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, информациони систем је оцењен као средње сложен и није захтевано ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Завод је у помоћној евиденцији делимично успоставио евидентирање финансијских трансакција (конкретни расходи и издаци нису у потпуности повезани са прописаним изворима финансирања), према табели:

Табела број 2  
Приказ не/успосављања помоћне евиденције по изворима финансирања

Р. бр.	Извор		Помоћна евиденција	Природа/намена средстава		Напомена
1	01	Приходи из буџета	Успостављено по прописаним контима за буџетски систем за текуће расходе (без расхода за плате) и текуће издатке	Транферна средства Управе за извршење кривичних санкција (за текуће расходе и издатке)		Није потпуна евиденција (недостају текући расходи за плате)
2	02	Трансфери између корисника на истом нивоу	Успостављено у оквиру извора 04 и konto није прописан за буџетски систем (konto 17400000)	Подстицајна средства за сточарство од Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања	Утрошено за набавку сточне хране	Евидентирано је у оквиру другог извора (04 - Сопствени приходи буџетских корисника). Конта нису прописана за буџетски систем.
3	03	Социјални доприноси	Успостављено, али konto није прописан за буџетски систем (konto 67711110)	Рефундације за боловање и породично одсуство		Konto није прописан за буџетски систем
4	04	Сопствени приходи буџетских корисника	Успостављено, али остварени приходи/примања и текући расходи нису евидентирани по прописаним контима за буџетски систем	Остварена и утрошена за "Пролеће", "Срем", "Моравицу" и "Дубраву"		Примењена conta нису прописана за буџетски систем. Недостаје евиденција за текуће издатке (класа 500000)
5				Сопствени приходи на подрачуноу за буџетска средства (уплате судова, приход од осигурања и др)		
6	07	Трансфери од других нивоа власти	Konto је прописан за буџетски систем (733121/00)	Субвенција АП Војводине	/	/
7			Успостављено у оквиру извора 04 и konto није прописан за буџетски систем (konto 245113240)	Субвенција Града Сремска Митровица за унапређење туризма	Утрошено за реконструкцију Ресторана "Срем"	Евидентирано је у оквиру другог извора (04 - Сопствени приходи буџетских корисника). Конта нису прописана за буџетски систем.
8	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	Није успостављено	/	/	Није успостављено

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (извор финансирања 13) у најмањем износу од 8.648 хиљада динара утрошен је за финансирање средстава текућих расхода и издатака (класа 400000 и 500000).

### Налаз број 1

Није у потпуности успостављено евидентирање пословних промена по изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Налаз број 2

Није у потпуности онемогућено брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом систему, што није у складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Уколико се не успостави евидентирање пословних промена (у потпуности) по изворима финансирања, постоји ризик да се не може адекватно пратити извршење расхода и издатака.

Услед тога што није онемогућено брисање прокњижених пословних промена (у потпуности), постоји ризик произвољног и нетачног уношења података.

### Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по изворима финансирања.

## **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере у циљу онемогућавања брисања прокњижених пословних промена.

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Завод је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину (из јануара 2016. године) навео, између осталог, да није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, није донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, нити је сачињена мапа пословних процеса, али да је започет попис и опис пословних процеса и да су успостављене интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике.

Решењем управника број 400-997/16 од 17.06.2016. године образована је радна група (председник и три члана) са задатком да благовремено изради интерни акт о систему финансијског управљања и контроле и достави управнику Завода.

### **Контролно окружење**

Заводом руководи управник, који има заменика управника, службама руководе начелници, а одсецима шефови одсека.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године уредио организацију буџетског рачуноводства, основу за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја и одговорност за буџетско рачуноводство.

Запослени су у обавези да се придржавају Кодекса понашања државних службеника.

### **Управљање ризицима**

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину наведено је да су у одређеним деловима посла идентификовани ризици, да је извршена процена ризика и да се у већини послова доносе одлуке ради решавања идентификованих ризика.

### **Контролне активности**

Завод је донео акте, процедуре, одлуке, упутства, наредбе, налоге и друго, којима је уредио пословне процесе:

Правилник о уређењу поступка јавне набавке број 331-638/14 од 13.03.2014. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године; Упутство о радном ангажовању осуђених лица у Казнено-поправном Заводу Сремска Митровица број 24-523/2015 од 27.02.2015. године, Правилник о третману, програму поступања, разврставању и накнадном разврставању осуђених лица број 110-00-11/2014-03 од 08.10.2014. године, Процедура праћења

извршења уговора о јавној набавци број 331-1506/17 од 08.08.2014. године, Процедура приликом куповине осуђених лица у кантинама број 24-5454/10 од 20.10.2010. године, Процедура приликом куповине осуђених лица у кантинама број 031-1674/14 од 12.09.2014. године и допуна процедуре број 031-1674/14 од 12.09.2014. године (заведена у писарници 02.10.2014. године), Процедура требовања и издавања намирница из кухиње број 031-1722/11 од 23.02.2011. године, Процедура кантињерима о раду канине број 031-5873/10 од 12.11.2010. године, Обавештење о куповини осуђених лица у кантини број 031-5874/10 од 12.11.2010. године, Процедура приликом куповине осуђених лица у кантинама број 031-501/15 од 24.02.2015. године, Наредба број 24-8067 од 14.12.2011. године (односи се на успостављање радне дисциплине приликом обуке и упошљавања осуђених лица), Налог шефу одсека одржавања завода везан за предузимање превентивних мера заштите од пожара број 217-1510 од 3.9.2015. године, Обавештење о потреби обиласка мокрих чворова у току и након завршетка радног времена број 031-5493 од 07.08.2012. године, Процедура поводом увођења рокова измирења новчаних обавеза – РИНО број 400-634/13 од 04.04.2013. године, Упутство о евиденцијама за праћење употребе и трошкова моторних возила и радних машина број 031-1099/13 од 12.06.2013. године, Процедура рада магационера број 031-1160/13 од 17.09.2013. године, Процедура око уноса података у регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору број 400-1521/13 од 20.09.2013. године, Процедура – службено путовање у земљи број 114-2138/13 од 20.11.2013. године, Процедура – прековремени рад број 031-2154/13 од 22.11.2013. године, Процедура: Припрема и дистрибуција хране број 031-2214/13 од 29.11.2013. године, Одлука број 031-284/14 од 24.01.2014. године (односи се на канцеларијско пословање), Процедура попуњавања радног налога за обављање операција ратарске, повртарске и воћарске производње (број 320-738/14 од 31.03.2014. године) број 320-1886/15 од 30.10.2015, Измена и допуна Процедуре попуњавања радног налога за обављање у одељењу пољомеханизације број 320-1886/15 од 30.10.2015. године, Процедура коришћења возног парка и потрошње горива у одсеку за транспорт и одржавање моторних возила број 031-2030/14 од 21.11.2014. године, Налог шефу за материјално-финансијске послове број 400-1472/14 од 01.08.2014. године, Процедура за зараде и путне трошкове број 031-1491/14 од 06.08.2014. године, допуњена Процедуром за зараде и путне трошкове број 031-510/15 од 25.02.2015. године, Процедура рада радног места магационера за издавање робе из магацина број 031-1762/14 од 30.09.2014. године, Процедура за формирање комисије за отпис и уништење робе и материјала број 031-1490/14 од 06.08.2014. године, Процедура за испоручене прехранбене производе на основу дописа 404-733/16 од 26.05.2016. године, Процедура у вези са поступањем са одузетим новцем осуђених лица број 031-20121/14 од 20.11.2014. године, Процедура за услужно прање и сушење веша број 032-636/16 од 01.04.2016. године, Процедура осуђеним лицима о прању осуђеничке постелине, веша и осуђеничких униформи (нема деловодни број), Процедура задуженим редарима у павиљонима око преузимања осуђеничких ствари на прање и поврата чистих (нема деловодни број), Процедура вешерају о прању осуђеничких радних униформи (нема деловодни број), Процедура преузимања поверљиве осуђеничке поште упућене управнику Завода број 031-1857/11 од 25.02.2011. године, Обавештење Управе за извршење кривичних санкција број 7-00-00001/2016-04/34 од 25.5.2016. године о закљученим уговорима за испоруку прехранбених производа и средстава за одржавање хигијене, Процедура за депозит и посетну салу а у вези одузетих ствари из “post-express” поште број 031-2867/11 од 30.03.2011. године, Процедура за услужно прање веша број 031-636/16 од 01.04.2016. године, Процедура за поступање са личним стварима и новчаним средствима осуђеног број 24-1731/14 од 23.09.2014. године,



Процедура: Поступање са личним стварима осуђеног лица која се налазе на депозиту број 24-1788/14 од 02.10.2014. године и измена процедуре број 031-1340 од 31.07.2015. године, Процедура – Благајна број 031-1491/14 од 31.10.2014. године, Процедура израде интерног рачуна у Реасторану „Срем“ број 031-1974/14 од 06.11.2014. године, Процедура депозиту око књижења свакодневног утрошка приликом куповине осуђених лица у кантинама број 031-5872/10 од 12.11.2010. године, Процедура требовања и издавања намирница за кухињу број 031-1996/14 од 13.11.2014. године, Процедура организације рада у кухињи број 031-1995/14 од 13.11.2014. године и допуна процедуре организације рада у кухињи (број 031-1995/14 од 13.11.2014) број 031-1995/14 од 20.11.2014. године, Процедура вешерају број 031-2014/14 од 18.11.2014. године, Процедура у вези поступања са одузетим новцем од стране осуђених лица број 24-2021/14 од 20.11.2014. године, Процедура кантињерима о поступању са одузетим новцем лица лишених слободе број 031-2045/14 од 25.11.2014. године, Одлука број 031-141/15 од 15.01.2015. године (односи се на потписивање дневне спецификације плаћања), Процедура око дневног плаћања са рачуна број 031-141/15 од 19.01.2015. године, Процедура радног ангажовања државних службеника и намештеника у раду дужем од пуног радног времена – прековременом раду број 112-208/15 од 23.01.2015. године, Процедура приликом куповине осуђених лица у кантинама број 031-363/15 од 10.02.2015. године, Налог за предузимање мера у вези са извештајем заштите од пожара број 217-155/15 од 15.01.2015. и 23.01.2015. године (број 217-155/15 од 12.02.2015. године), Налог о спровођењу мера заштите од пожара у одсеку за пољопривредну производњу и сточарство број 217-245/15 од 02.07.2015. године, Одлука – утврђује се начин поступања приликом расподеле робе по кантинама у КПЗ Сремска Митровица број 031-425/15 од 23.02.2015. године, Процедура рада референта набавке и продаје 031-2184/13 од 26.11.2013. године, Процедура око плаћања рачуна број 031-509/15 од 25.02.2015. године, Процедура за обрачун накнада осуђених лица број 031-531/15 од 02.03.2015. године, Процедура праћења контроле пријема робе за металску производњу број 031-582 од 06.03.2015. године, Процедура за праћење радног налога у Одсеку за металску производњу – металски погон број 031-581/15 од 06.03.2015. године, Процедура рада радног места за набавку и продају број 031-486/14 од 24.02.2014. године, Процедура око доставе обрачунских листића зарада запосленима број 031-699/15 од 31.03.2015. године, Процедура око издавања потврда осуђеним лицима број 031-1485/15 од 27.08.2015. године, Процедура радног ангажовања осуђених лица на радном месту број 48а и 177а „Ручна обрада дрвета“ број 24-1783/15 од 15.10.2015. године, Процедура израде стварне цене коштања и коначног обрачуна производње број 031-197/15 од 22.10.2015. године, Процедура израде планске цене, стварне цене, продајне цене и коначног обрачуна производње број 031-197/15 од 20.01.2015. године, Процедура задужења и преузимања горива у магацину „поток“ (бензинска пумпа) у Одсеку за пољопривредну производњу и сточарство број 031-1948/15 од 10.11.2015. године, Процедура прикупљања коришћеног угља број 031-2007/15 од 24.11.2015. године, Процедура прикупљања лименки број 031-2008/15 од 24.11.2015. године, Процедура пријаве грла стоке осигуравајућем друштву број 031-6295 од 21.09.2011. године, Процедура рада предаје млека на фарми „Зеленгора“ број 320-7124/11 од 20.10.2011. године, Налог шефу Одсека за пољопривредну производњу и сточарство за спровођење процедура рада број 112-1930/15 од 09.11.2015. године, Процедура попуњавања радног налога у одељењу пољомеханизације број 031-1494/13 од 06.09.2013. године, Обавештење о закљученим уговорима за испоруку прехранбених производа и средстава за одржавање хигијене број 7-00-00001/2016-04/34 од 25.05.2016. године, Процедура праћења извршења Уговора о јавној набавци број 331-1506/14 од 08.08.2014. године, Процедура за испоручене прехранбене

производе (на основу дописа 404-733716 од 26.05.2016.) број 404-930/16 од 03.06.2016. године, Предлог продајне цене Управнику број 031-192/16 од 30.03.2016. године за прање и сушење веша, Процедура око пружања правне помоћи осуђеним лицима број 24-5133/10 од 20.10.2010. године, Процедура кантињерима о поступању са одузетим новцем ллс 031-2015/14 од 2014. године и Одлука о утврђивању висине накнаде за рад осуђених лица по основу рада код трећих лица изван Завода број 24-807/16 од 05.05.2016. године.

Одлуком управника број 031-142/15 од 15.01.2015. године, обавезан је шеф Одсека за материјално-финансијске послове, да поред лица које припрема и потписује завршни рачун, својим потписом потврди законитост и тачност финансијских извештаја (завршног рачуна) у својству контролора. Завршни рачун су потписали: „Наредбодавац“ – заменик управника (на кога управник није Одлуком пренео овлашћење), „Лице одговорно за попуњавање обрасца“ – запослена на радном месту за књиговодствене послове (у чијем опису послова није наведено да попуњава обрасце и потписује завршни рачун) и „Контролисао“ – запослени на материјално-финансијским пословима (у чијем опису послова није наведено да врши контролу завршног рачуна, нити је Одлуком управника одређено да то лице врши контролу, већ шеф Одсека за материјално-финансијске послове).

Управник Завода је донео више Одлука о одређивању лица са правом потписа, а у вези са располагањем новчаним средствима на рачунима Завода (описано код 1. 3. Одговорна лица).

Процедурама је уређено да три лица потписују дневну спецификацију плаћања (лице које је припремило, контролисало и одговорно за насталу пословну промену), у зависности из којих средстава се врши плаћање.

### **Информисање и комуникација**

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

### **Праћење и процена система**

Праћење и процену система финансијског управљања и контроле врши интерна ревизија (описано под тачком 4.2. Интерна ревизија).

### **Налаз број 3**

Завод није донео стратегију управљања ризиком, није сачинио регистар ризика и није донео процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у скалду са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2. и члану 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Налаз број 4**

Завод није именовано руководиоца и донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, нити је сачинио мапу пословних процеса - Завод је започео попис и опис пословних процеса, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и чланом 11. став 1. тачка 7) Правилника о заједничким критеријумима и

стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Налаз број 5**

Завод није одредио које лице припрема и потписује завршни рачун (на обрасцима завршног рачуна: „Лице одговорно за попуњавање обрасца“), ни у којем случају завршни рачун потписује заменик управника као наредбодавац, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Уколико се не донесе стратегија управљања ризиком, не сачини регистар ризика и не донесе процедура за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), постоји ризик да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и са потешкоћама.

Уколико се не именује руководиоца и донесе акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, нити сачини мапа пословних процеса, постоји ризик да се систем финансијског управљања и контроле не успостави на адекватан и функционалан начин.

Уколико се јасно и потпуно не одреди која лица, у којем својству и случају потписују завршни рачун, постоји ризик да завршни рачун потписују лица која нису овлашћена.

### **Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика, донесу процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања).

### **Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима Завода да именују руководиоца за финансијско управљање и контролу, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу и сачине мапу пословних процеса.

### **Препорука број 5**

Препоручује се одговорним лицима Завода да одреде која лица и у којем својству потписују завршни рачун.

## **4.2. Интерна ревизија**

У Заводу је успостављена интерна ревизија као независна јединица за интерну ревизију.

Руководилац Групе за интерну ревизију и управник, потписали су Повељу интерне ревизије број 031-98/14 од 09.01.2014. године. Након промене управника, потписана је Повеља интерне ревизије број 031-1477/15 од 26.08.2015. године. У Повељама су дефинисани циљеви интерне ревизије, овлашћења и одговорности интерних ревизора.



Донет је Годишњи план интерне ревизије за 2015. годину број 401-389/15 од 13.02.2015. године, а требало је до краја 2014. године за наредну годину.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Завода за 2015. годину, наведено је да су обављене три ревизије: материјално располагање залихама у Хотелу „Моравица“ и Ресторану „Срем“, буџетско рачуноводство и финансијско извештавање и јавне набавке мале вредности, као и да је укупно дато 28 препорука, спроведено 26 и делимично спроведено 2.

У јануару 2016. године, донети су План интерне ревизије за период 2016 – 2020. година и Годишњи план интерне ревизије за 2016. годину.

Руководилац Групе за интерну ревизију је сачинио регистар ризика у јануару 2016. године (материјално-финансијско пословање, јавне набавке, информациони систем и друго).

## 5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 11. Закона о извршењу кривичних санкција<sup>60</sup> прописано је да се средства за извршење кривичних санкција обезбеђују у буџету Републике Србије и да лице према коме се извршава кривична санкција не плаћа трошкове извршења, осим ако законом није другачије одређено.

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

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

Чланом 47. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>61</sup>, који је ступио на снагу 29.09.2012. године, прописано је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе 1. јануара 2014. године, уколико се за то створе технички услови. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>62</sup>, који је ступио на снагу 17.07.2013. године,

---

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 55/14

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

прописан је (одложен) престанак важења 1. јануар 2015. године, а Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>63</sup>, који је ступио на снагу 15.12.2015. године, прописано је да престају да важе када се за то створе технички услови.

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је у 2015. години вршило расподелу средстава Заводу, на основу Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину (у прилогу којих је извод из Табеларног прегледа који се односи на Завод) и Расподеле средстава за позиције 511, 512 и 522 у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину, према табели:

Табела број 3  
Приказ расподеле средстава Заводу за 2015. годину од стране  
Управе за извршење кривичних санкција

			<i>у хиљадама динара</i>							
Ред. бр.	Економска класификација		Одлука број 401-01-00139/2014-04 од 30.12.2014.	Расподела средстава број 401-00-9/2015-04/02 од 13.01.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/2 од 27.03.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/3 од 05.05.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/4 од 03.06.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/6 од 05.08.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/9 од 03.11.2015.	Одлука број 401-01-00139/2014-04/10 од 01.12.2015.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1	411	Плате запослених	*	/	*	*	*	*	*	*
2	412	Социјални доприноси	*	/	*	*	*	*	*	*
3	413	Накнаде у натури	150	/	150	150	150	150	150	1.810
4	414	Социјална давања	*	/	*	*	*	*	*	*
5	415	Накнаде за запослене	20.000	/	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.833
6	421	Стални трошкови	8.000	/	8.000	8.000	8.000	10.200	10.200	10.914
7	422	Трошкови службених путовања	*	/	*	*	*	*	*	*
8	423	Услуге по уговору	950	/	950	950	950	950	800	587
9	424	Специјализоване услуге	690	/	690	690	690	690	614	815
10	425	Текуће поправке и одржавање - материјали и услуге	7.500	/	7.500	7.500	7.500	7.500	7.450	8.357
11	426	Материјал	14.261	/	13.927	12.654	11.620	11.620	11.620	14.052
12	472	Социјална давања из буџета	194.050	/	194.050	194.050	194.050	194.050	194.050	187.998
13	482	Порези и таксе	*	/	*	*	*	*	*	*
14	483	Новчане казне и пенали	*	/	*	*	*	*	*	*
15	511	Зграде и грађевински објекти	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
16	512	Машине и опрема	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	2.408
17	522	Залихе производње	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	6.108
		<b>Укупно</b>	<b>258.499</b>	<b>12.898</b>	<b>258.165</b>	<b>256.892</b>	<b>255.858</b>	<b>258.058</b>	<b>257.782</b>	<b>259.382</b>

\* У Одлукама је наведена само позиција (без опредељеног износа) и да ће се средства распоређивати по појединачним образложеним захтевима у оквиру законом одобрених средстава за позиције 411, 412, 414, 422, 482 и 483

У Одлукама је наведено (осим у Одлуци из колоне 11), да се завод месечно обраћа Управи Захтевом за трансфер—обавештењем о трошковима по економским класификацијама на шестозифреном, односно осмоцифреном нивоу (за позиције 413, 414, 415, 421, 422, 423, 424, 426, 472, 482 и 483), а посебан захтев за трансфер доставља за позиције 411 и 412 (на обрасцу који је важио у 2014. години).

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15

Одлукама је одређено (осим Одлуком из колоне 11) да је завод у обавези да: приходе од наплате трошкова спровођења наплати на основном буџетском рачуну и троши наменски за трошкове спровођења лица лишених слободе и наплаћене приходе од упошљавања осуђених лица наплати на рачуну сопствених прихода и троши за издатке настале у процесу производње производа и услуга укључујући накнаде и награде за рад осуђених.

У Расподели средстава за позиције 511, 512 и 522 у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину број 401-00-9/2015-04/02 од 13.01.2015. године, прецизирано је за које намене су одређена средства из буџета (извор 01) по позицијама 5114, 5122 и 5223.

У поступку припреме финансијског плана: Управа за извршење кривичних санкција доставља Заводу обавештење о роковима за припрему и достављање података за израду финансијског плана; Завод доставља Управи планиране текуће расходе и план набавки основних средстава (додатна средства), у виду табела за буџетске и сопствене приходе (са планом прихода сопствене производње); након тога, Управа одлукама врши расподелу средстава Заводу (по групама економских класификација), што се уноси у финансијски план у делу прихода из буџета, а Управи се не доставља коначна верзија финансијског плана и не добија се писана сагласност (према објашњењу Завода).

Завод је донео Финансијски план за 2015. годину број 331-277/15 од 30.01.2015. године (са изменама број 331-70/15 од 31.12.2015. године), према табеларном приказу:

Табела број 4  
Приказ Финансијског плана за 2015 годину (са изменама)

*у хиљадама динара*

Р.бр	Врста прихода	Финансијски план 30.01.2015.			Измене 31.12.2015.			Увећање/смањење по захтевима	
		Захтев за текуће издатке 30.01.2015.	Захтев за додатна средства 30.01.2015.	Укупно	Захтев за текуће издатке 31.12.2015.	Захтев за додатна средства 31.12.2015.	Укупно	Разлика I	Разлика II
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8=5-2	9=6-3
1	Приходи из буџета	246.001	12.898	258.899	245.765	14.016	259.781	-236	1.118
2	Сопствени приходи	111.132	297.522	408.653	114.249	312.966	427.215	3.117	15.444
3	Донације од осталих нивоа власти					3.600	3.600		3.600
	Укупно (ред 1-3):	357.133	310.419	667.552	360.014	330.582	690.596	2.882	20.162
	Укупно увећање:							23.044	

У Финансијском плану за 2015. годину наведени су подаци за буџетска средства, сопствена средства, донације од осталих нивоа власти, али нису наведени подаци за коришћење нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

## 6. Завршни рачун

Завод је сачинио Завршни рачун за 2015. годину: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Предат је Завршни рачун за 2015. годину Министарству финансија – Управа за трезор, Филијала Сремска Митровица 29.02.2016. године (понедељак).

## **6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су 1.175.429 хиљада динара, од чега из: буџета Републике 924.250 хиљада динара, АП Војводине 77 хиљада динара, општине/града 14.469 хиљада динара и осталих извора 236.633 хиљаде динара.

### **6.1.1. Текући расходи - конто 400000**

Исказани су у износу 989.199 хиљада динара, од чега су расходи финансирани из прихода буџета у износу од 914.534 хиљада динара, прихода општине/града у износу од 3.956 хиљада динара и осталих извора у износу од 70.709 хиљада динара.

#### **6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000**

Исказани су расходи у износу од 535.382 хиљаде динара.

##### **6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100**

Исказани су расходи у износу од 535.382 хиљаде динара.

##### **Плате по основу цене рада – конто 411111**

Расход је исказан у износу од 422.490 хиљада динара.

Завод је применио прописану основицу за обрачун и исплату плата и прописане коефицијенте и увећање коефицијента за 30% по основу стажа осигурања који се рачуна са увећаним трајањем, а који има степен увећања 12/16 (сваких 12 месеци ефективно проведених на пословима, рачуна се као 16 месеци стажа осигурања). Утврђено је на основу извештаја о плати (обрачунски лист плате за 48 запослених) за фебруар, јун и октобар 2015. године и пратеће документације.

Обрачун зараде (обрачунски листић) не садржи матични број запосленог, банку код које се уплаћује зарада, додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање у висини од 7,3% за стаж осигурања који се запосленима рачуна са увећаним трајањем, додатак за стаж са увећаним трајањем односно укупан додатни коефицијент, основицу за порезе и износ корективног фактора; доприноси на терет запосленог исказани су збирно по стопи од 19,9%, док доприноси на терет послодавца нису исказани, како је прописано чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео решења о упућивању запослених, из Служби обезбеђења Завода, да обављају послове обезбеђења у Посебно одељење за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у Казнено-поправни завод у Пожаревцу – Забели. Запосленима је исплаћена плата у двоструком износу плате коју су остваривали на пословима са којих су ступили на рад у Посебно одељење, други додаци и накнаде.

Укупан број запослених у Заводу на дан 31.12.2015. године износио је 630 запослених, од чега 571 на неодређено време, 15 лица која су радно ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, 8 лица ангажованих по основу уговора о делу и 36 лица ангажованих на одређено време.

Број ангажованих лица (максимално 59) по уговорима о делу, привременим и повременим пословима, на одређено време, преко омладинске задруге и слично, није већи од 10% од броја запослених на неодређено време.

Евидентиране су исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 7.554 хиљаде динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа у износу од 53.491 хиљаде динара на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на контима 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

### **Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112**

Расход је извршен у износу од 56.416 хиљада динара.

а) Запосленима у Служби за обезбеђење исплаћено је 52.343 хиљаде динара. Тестирана је исплата за месец мај за 295 запослених на основу решења (збирног) број 130-20/15 95 од 30.06.2015. године. Запосленима нису издати налози за прековремени рад. У месечној евиденцији по запосленом, број прековремених сати по данима не одговара приказаном збиру прековремених сати. Збирна листа прековременог ангажовања на одређени дан, не садржи број остварених сати прековременог рада по запосленом, нити је потписана од стране овлашћеног лица. Услед наведеног, нисмо се могли уверити, да ли је исплата додатка за прековремени рад искључивала исплату осталих додатака, односно да ли је било „преклапања“ исплаћених додатака. Према објашњењу овлашћеног лица, Служба за обезбеђење има преко 300 запослених, рад у служби је организован „сменски“ и немогуће је уручити појединачна решења запосленима, те су из разлога економичности и ефикасности донета збирна решења. Исплата је вршена на основу извештаја које је достављала Служба за обезбеђење, уредно потписаних од стране лица које је припремило извештај и одговорног лица за исправност датих података - начелника Службе за обезбеђење. Прековремени сати су се претварали у слободне сате сходно закону, а уколико нису искоришћени исплаћивани су следећег месеца.

б) Осталим Службама је исплаћено 4.073 хиљаде динара. Тестирана је исплата у октобру, на основу: налога за рад дужи од пуног радног времена, извештаја о прековременом раду и решења о исплати додатка за прековремени рад.

У образложењу решења (за све Службе) нису наведени разлози због којих запослени није био у могућности да искористи слободне сате, а због чега се врши исплата додатка на основну плату.

### **Налаз број 6**

Процедуром о начину утврђивања права, контроле и исплате прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, није уређен начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан).

### **Ризик**

Уколико се не уреди начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан), постоји ризик „преклапања“ додатака приликом исплате.

### **Препорука број 6**

Препоручује се одговорним лицима Завода да допуне Процедuru о начину утврђивања права, контроле и исплате прековременог рада број: 031–2154/14 од 22.11.2013. године, у делу који се односи на вођење месечне евиденције, тако што ће уредити начин вођења дневне евиденције о оствареним часовима рада ван редовног рада (прековремени рад, ноћни рад и рад на дане празника који није радни дан).

### **Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113**

Расход је извршен у износу од 8.503 хиљаде динара. Управнику се доставља план дежурства. Руководиоци одељења достављају месечни извештај о раду (извршен увид за мај 2015. године за Службе за обезбеђење и Одсек за правне и административне послове). Исплата је вршена на основу збирних решења.

### **Додатак за рад ноћу – конто 411114**

Расход је извршен у износу од 13.519 хиљада динара. Извршен је увид у извештаје о раду Службе за обезбеђења за мај, август и октобар 2015. године. Исплата је вршена на основу збирних решења.

### **Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115**

Расход је извршен у износу од 28.986 хиљада динара. Извршен је увид у документацију за 41 запосленог.

### **Теренски додатак – конто 411116**

Расход је извршен у износу од 655 хиљада динара. Донета су појединачна решења о исплати теренског додатка запосленима који су упућени на рад у Хотел „Моравица“, Сокобања.

### **Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119**

Расход је извршен у износу од 3.363 хиљаде динара, а односи се на додатак за додатно оптерећење на раду, плате за време суспензије и додатак за приправност, запослених који су упућени на рад у Посебно одељење за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у Казнено-поправни завод у Пожаревцу – Забели. Донета су појединачна решења о исплати додатка за додатно оптерећење на раду и приправност.

### **Остале накнаде штете запосленима – конто 411159**

Расход је извршен у износу од 1.065 хиљада динара.

Износ од 1.027 хиљада динара је исплаћен на основу три судске пресуде (радни спорови), а на име камате за неисплаћену зараду и припадајуће доприносе, због умањења коефицијента на основу стажа осигурања који се рачуна са увећаним трајањем и трошкова суђења и затезне камате.

Исплаћени су и евидентирани расходи на име накнаде запосленима по пресудама суда у радним споровима у износу од 1.065 хиљада динара на Остале накнаде штете запосленом – конто 411159, уместо на Плате по основу судских пресуда – конто 411141.



### **6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Исказани су у износу од 128.770 хиљада динара: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање исказани 64.420 хиљада динара, доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом 32.677 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 27.647 хиљада динара и допринос за незапосленост 4.026 хиљада динара. Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). Државним службеницима и намештеницима којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а који имају степен увећања стажа 12/16 – стопа додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање износи 7,3%.

### **6.1.1.3. Накнаде у природи - конто 413000**

Исказан је расход у износу од 1.840 хиљада динара.

#### **6.1.1.3.1. Накнаде у природи – конто 413100**

Исказан је расход у износу од 1.840 хиљада динара.

#### **Поклони за децу запослених - конто 413142**

Расход је извршен у износу од 1.765 хиљада динара.

Директор Управе за извршење кривичних санкција донео је Одлуку о додели поклона за Нову годину број 401-00-125/15-00 (нечитког броја на копији) од 11.12.2015. године, да Управа додељује поклон деци запослених у вредности од 5 хиљада динара за трошкове-поклон честитке ваучера. Право има дете старости до 10 година живота према списку које су доставили казнено-поправни заводи и окружни затвори. За реализацију Одлуке, задужени су казнено-поправни заводи и окружни затвори. На основу Одлуке, управник Завода је одобрио набавку 345 поклон честитки, поводом Новогодишњих празника за децу запослених до 10 година старости, у вредности од по 5 хиљада динара са ПДВ-ом.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 81/2015. године за набавку ваучера за Новогодишње пакетиће, обликован у две партије: Партија 1 - за децу запослених са територије Сремске Митровице и Партија 2 - за децу запослених са територије Сокобање. Завод је закључио:

- Уговор о набавци - ваучера за новогодишње пакетиће за децу запослених за Партију 1 број: 331-9/15-81-10 од 30.12.2015. године са Трговинском радњом "Маза и Луња", Сремска Митровица, у вредност 1.725 хиљада динара са ПДВ-ом, који је истог дана анексирао због рођења још једног детета, тако да је уговорени износ 1.730 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено

- Уговор за Партију 2 број: 331-9/15-81-10 од 30.12.2015. године са "Боми", Сокобања, у вредности од 35 хиљада са ПДВ-ом, колико је и плаћено.

### **6.1.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000**

Исказан је расход у износу од 3.774 хиљаде динара и то: Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 2.723 хиљаде динара, Отпремнине и помоћи – конто 414300 у износу од 30 хиљада динара и помоћ у



медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у износу од 1.021 хиљаде динара.

#### **6.1.1.4.1. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400**

Исказан је расход у износу од 1.021 хиљаде динара.

#### **Остале помоћи запосленима – конто 414419**

Расход је извршен у износу од 985 хиљада динара. Исплате се врше, на основу захтева запосленог и остале документације, најчешће за случај рођења детета.

#### **6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000**

Исказани су расходи у износу од 20.857 хиљада динара.

#### **6.1.1.5.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100**

Исказани су расходи у износу од 20.857 хиљада динара.

#### **Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111**

Расход је извршен у износу од 4.356 хиљада динара. Извршен је увид у решења о признавању права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице за пет запослених привремено премештених у Казнено-поправни завод у Новом Саду и осталу документацију.

#### **Накнаде трошкова за превоз са посла и на посао – конто 415112**

Расход је извршен у износу од 16.501 хиљаде динара. Завод је умањивао накнаду за дане коришћења годишњег одмора и одсуства са посла по другим основама. Запослени су дали изјаве који превоз користе. Донета су појединачна решења о утврђивању права на накнаду трошкова, у складу са потврдама превозника или појединачних карти превозника.

#### **6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000**

Исказан је расход у износу од 2.609 хиљаде динара.

#### **6.1.1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100**

Исказан је расход у износу од 2.609 хиљаде динара (конто 416111 - Јубиларне награде).

#### **Јубиларне награде - конто 416111**

Расход је извршен у износу од 2.609 хиљаде динара.

Исплата је вршена на основу збирних (месечних) спискова запослених за 10, 20 и 30 година рада (без наведене висине награде) и остале пратеће документације, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду. Извршен је увид у документацију за исплате у фебруару, јуну и августу 2015. године.

### **Налаз број 7**

Исплаћене су јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара, без претходно донетих решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 140. став 1. Закона о државним службеницима и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Услед недоношења решења о праву запосленог на јубиларну награду, постоји ризик да запослени нису упућени у остваривање права и висину јубиларне награде.

### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права и висини награде у складу са прописима.

## **6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000**

Исказани су расходи у износу од 26.009 хиљада динара: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 2.168 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу од 9.210 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу од 7.908 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу од 2.811 хиљаде динара и Трошкови осигурања – конто 421500 у износу од 3.912 хиљада динара.

### **6.1.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200**

Исказан је расход у износу од 9.210 хиљада динара.

#### **Услуге за електричну енергију – конто 421211**

Расход је извршен у износу од 8.059 хиљада динара.

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о стандарду распореда сталних трошкова из буџета број: 401-01-00077/2012-04 од 25.12.2012. године, да се у 2013. години сви рачуни на терет буџета, за трошкове енергетских и комуналних услуга за рад Завода, осим рачуна за привредно пословање Службе за обуку и упошљавање, евидентирају у финансијском плану и пословним књигама на следећи начин: делом на позицији 421 – Стални трошкови у вредности од 8,1% створених трошкова (трошкови зарада запослених) и делом на позицији 472 – Социјална заштита у вредности 91,9% створених трошкова (трошкови смештаја лица лишених слободе). Стандард за распоред трошкова ће се примењивати до краја 2013. године, односно до доношења новог стандарда за ове трошкове.

Сходно Одлуци, на основу примљених рачуна за трошкове енергетских услуга (електрична енергија, дрво и угаљ), трошкови који настају радом запослених евидентирају се на позицији 421 (8,1%) и на позицији 472 (91,9 %).

#### **Набавка природног гаса - конто 421221**

Расход је извршен у износу од 665 хиљада динара, за набавку природног гаса од: „НИС Гаспром Њефт“, Београд (469 хиљада динара) и „Срем Орион“, Сремска

Митровица (196 хиљада динара). Овлашћена лица Завода су на расправи појаснила да је набавка гаса извршена за потребе производње у Заводу.

#### **6.1.1.7.2. Услуге комуникација - конто 421400**

Исказан је расход у износу од 2.811 хиљаде динара.

#### **Услуге мобилног телефона - конто 421414**

Расход је извршен у износу од 1.123 хиљаде динара.

а) Завод је закључио Уговор о коришћењу мобилне телефоније број: 33-1237/2015 од 15.07.2015. године са „Телеком Србија”, Београд (мрежа 064, „postpaid“ тарифни систем).

Завод није у Плану јавних набавки за 2015. годину планирао спровођење централизоване јавне набавке услуга мобилне телефоније, на основу обавештења Управе за извршење кривичних санкција број 7-00-00001/2015-04/8 од 27.01.2015. године, по којем ће Управа за заједничке послове републичких органа спроводити централизоване јавне набавке у 2015. години, у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама, а које се односи, између осталог, на услуге мобилне телефоније. Управа за заједничке послове републичких органа је спровела централизовану јавну набавку - отворени поступак ЦЈН 1/2014 и закључила Оквирни споразум са „Телеком Србија”, Београд, 04.06.2014 године са важношћу од две године. (Споразум број: 404-02-1117/2014-01 од 26.05.2014. године заведен код наручиоца и број: 179028/1-24 од 27.05.2014. године заведен код добављача).

Током 2015. године, Завод није закључио уговор за набавку услуга мобилне телефоније на основу Оквирног споразума, који је закључила Управа за заједничке послове републичких органа, већ је са „Телеком Србија”, Београд (мрежа 064) у „postpaid“ тарифном систему закључио Уговор о коришћењу мобилне телефоније број: 33-1237/2015 од 15.07.2015. године, из чега произлази да су расходи извршени на основу уговора закљученог без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

б) Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26.03.2009. године, препоручено је корисницима буџетских средстава да ускладе месечне трошкове коришћења мобилних телефона, ради рационализације.

Завод није, сходно Закључку Владе, донео одлуку којом би утврдио услове и начин коришћења службених мобилних телефона који се дају на коришћење постављеним лицима и запосленима у Заводу, већ је то право утврдио појединачним одлукама управника, по појединачним захтевима запослених.

Управник је донео четири Одлуке којима је дозвољено коришћење службених мобилних телефона и одређен лимит дозвољене потрошње: Одлука број 031-1669/15 од 01.10.2015. године (заменику начелника Службе за обезбеђење - 1 хиљада динара), Одлука број 031-1669/15 од 01.10.2015. године (помоћнику начелника Службе за обезбеђење - 1 хиљада динара), Одлука број 345-1835/15 од 23.10.2015. године (запосленом на пословима набавке и продаје - 0,5 хиљада динара) и Одлука број 031-1669/15 од 01.10.2015. године (помоћнику начелника Службе за обезбеђење - 1 хиљада динара). У наведеним Одлукама нису дефинисани сви носиоци права на коришћење службених телефона, као и начин наплате потрошеног износа преко дозвољеног лимита.

Извршен је увид у рачуне за април, јул, август и новембар 2015. године и пратећу документацију. У прилогу рачуна за наведене услуге не налази се Захтев за

преузимање и плаћање обавеза, рачуни нису потписани од стране лица које је обрадило, лица које је извршило контролу и лица које је одобрило пренос средстава.

Утврђено је, да је Завод за запослене, који нису обухваћени Одлукама о признавању права за услуге коришћења мобилног телефона, сваког месеца врши обуставу од плата и књижио на конту сопствених прихода, а одбитак је исказан у обрачунским листићима запослених као утрошак мобилног телефона.

#### **Налаз број 8**

Завод је извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.123 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог Закона.

#### **Налаз број 9**

Није донет акт/процедура којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Услед извршења расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Услед недоношења акта/процедуре којим би утврдио услове и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, постоји ризик неуједначеног и произвољног поступања.

#### **Препорука број 8**

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

#### **Препорука број 9**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу акт/процедуру којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита.

### **6.1.1.7.3. Трошкови осигурања – конто 421500**

Исказани су у износу од 3.912 хиљада динара.

#### **Осигурање возила - конто 421512**

Расход је извршен у износу од 824 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге осигурања возила редни број ЈН 16/15, обликована у три партије: Партија 1 - осигурање од аутоодговорности, Партија 2 - каско осигурање моторних возила и Партија 3- осигурање усева (описано код конта 421519).

Завод је закључио два Уговора:

- Уговор за јавну набавку услуге осигурања возила од аутоодговорности за Партију 1 број: 331-9/15-16-10 од 30.03.2015. године са „Delta Generali osiguranje“ a.d.o, Београд, у вредности 638 хиљада динара са ПДВ-ом (на период од 01. маја 2015. до 01. маја 2016. године) - плаћено је 357 хиљада динара и

- Уговор за јавну набавку услуге каско осигурање моторних возила за Партију 2 број: 331-9/15-16-10 од 23.03.2015. са "Wiener stadtsche osiguranje" Београд, у вредности 321 хиљада динара са ПДВ-ом (на период од једне године, од 01. априла 2015. године до 01. априла 2016. године) - плаћено је 178 хиљада динара.

### **Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519**

Расход је извршен у износу од 3.088 хиљада динара.

а) Завод је закључио Уговор број: 331-9/15-16-10 од 18.03.2015. године са "Дунав осигурање", Сремска Митровица, за Партију 3 - осигурање усева, на одређено време до 31.12.2015. године (поступак јавне набавке мале вредности број 16/15 описан код конта 421512). Уговорена вредност је 687 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено (2015. године 370 хиљада динара и 2016. године 317 хиљада динара).

б) Спроведен је отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања животиња редни број ЈН 64/14. Завод је закључио Уговор за услугу осигурања животиња број: 2499/14-325 од 25.03.2015. године са а.д.о. "Generali osiguranje Srbija", Београд, у износу од 2.817 хиљада динара (са порезом на премију осигурања). У 2015. години је плаћено 2.476 хиљада динара.

### **6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000**

Исказани су расходи у износу од 2.605 хиљада динара: Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 2.601 хиљаде динара и Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 4 хиљаде динара.

#### **6.1.1.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

##### **Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111**

Расход је извршен у износу од 2.309 хиљада динара.

Извршен је увид у 26 налога за службени пут.

#### **6.1.1.9. Услуге по уговору - конто 423000**

Исказани су расходи у износу од 17.432 хиљаде динара и то: Компјутетрске услуге – конто 423200 у износу од 45 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 233 хиљада динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу од 940 хиљада динара и Остале опште услуге – конто 423900 у износу од 16.214 хиљада динара.

##### **6.1.1.9.1. Остале опште услуге – конто 423900**

Исказан је расход у износу од 16.214 хиљада динара.

##### **Остале опште услуге - конто 423911**

Расход је извршен у износу од 16.214 хиљада динара.

## **Накнаде за рад осуђених лица**

Исплаћене су накнаде за рад осуђених лица у износу од 8.908 хиљада динара из сопствених прихода. Према објашњењу овлашћеног лица од 21.04.2015. године:

- накнаде за рад осуђених лица исплаћују се из буџетских средстава и односе се на непроизводан рад (рад на одржавању хигијене у павиљонима и пословним зградама, рад у пекари, кухињи, економату и др), тј. рад који није повезан са остваривањем сопствених прихода; Завод добија средства путем трансфера из буџета и евидентира накнаде на конту 472921 - Исплате осуђеницима

- накнаде за рад осуђених лица у Одсеку за индустријску производњу, Одсеку за пољопривредну производњу, Ресторану „Срем“ и Хотелу „Моравица“, Сокобања, су у вези са остваривањем сопствених прихода и приликом плаћања „депозиту“ евидентирају се на конту 423911 - Остале опште услуге, а претходних година су евидентирани на конту 472921, што је изазвало проблем у пореском билансу, јер накнаде за рад осуђених лица (производан рад) нису признате као трошак, што би значило да је Завод обвезник пореза на добит и због чега су касније евидентирани на конту 423911.

Према члану 23. став 7. Закона о извршењу кривичних санкција приход од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених користи завод (за плаћање трошкова насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота, образовања и рада осуђених).

Исплата накнада је описана код конта 472921 – Исплате осуђеницима.

## **Налаз број 10**

Евидентирани су накнаде за рад осуђених лица у износу од 8.908 хиљада динара на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на конту 472921 – Исплате осуђеницима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

## **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

## **Уговори о привременим и повременим пословима**

Извршене су исплате на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.784 хиљада динара из сопствених прихода. Извршен је увид у 28 Уговора закључених за обављање послова благајника, куvara, лекара опште праксе, помоћног радника у ресторанском делу, обраде земљишта и др. Завод је накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима обрачунавао по радном часу, која је у зависности од врсте посла износила 121,00 - 305,00 динара у нето износу.

Завод је у захтевима за трансфер средстава из буџета у периоду мај - септембар 2015. године за исплату ових накнада наводио конто 411131 - Плате привремено



запослених (са којег је тада исплаћено), уместо конто 423599 - Остале стручне услуге.

Према објашњењу Завода, грешком су „требована“ средства из буџета на конту 411131, због чега је у периоду од 14.10 - 17.11.2015. године извршен пренос средстава у износу од 885 хиљада динара са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских прихода (рефундација буџету), што је евидентирано као расход из сопствених прихода (конто 423911).

### **Налаз број 11**

Евидентирани су услуге на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.784 хиљада динара на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

### **Услуге складиштења кукуруза**

Завод (Оставодавац) је закључио Уговор о ускладиштењу меркантилног кукуруза рода 2014. године број: 33-2043/14 од 25.11.2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар).

Завод се обавезао да плати накнаду за чување робе, чија висина ће бити утврђена и изражена у новцу на следећи начин: на име улаза робе 1% од вредности робе, на име утврђивања квалитета на улазу у висини од 0,3% од вредности, на име утврђивања квалитета на излазу у висини од 0,3% од вредности, на име излаза робе обрачунавају се трошкови у висини од 1% месечно, на име кала и растура у износу од 0,5%, на име лагера у висини од 1% од вредности робе (месечно), а обрачун трошкова сушења ће бити извршен на начин описан у табlici (прилог број 1) која је саставни део Уговора. Уколико се Завод определи да робу која је предмет овог уговора прода Складиштару, заједнички ће утврдити цену робе која не може бити нижа од цене меркантилног кукуруза род 2014. године код Продуктне берзе у Новом Саду на дан продаје и тада Складиштар не обрачунава трошкове за период у којем је роба била ускладиштена, изузев трошкова сушења и трошкова лагера од 01.01.2015. године. Уговор се закључује на период од најдуже годину дана. Кукуруз ће бити ускладиштен најдуже годину дана од дана пријема. Завод је код овог предузећа ускладиштио кукуруз укупне количине од 1.862.280 килограма.

Извршено је плаћање „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, у износу од 1.458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге складиштења кукуруза род 2014. године, на основу осам фактура.

Завод је платио за услуге складиштења 1.458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом на основу осам фактура, јер је одлучио да прода

кукуруз Купцу "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски (описано код конта 822121 – Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике).

Према објашњењу Завода, кукуруз је намењен даљој продаји, а у 2016. години је спроведен поступак јавне набавке за услугу складиштења кукуруза, јер ће се користити за продају трећим лицима и за интерне потребе.

#### **Налаз број 12**

Завод није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуге лагера - складиштења меркантилног кукуруза у износу од 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

#### **Налаз број 13**

Завод се обавезао Уговором о ускладиштењу "Provamin" d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар) број 33-2043/14 од 10.10.2014 године, за складиштење меркантилног кукуруза род 2014. године, да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

#### **Налаз број 14**

Евидентиран је повраћај (путем сторна) други пут плаћеног износа 1.036 хиљада динара добављачу „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, тако што су умањени издаци на конту 522111 - Залихе материјала, уместо умањења расхода на конту 423911 - Остале опште услуге, са којег је претходно два пута плаћено, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

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

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

Улед евидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања билансних позиција у завршном рачуну.

#### **Препорука број 8**

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

#### **Препорука број 11**

Препоручује се одговорним лицима Завода да прецизно уговарају начин одређивања висине обавезе.

#### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

## Остале услуге

Завод је извршио набавку осталих услуга, према табели:

Табела број 5

Приказ набавке осталих услуга (конто 423911)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Предмет	Износ
1	„МИКАЦ“, Сремска Митровица	вулканизерске услуге	255
2	„Тики Вест“, Сремска Митровица		
3	„Clean Sambi“, Сремска Митровица	услуга прања и полирања подова и чишћење камених и зидних површина у просторијама Хотела и ресторана „Срем“	100
4	Пољопривредно газдинство, Сремска Митровица	услуга силирања кукуруза	488
5	ПП „Чађа“, Сремска Митровица	димничарске услуге	90
6	ЈКП „Медијана“		
7	ПП „Фелдежди Антун“, Сремска Митровица	услуге сечења дрва	121
		<b>Укупно:</b>	<b>1.054</b>

### 6.1.1.10. Специјализоване услуге - конто 424000

Исказани су расходи у износу од 6.384 хиљаде динара: Пољопривредне услуге – конто 424100 у износу од 630 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта – конто 424200 у износу од 71 хиљаде динара, Медицинске услуге – конто 424300 у износу од 732 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600 у износу од 508 хиљада динара и Остале специјализоване услуге – конто 424900 у износу од 4.443 хиљаде динара.

#### 6.1.1.10.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Исказан је расход у износу од 4.443 хиљада динара.

#### Остале специјализоване услуге - конто 424911

Расход је извршен у износу од 4.443 хиљаде динара.

Завод је издао наруџбеницу и закључио Уговор о услужном сушењу соје меркантилног рода 2015. године број: 33-1910/14 од 04.11.2015. године са „Агриум“ д.о.о, Сремска Митровица. Цена ће се утврдити у процентима од примљене количине, а према тржишној вредности са ПДВ-ом. Плаћено је 527 хиљаде динара са ПДВ-ом (464 хиљаде динара без ПДВ-а) за услугу сушења меркантилне соје рода 2014. године, на основу рачуна од 09.11.2015. године.

Завод је извршио набавке услуга од више добављача, према табели:

Табела број 6

Приказ набавке услуга

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Услуга	Износ
1	"Аеро сервис", Сечањ	авиотретирање усева	250
		<b>Укупно (1):</b>	<b>250</b>
2	"Мидекс" д.о.о, Сремска Митровица	комбајнирање сунцокрета*	525
3	"Кусаго" д.о.о, Сремска Митровица	комбајнирање соје*	489
		<b>Укупно (2+3):</b>	<b>1.014</b>
4	ЈКП "Комуналије", Сремска Митровица	машинско уклањање пањева и растиња	96
5	Аутопревозник "Гашпар Горан", Сремска Митровица		284
		<b>Укупно (4+5):</b>	<b>380</b>
6	ПГ Хајдуковић, Сремска Митровица	машинско разбацивање стајњака	137
7	"Кића транс", Сремска Митровица		269
		<b>Укупно (6+7):</b>	<b>406</b>

\*У Плану набавки за 2015. годину (део набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама), наведено је да су услуге потребне у циљу даље продаје производа трећем лицу (изузетак из члана 7. став 1. тачка б))

#### **6.1.1.11. Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Исказан је расход у износу од 22.273 хиљаде динара: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 8.727 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 13.546 хиљада динара.

##### **6.1.1.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100**

Исказан је расход у износу од 8.727 хиљада динара.

##### **Радови на водоводу и канализацији - конто 425115**

Извршен је расход у износу од 2.475 хиљаде динара.

а) Спроведен је отворени поступак јавне набавке резервних делова за водовод и грејање број: 23/15, обликован у две партије: Партија 1 – материјал за водовод и Партија 2 – материјал за грејање. Завод је закључио Уговор о набавци материјала за водовод (Партија 1) број: 404-9/15-23-10 од 24.04.2015. године са "Боб" д.о.о, Нови Сад. Уговорена вредност је 2.533 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћено је на основу Уговора 1.928 хиљада динара, из буџетских и сопствених средстава.

б) Завод је у 2015. години платио 547 хиљада динара изван спроведеног поступка јавне набавке и то: „Металија“, Сремска Митровица (73 хиљада динара), „Владекс" д.о.о, Београд (296 хиљаде динара), „Синема“, Сремска Митровица (87 хиљада динара), „Градац Промет“, Футог - Нови Сад (48 хиљаде динара) и осталим добављачима 43 хиљаде динара.

в) Евидентирано је плаћање за набавку материјала за грејање од „Владекс" д.о.о, Београд, у износу од 296 хиљаде динара, на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, уместо на конту 425116 - Централно грејање.

##### **Налаз број 15**

Извршена је набавка резервних делова за водовод и грејање у износу од 547 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 23/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог закона.

##### **Ризик**

Услед извршења расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

##### **Препорука број 8**

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

##### **Електричне инсталације – конто 425117**

Извршен је расход у износу од 4.242 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке материјала за електроодржавање број: 14/15 у отвореном поступку. Завод и "Елеком систем", Нови Београд, су закључили Уговор о набавци материјала за електроодржавање број: 404-9/15-14-15 од 23.04.2015. године. Уговорена вредност је 4.663 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћено је у 2015. години

3.616 хиљада динара (извршен је увид у пет фактура укупне вредности 2.833 хиљада динара).

Набављен је електроматеријал изван спроведеног поступка јавне набавке у износу од 842 хиљаде динара од: „Ц&М“, Рума (625 хиљада динара), „Градац Промет“, Сремска Митровица (30 хиљада динара), „Промонт Комерц“ д.о.о, Београд (130 хиљада динара) и осталих добављача (57 хиљада динара).

### **Налаз број 16**

Извршена је набавка електроматеријала изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 14/15 у износу од 842 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. Закона о јавним набавкама.

### **Ризик**

Услед извршења расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 8**

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

## **6.1.1.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200**

Исказани су у износу од 13.546 хиљада динара.

### **Механичке поправке - конто 425211**

Извршен је расход у износу од 3.830 хиљаде динара.

а) Спроведен је поступак јавне набавке механичких услуга број 21/15 у отвореном поступку, обликован у седам партија. Извршен је увид у Уговор о пружању услуге одржавања моторних возила Партија 2 – одржавање возила марке „Fiat“, који је закључио Завод са „Богуновић“ д.о.о, Београд, уговорене вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, која подразумева сервисирање и поправке моторних возила, са уградњом резервних делова. Одређено је да овај уговор важи до коначног извршења обавеза обе уговорне стране, а најдуже на период од годину дана. Добављачу је плаћено 1.264 хиљада динара.

б) Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 36/15 за набавку резервних делова за возила, обликован у три партије (за једну партију је обустављен поступак, јер није прибављена ниједна прихватљива понуда). Извршен је увид у Уговор о купопродаји и испоруци резервних делова Партија 2 – резервни делови за возила „Škoda“ број 404-9/15-36-10 од 03.08.2015. године, који је закључио Завод са Сервисом „Euro-Car“, Сремска Митровица. Уговорена је вредност 598 хиљада динара са ПДВ-ом. Понуда Продавца је саставни део Уговора. Цена из уговора обухвата испоруку резервних делова, а цене резервних делова су дате у Табели 1, која је саставни део Уговора. Уговор је закључен на период од 12 месеци, а гаранција на пружене услуге износи једну годину од дана пружене услуге. Плаћено је 598 хиљада динара, на основу фактуре број 875 од 15.10.2015. године и наруџбенице број: 1887 од 02.10.2015. године (извод УТ број 236 од 22.12.2015. године и извод број 230 од 14.12.2015. године). За уградњу резервних делова није наплаћена услуга сервисера (у фактури је назначено да је ова услуга гратис). Отпремница није потписана од стране купца и продавца,

недостаје изјава о гарантном року и потврда да су уграђени оригинални резервни делови произвођача „Škoda automobili“. Није достављено објашњење овлашћених лица Завода, на основу којих анализа набавке је одлучено да се утроше средства у износу од 598 хиљада динара за поправку возила старог преко 10 година, нити докази о исплативости набавке.

в) Набављени су резервни делови за возила, изван спроведеног поступка јавне набавке у износу од 113 хиљада динара од: „Пнеумо логик“, Стара Пазова (2 хиљаде динара), „Аутотехна“, Сремска Митровица (22 хиљаде динара), „Глас сервис“, Сремска Митровица (48 хиљада динара), „Ауто мото клуб“, Рума (5 хиљада динара), „Ремонт ауто“, Сокобања (5 хиљада динара), „Сервис Радосављевић“, Сремска Митровица (19 хиљада динара), „Саша ауто електро“, Лаћарак (8 хиљада динара), „Центар МЖМ“, Сремска Митровица (2 хиљаде динара) и „Ауто шоп“, Сремска Митровица (2 хиљаде динара).

### **Налаз број 17**

Извршени су и евидендирани расходи за набавку резервних делова за возило марке „Škoda“ у износу од 598 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (поступак је покренут без иницијалног акта и процене цене возила и делова који се уграђују, отпремница није потписана од стране купца и продавца, недостаје изјава о гарантном року и потврда да су уграђени оригинални резервни делови произвођача), што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

### **Налаз број 18**

Набављени су резервни делови за возила у износу од 113 хиљада динара, изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 36/15, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. истог закона.

### **Налаз број 19**

Није донета процедура којом би се уредило: одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се не обезбеди потпуна и валидна документација о претходно извршеној процени вредности набавке постоји ризик неекономичног пословања, као и о извршеној испоруци добара, постоји ризик некавалитетног извршења обавезе од стране добављача.

Услед извршења расхода изван спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које су постигнуте у поступку јавне набавке.

Услед недоношења процедуре којом би се уредило: одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и



остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком), постоји ризик вршења неекономичног пословања.

### **Препорука број 12**

Препоручује се одговорним лицима Завода да извршавају расходе на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације.

### **Препорука број 8**

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

### **Препорука број 13**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру којом би се уредило одређивање потребе за возилима и њиховом набавком, отуђењем или поправком, сагледавање исплативости коришћења возила, начина њиховог рада и одржавања кроз максималну искоришћеност у корисном веку до отуђења, вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката (да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком) и друга питања неопходна за извештавање о коришћењу моторних возила.

### **Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду - конто 425231**

Извршен је расход у износу од 4.916 хиљада динара. Спроведена су два поступка јавне набавке:

а) Отворени поступак јавне набавке резервних делова за опрему за пољопривреду број: 22/15, обликован у 28 партија, након којег су закључени Уговори са "Техногранд", Сремска Митровица, за Партије: 1, 3, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 18, 20, 23 и 28 укупне вредности 3.293 хиљаде динара са ПДВ-ом (Закључени Уговор за Партију 1 је описан код конта 426491).

Завод и "Техногранд", Сремска Митровица, закључили су Уговор о купопродаји и испоруци резервних делова за тракторе ИМТ (Партија 17) број: 404-9/15-22-10 од 26.05.2015.године. Уговорена вредност је 699 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено. Извршен је увид у седам фактура укупне вредности 657 хиљада динара.

б) Поступак јавне набавке мале вредности за услуге адаптације и ремонт адаптера и хедера за убирање кукуруза број 31/15, обликован у три партије, након којег су закључени уговори са Пољопривредним газдинством из Сремске Митровице:

- број 331-9/15-31-10 од 07.05.2015. године за Партију 1 - адаптација кукурузног адаптера у адаптер за убирање кукуруза за комбајн „Змај 142“, уговорене вредности 190 хиљада динара без ПДВ-а,

- број 331-9/15-31-10 од 07.05.2015. године за Партију 2 - ремонт кукурузног адаптера и уградња тарупа за адаптер за комбајн „Змај 142“, уговорене вредности 200 хиљада динара без ПДВ-а и

- број 331-9/15-31-10 од 07.05.2015. године за Партију 3 - ремонт редуктора за погон косе на житном адаптеру комбајна „Змај 143“, уговорене вредности 50 хиљада динара без ПДВ-а.

Укупно уговорена вредност је 440 хиљада динара без ПДВ-ом (пољопривредно газдинство није у систему ПДВ-а), колико је и плаћено добављачу.

## Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291

Извршен је расход у износу од 2.377 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број: 30/15. Завод и „Енергос“ д.о.о, Орид - Шабац, закључили су Уговор о купопродаји, монтажи и пуштању у рад половног мерног уређаја за точење горива број: 331-9/15-30-10 од 12.05.2015. године. Уговорена вредност је 618 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено на основу авансног рачуна за апарат за гориво са сондом. Сачињен је Извештај о квантитативном и квалитативном пријему апарата за точење горива.

Извршена је набавка услуга текућих поправки и одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, у износу од 1.793 хиљада динара (услуге су обухваћене Планом набавки за 2015. годину), према табели:

Табела број 7  
Приказ набавки услуга без спроведеног поступка јавне набавке

у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач	Износ	Р. бр.	Добављач	Износ
1	„Бин Метал“, Чачак	21	12	„Мото Тим“ Шабац	99
2	„Вагар Милан“, Сомбор	52	13	„НБ Недић“ Сремска Митровица	47
3	„Вектор Електрик“, Сремска Митровица	24	14	„Ауто сервис Радосављевић“ Сремска Митровица	81
4	Сервис прецизне механике „Дамир Гас“, Сремска Митровица	52	15	„Сервис бош пумпи -Рамац“ Ђурђево	305
5	„Гем Трејд“, Нови Сад	149	16	„Рибар“ Сремска Митровица	105
6	„Градац Промет“, Нови Сад	14	17	„Статор Електро“ Сремска Митровица	238
7	„Коне“, Београд	251	18	„Текон“ Београд	19
8	„Максимил“, Београд	32	19	„Техномаркет“ Панчево	132
9	„Металија“, Сремска Митровица	19	20	„Хидроматик“, Београд	23
10	„Миленко Ауто Сервис“, Нови Београд	25	21	„Ц & М“ Рума	60
11	„Хидромонт“, Сремска Митровица	17	22	Осталим добављачима	28
				<b>Укупно:</b>	<b>1.793</b>

### Налаз број 20

Извршена је набавка услуга за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.793 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог закона.

### Налаз број 21

Извршена је исплата и евидентирање износа од 584 хиљаде динара за набавку мерног инструмента на конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на конту 512531 - Мерни и контролни инструменти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Услед извршења расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

### **Препорука број 8**

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

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

#### **6.1.1.12. Материјал – конто 426000**

Исказан је расход у износу од 28.182 хиљаде динара: Административни материјал – конто 426100 у износу од 4.265 хиљада динара, Материјали за пољопривреду – конто 426200 у износу од 128 хиљада динара, Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у износу од 445 хиљада динара, Материјали за саобраћај – конто 426400 у износу од 16.607 хиљада динара, Материјали за очување животне средине и науку – конто 426500 у износу од 85 хиљада динара, Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 665 хиљада динара и Материјали за посебне намене - конто 5.987 хиљада динара.

##### **6.1.1.12.1. Материјал за саобраћај – конто 426400**

Исказан је расход у износу од 16.607 хиљада динара.

#### **Бензин – конто 426411**

Извршен је расход у износу од 4.284 хиљаде динара.

Управа за заједничке послове републичких органа је спровела централизовану јавну набавку - отворени поступак ЦЈН 5/2014, обликовану у шест партија, за гориво и мазива за потребе Министарства правде, Управа за извршење кривичних санкција, односно за потребе 30 казнено-поправних завода и окружних затвора у Србији. Управа је са „НИС“ а.д, Нови Сад, закључила Оквирни споразум о продаји нафтних деривата путем дебитних картица број: 404-02-1101/2014-01 од 23.05.2014. године и допуну број: 404-02-1101/2014-1 од 25.06.2014. године. Завод је према плану који је доставио Управи за извршење кривичних санкција, исказао потребе за набавку горива. За набавку бензина и дизел горива плаћено је „НИС“ а.д, Нови Сад, у току 2015. године укупно 10.585 хиљада динара.

#### **Дизел гориво - конто 426412**

Извршен је расход у износу од 8.363 хиљада динара (поступак јавне набавке описан код конта Бензин – конто 426411).

#### **Уље и мазива – конто 426413**

Завод и "Dragon fly", Београд, су закључили Уговор о набавци уља и мазива број: 331-9/15-28-10 од 07.05.2015.године, након спроведеног поступка јавне набавке 28/15 (није вршен увид у спроведени поступак јавне набавке). Уговорена вредност је 1.926 хиљада динара са ПДВ-ом. Према помоћној евиденцији Завода, плаћено је укупно 1.942 хиљада динара (више 16 хиљада динара). У Заводу се води „Регистар издатих путних налога“ и „Књига коришћења возила“.

## Остали материјал за превозна средства – конто 426491

Извршен је расход у износу од 2.127 хиљада динара. Спроведен је отворени поступак јавне набавке резервних делова број: 22/15, у поступку обликованом у 28 партија (описан код конта 425231). Завод и "Техногранд", Сремска Митровица, закључили су Уговор о купопродаји и испоруци пнеуматика за тешка и лака возила (Партија 1) број: 404-9/15-22-10 од 26.05.2015. године. Уговорена вредност је 1.825 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2015. године. Плаћено је на основу уговора 1.005 хиљада динара.

### 6.1.1.12.2. Материјал за посебне намене – конто 426900

Исказан је расход у износу од 5.987 хиљада динара.

#### Потрошни материјал – конто 426911

Расход је извршен у износу од 4.623 хиљада динара.

а) Спроведен је отворени поступак јавне набавке ситног инвентара и потрошног материјала број: 39/15, обликован у две партије: Партија 1 – набавка ситног инвентара и Партија 2 – набавка потрошног материјала. Завод је са "Униалат", Београд, закључио Уговор о купопродаји и испоруци потрошног материјала (Партија 2) број: 404-9/15-39-10 од 07.08.2015 године. Уговорена вредност је 1.192 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћено је 717 хиљада динара.

б) Завод је у 2015. години, после спроведених поступака јавних набавки мале вредности за душеке, ћебад, постељину, столњаке, завесе, хотелски ситан инвентар и потрошни материјал (нисмо тестирали поступке јавних набавки), извршио плаћања у укупном износу од 1.471 хиљаде динара добављачима: „Гарфилд“, Бечеј (127 хиљада динара), „Круна Текст“, Београд (429 хиљада динара), „Текстико“, Ниш (734 хиљаде динара), „В.К. Компани“, Београд (112 хиљаде динара) и "С&М", Рума (69 хиљада динара).

в) Извршена је набавка потрошног материјала у износу од 2.213 хиљада динара, изван спроведених поступака јавне набавке (набавке су обухваћене Планом набавки за 2015. годину), према табели:

Табела број 8  
Приказ набавки потрошног материјала изван спроведених поступака  
јавних набавки мале вредности

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Износ	Р. бр.	Добављач	Износ
1	„Металија“, Београд	244	14	„Марк Граф“, Београд	55
2	„Аграр Продукт“, Нови Сад	226	15	„Гарфилд“, Бечеј	23
3	„Максимил“, Сремска Митровица	60	16	„Синема“, Сремска Митровица	48
4	„Арс Нова д.о.о. Београд	64	17	„Синофарм“, Београд	56
5	„Авис“, Сремска Митровица	123	18	„Шљивно Промет“, Београд	23
6	„Б2М“, Београд	61	19	„Спектар МБ“, Београд	68
7	„Eugocommunications“, Београд	146	20	„Стефком“, Београд	31
8	„Фимас“, Београд	30	21	„Топ Продукт“, Сремска Митровица	85
9	„Фиго Сервис“, Београд	25	22	„Узор“, Сремска Митровица	18
10	„Горан ЗР“, Зрењанин	20	23	„Вудим Трејд“, Београд	104
11	„Градац Промет“, Нови Сад	458	24	„Вум“, Шабац	17
12	„Јовес“, Сремска Митровица	47	25	Остали добављачи	144
13	"Униалат", Београд	37			
				<b>Укупно</b>	<b>2.213</b>

г) Извршена је набавка сточне хране за прасад од „Нрана продукт“ д.о.о, Салаш Ноћајски, у износу од 222 хиљаде динара, а Завод није обезбедио конкуренцију и да

уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговор или издао наруџбеницу.

### **Налаз број 22**

Извршена је набавка потрошног материјала у износу од 2.213 хиљада динара изван спроведених поступака јавних набавки мале вредности, као и набавка сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара, за коју Завод није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, нити је закључио уговор или издао наруџбеницу, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1, 3. и 6. истог закона.

### **Налаз број 23**

Евидентиран је расход у износу од 222 хиљада динара за набавку сточне хране за прасад у износу од 222 хиљаде динара на Потрошни материјал - конто 426911, уместо на Залихе материјала - конто 522111, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Услед извршења расхода изван спроведеног поступка јавне набавке, односно без обезбеђивања конкуренције, као и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, без закљученог уговора или издате наруџбенице, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које су се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

### **Препорука број 8**

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

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

#### **6.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Исказан је расход у износу од 188.303 хиљада динара.

#### **6.1.1.14. Остале накнаде из буџета - конто 472900**

Исказан је расход у износу од 188.303 хиљада динара.

#### **Исплате осуђеницима - конто 472921**

Извршен је расход у износу од 11.098 хиљада динара за накнаде за рад осуђених лица. Рад осуђених лица је саставни део програма поступања, а осуђена лица се упошљавају у Заводу или изван Завода. Сврха рада је да осуђена лица стекну, одрже и

повећају своје радне способности, радне навике и стручно знање, како би се омогућили услови за успешну реинтеграцију.

Осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно, у износу од најмање 20% најниже цене рада у Републици Србији, с тим да се за рад дужи од пуног радног времена увећава за 50%. На накнаду за рад не плаћају се порези и доприноси. Рад осуђеног се не урачунава у стаж осигурања. За време годишњег одмора осуђени прима накнаду за рад као да ради. Осуђени који је без своје кривице привремено неспособан за рад, има право на накнаду сходно прописима који уређују здравствено осигурање. Управник Завода може осуђеног новчано наградити за успехе у раду. Осуђени слободно располажу накнадом и наградом за рад.

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

Завод је донео Процедуру за обрачун накнада осуђених лица број 031-531/15 од 13.02.2015. године којом је одређено, између осталог, да накнада за рад износи најмање 20% од најниже цене рада у Републици Србији, с тим да се за рад дужи од пуног радног времена увећава за 50%. Послови које осуђена лица обављају, разврстани су према сложености посла, стручним квалификацијама, условима рада и психофизичким напорима потребним за обављање посла, у три групе са коефицијентом сложености: једноставни послови – коефицијент 1,00, послови средње сложености – коефицијент 1,25 и тежи физички послови или најсложенији послови – коефицијент 1,50.

Завод је донео Упутство о радном ангажовању осуђених лица у Казнено-поправном заводу Сремска Митровица број 24-523/2015 од 27.02.2015. године. Прописани су услови и начин радног ангажовања осуђених лица, врсте послова које могу обављати, као и права осуђених лица по основу рада. Одређени су називи радног места, описи послова, број извршилаца и радно време. Укупан број радних места је 210 са 1.020 извршилаца. Број извршилаца се може мењати.

Управник је донео решење број 24-963/15 од 21.05.2015. године о награђивању 15 осуђених лица у износу од по 1 хиљаде динара.

Достављен је на увид документ Завода „Промена основице за накнаду осуђених лица од 01.02.2015. године“ од 09.02.2015. године (потписао референт за накнаде лица лишених слободе), којом је одређена основица 21 хиљада динара (121 дин/час) и проценти за групу I – 20%, групу II – 25% и групу III – 30%.

У току 2015. године Служба за обуку и упошљавање је радно ангажовала од 700 - 800 осуђеника.

Извршен је увид у документацију: извештаје Службе за обуку и упошљавање осуђених лица, обрачунске радне листе, исплатне листиће за месеце март, август и октобар 2015. године и осталу документацију. Накнада за рад се месечно уплаћује осуђеном на подрачун депозита.

Према објашњењима Завода, накнада за рад се исплаћује осуђеним лицима у зависности од тога на којим пословима раде: из сопствених средстава, ако су ангажовани на пословима индустријске/пољопривредне производње, у хотелима и слично, а из буџетских средстава, ако су ангажована на одржавању хигијене или зелених површина, у бифеима и др, при чему вредност накнаде по часу не прелази 30% најниже цене рада у Републици Србији.



## Накнада трошкова на име остваривања права лица лишених слободе - 472922

Извршен је расход у износу од 177.205 хиљада динара.

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

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

Табела број 9  
Преглед расхода на конту 472922

Р.бр.	Кonto	Опис	Извршени расходи	Редни број поступка ЈН	Уговор		Укупно плаћено	Тестирано		Плаћено у 2016.
					Број и датум	Вредност са ПДВ-ом		Укупан износ	Тест фактуре	
1	472922-00	Трошкови електричне енергије	64.899							
1.1.		"ЕПС Снабдевање ДОО, Београд		10/15 - отворени (ел. енер.)	404-9/15-10-10 од 18.03.2015.	46.294	44.330	37.555	8	
2.	472922-02	Енергетске услуге - угаљ	3.355							
2.1.		"Good will-EG" доо, Београд (фактуре евидентирани и на конту 421222)		18/15 - отворени (мрки угаљ - Партија 1)	404-9/15-18-10 од 07.05.2015.	2.422	1.083 (на 472922/02-996 хиљ. дин и на 421222-87 хиљ. дин)	1.083	4	1.338
2.2.		СТР "Дрвар", Нови Бечеј		44/15 - отворени (лигнит)	404-9/15-44-10 од 03.09.2015.	188	186 (на 472922/02-170 хиљ. дин и на 421211-16 хиљ. дин)	186	2	
2.3.		"Соле комерц" д.о.о, Београд		из 2014. године	404-9/14-56-10 из 2014.	2.462	2.382 (на 472922/02- 2.189 хиљ.дин. и на 421222-193 хиљ.дин)	193	2	
3.	472922-03	Енергетске услуге - огревно дрво	2.090							
3.1.		СТР "Дрвар", Нови Бечеј (фактуре евидентирани и на конту 421223)		ЈНМВ 18/15 (огревно дрво - Партија 3)	404-9/15-18-10 од 11.05.2015.	2.059	607 (на 472922 -219 хиљ.дин; на 421223-19 хиљ.дин. и на 522111- хиља.дин. 369)	219	2	1.419
3.2.		"Соле комерц" д.о.о, Београд		56/14 - отворени (огревно дрво - Партија 3)	404-9/14-56-10 од 07.10.2014.	2.262	2.035 (на 472000-1.871 хиљ.дин. и на 421000-164 хиљ.дин)	Није тестирано (ни ЈН), само су дати подаци		
4.	472922-10	Трошкови водовода и канализације	54.270							
4.1.		ЈКП "Водовод", Сремска Митровица (фактуре евидентирани и на конту 421311)		једини добављач пијаће воде	/	/	54.270	32.661	12	
5.	479222-21	Остале опште услуге - Уговори о делу лекара	1.794				1.794	1.794	13 Уговора	
6.	472922-31	Услуге образовања, културе и спорта	4.676							
6.1.		Друга техничка школа Крагујевац		53/14 отворени (услуге образов. и проф. усавршавања - у 8 партија)	осам уговора*	2.193 (без ПДВ-)	2.068	2.068	5	

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

6.2.		ОШ "Јован Поповић, Сремска Митровица		изван поступка - образовно васп. рад (припремна настава осуђ. лица)	106-376/15 од 12.02.2015.	500	500	500	3	
6.3.		Средња тех. Школа Н"икола Тесла", Сремска Митровица		изван поступка - образовно васп. рад (средње стр.усаврш)	106-375/15 од 12.02.2015.	2.000	2.000	2.000	4	
7.	<b>472922-70</b>	<b>Медицински и лабораторијски материјал</b>	13.399							
7.1.		"Phoenix pharma", д.о.о, Београд		26/15 - отворени (лекови, лаб, санитет. и соматол. материјал у 279 партија)	404-9/14-18-10 од 27.05.2014.		5.429	2.859	9	2.390
7.2.					404-9/15-26-10 од 28.05.2015. (187 партија - сваки лек једна партија)	6.673 (реализовано у 2015. и 2016. укупно 6.588)	4.198			
8.	<b>472922-81</b>	<b>Набавка хране и пића</b>	25.526							
8.1.		"Којчић" д.о.о, Нови Сад		9/15 - отворени у 7 партија	404-9/15-9-10 од 22.04.2015. (прехр. артикли - месо и мес. прерађ. - Партија 1)	13.842 (реализовано у 2015. и 2016. укупно 12.476)	7.668	10.579	24	4.808
8.2.		"Вум" д.о.о, Шабац			404-9/15-9-10 од 06.05.2015. (риба ослић - Партија 2)	4.542 (реализовано 4.539)	2.682	2.482	13	1.857
9.	<b>472922-90</b>	<b>Потрошни материјал</b>	2.926							
9.1.		"Текстко" д.о.о, Ниш (фактуре 171 х.д. евидентирани на конту 426911)		47/15 - отворени (у 5 партија)	404-9/15-47-10 од 10.09.2015. (Партија 2 - фебад)	3.783	1.584 (на 472000 -1.414 хиљ.дин и на 426000-170хиљ.дин)	1.585	4	2.199
9.2.					404-9/15-41-10 од 19.10.2015. (Партија 3 - ситан хотелски инвентар и кухињ. инвентар)	1.379	1.379	1.379	1	
<b>Укупно:</b>			<b>172.935</b>					<b>97.143</b>		

\* Са Другом техничком школом закључени су следећи уговори: за Партију 1 - обука за аргонскозаваривање (91 х.д), за Партију 2- обука за штампање техником сито штампе (551 х.д), за Партију 3 - обука за израду лиснатог теста и кора (136 х.д), за Партију 4 - обука за израду бурека (1.356 х.д), за Партију 5 - обука за израду разних врста хлеба (168 х.д), за партију 6 - обука за производњу раног поврћа (551 х.д), за Партију 7 - обука за монтажу клима уређаја (423 х.д) и за Партију 8 - обука за извођење помоћних тесарских радова (138 х.д).

### Уговори о делу (редни број 5 у Табели)

Извршен је расход за уговоре о делу у износу од 1.794 хиљаде динара.

Завод је закључивао уговоре о делу за ангажовање лекара опште праксе и лекара специјалиста (хирург, ортопед, уролог, физијатар, интерниста, стоматолог, офтамолог, ОРЛ и др), поправку стоматолошке опреме и рендгенско снимање осуђених лица, као и прегледе ради упућивања на хоспитални третман у специјализовану установу из своје специјалности. Извршен је увид у 13 уговора о делу. Накнада је обрачуната по радном часу. Уговори су закључени на месец дана. У прилогу су радни налози о извршеном послу и извештаји о раду ангажованих лица.

Према објашњењу Завода, Служби за здравствену заштиту је више пута усмено предочено да је за наведене услуге потребно спровести поступак јавне набавке, али за исте, услед специфичности установе и бројних потешкоћа у реализацији, нису спроведени; преглед осуђеног лица се врши по ценовнику који није међан најмање пет година, 300,00 динара по прегледу, што је од 5 до 10 пута нижа цена од оне коју би, евентуално постигли у поступку јавне набавке, уз услов да се било који лекар пријави за учешће у поступку; додатни разлог је строга безбедносна процена и чињеница да велики број лекара не жели да обавља послове у заводским условима.

#### **Налаз број 24**

Извршена је набавка услуге образовања за осуђена лица у укупном износу од 2.500 хиљада динара изван спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 53/14, као и здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.794 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик**

Услед извршења расхода изван или без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

#### **Препорука број 8**

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

#### **6.1.1.15. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000**

Исказан је расход у износу од 1.764 хиљаде динара и то: Остали порези – конто 482100 у износу од 650 хиљада динара и Обавезне таксе – конто 482200 у износу од 1.114 хиљада динара.

#### **6.1.1.16. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000**

Исказан је расход у износу од 3.015 хиљада динара.

#### **6.1.1.16.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100**

Исказан је расход у износу од 3.015 хиљаду динара.

#### **Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111**

Извршен је расход у износу од 3.015 хиљада динара. У поступку ревизије тестирали смо расходе који се односе на спорове из радног односа на основу три судске пресуде у износу од 2.851 хиљаде динара, са осталом пратећом документацијом.

#### **6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 186.230 хиљада динара.

### **6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

Исказани су издаци у износу од 5.692 хиљада динара: Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 4.474 хиљада динара и Пројектно планирање – конто 511400 у износу од 1.218 хиљада динара.

#### **6.1.2.1.1. Конто 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката**

Исказани су издаци у износу од 4.474 хиљада динара.

##### **Капитално одржавање ресторана - конто 511324**

Извршени су издаци у износу од 4.474 хиљаде динара.

Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за материјал и опрему за уређење хотела „Срем“ број 49/15, обликован у 5 партија. Основ за примену је члан 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер у претходном отвореном поступку број 37/15 за набавку материјала и опреме за уређење ресторана „Срем“, наручилац није прибавио ниједну прихватљиву понуду, због чега је поступак обустављен. Од закључених пет уговора, извршен је увид у Уговор о купопродаји материјала и опреме за уређење ресторана „Срем“ у Сремској Митровици број 404-9/15-49-10 од 31.08.2015. године за Партију 2 – централни бојлер са пратећом опремом, закључен са „Агос арте“ д.о.о, Београд, у вредности од 419 хиљада динара са ПДВ-ом. Према подацима Завода, добављачу је 2015. године плаћено 419 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности радова – уградње стабилне инсталације за дојаву пожара у ресторану „Срем“ у Сремској Митровици број 64/14. Завод је закључио Уговор о извођењу радова – набавка и уградња стабилне инсталације за дојаву пожара у ресторану „Срем“ број 331-9/14-64-10 од 28.11.2014. године, са „Нео инжењеринг“ д.о.о, Београд, у вредности од 1.763 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла. Према подацима Завода, добављачу је 2015. године плаћено 1.702 хиљада динара.

#### **6.1.2.1.2. Конто 511400 – Пројектно планирање**

Исказани су издаци у износу од 1.218 хиљада динара.

##### **Пројектна документација – конто 511451**

Извршени су издаци у износу од 1.218 хиљада динара.

Спроведен је отворени поступак за јавну набавку услуге – израда пројектно-техничке документације за изградњу новог павиљона број 34/15 и закључен Уговор о пружању услуге израде пројектно-техничке документације за изградњу новог павиљона број 404-9/15-34-10 од 07.07.2015. године са „Машинопројект Копринг“ д.о.о, Београд, у вредности од 4.656 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је раскинут на предлог Завода број 404-9/15-34-10 од 10.12.2015. године због немогућности реализације комплетне услуге у календарској години. Према Споразуму о раскиду уговора број 404-9/15-34-10 од 10.12.2015. године, престају сва права и обавезе које су биле утврђене, изузев обавезе корисника услуге да исплати пружаоцу услуге износ од 700 хиљада динара на име уговорене цене за израду идејног решења пројекта за изградњу новог павиљона. Достављено је писано објашњење овлашћеног лица Завода

број 404-9/15-34-10 од 05.08.2016. године у којем је наведен разлог за раскид Уговора очигледна физичка немогућност реализације услуге у роковима који су предвиђени Уговором, јер на рокове реализације значајно утичу и фактори на које ни Завод ни пројектант немају утицаја. Добављачу је у 2015. години плаћено 1.200 хиљада динара (према подацима Завода).

#### **6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000**

Исказани су издаци у износу од 6.087 хиљада динара: Административна опрема – конто 512200 у износу од 4.308 хиљада динара, Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500 у износу од 399 хиљада динара, Опрема за јавну безбедност – конто 512800 у износу од 468 хиљада динара и Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900 у износу од 912 хиљада динара.

##### **6.1.2.2.1. Административна опрема - конто 512200**

Исказани су издаци у износу од 4.308 хиљада динара.

##### **Опрема за домаћинство - конто 512251**

Извршени су издаци у износу од 1.809 хиљада динара.

Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 43/15 за набавку непроизводних основних средстава у процењеном износу од 1.743 хиљада динара обликован у осам партија. Уговори су закључени за седам партија, а за партију 5 је поступак обустављен. Завод је за партију 7 – професионална машина за прање веша, закључио Уговор о купопродаји непроизводних основних средстава број 404-9/15-43-10 од 25.08.2015. године, са „Energo-tippo“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност је 468 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу (према подацима Завода).

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности добара – електричних уређаја за кухињу број 69/15 обликован у пет партија. Уговори су закључени за сваку партију. Завод је за партију 4 – машина за прање чаша и тањира закључио Уговор о купопродаји електричних уређаја за кухињу број 331-9/15-69-10 од 12.11.2015. године, са „Fimas“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност је 439 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу (према подацима Завода).

##### **Опрема за угоститељство – конто 512252**

Извршени су издаци у износу од 2.057 хиљада динара.

а) Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за материјал и опрему за уређење хотела „Срем“ број 49/15, обликован у пет партија (основ за спровођење овог поступка описан код конта 511324). Уговори су закључени за све партије. Завод је за партију 4 – тапацирани намештај закључио Уговор о купопродаји материјала и опреме за уређење ресторана „Срем“ у Сремској Митровици број 404-9/15-49-10 од 31.08.2015. године, са „Ктитор“ д.о.о, Београд, у вредности од 805 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу (према подацима Завода).

б) Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 33/15 за набавку материјала и опреме за уређење ресторана „Срем“ у Сремској Митровици обликован у 7 партија. Обустављен је поступак за партије 1, 2, 3, 4, 5 и 7, зато што није прибављена ниједна

прихватљива понуда. Завод је за партију 6 – електрични уређаји закључио Уговор о купопродаји материјала и опреме за уређење ресторана „Срем“ у Сремској Митровици број 404-9/15-33-10 од 03.06.2015. године, са „Агос арте“ д.о.о, Београд, у вредности од 740 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу (према подацима Завода).

### **6.1.2.3. Залихе производње - конто 522000**

Исказани су издаци у износу од 106.588 хиљада динара: Залихе материјала – конто 522100 у износу од 100.480 хиљада динара и Залихе готових производа – конто 522300 у износу од 6.108 хиљада динара.

#### **6.1.2.3.1. Залихе материјала - конто 522100**

Исказани су издаци у износу од 100.480 хиљада динара.

##### **Залихе материјала - конто 522111**

Извршени су издаци у износу од 100.480 хиљада динара.

##### **1) Јавна набавка број 72/14**

Завод је спровео отворени поступак јавне набавке број 72/14 за набавку репроматеријала за пролећну сетву у процењеном износу од 20.000 хиљада динара у 8 партија. Завод је обуставио поступак за партију 6 и 7 јер није прибавио ниједну прихватљиву понуду, а закључио је уговоре за остале партије.

Завод је закључио следеће уговоре и извршио плаћања (према подацима Завода):

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 1 - минерално ђубриво УРЕА, са „Бели Пром“ д.о.о, Јевремовац, у вредности од 5.460 хиљада динара са ПДВ-ом, за 120.000 kg минералног ђубрива УРЕА за пролећну сетву. Добављачу је плаћено 5.460 хиљада динара и камата 8 хиљада динара за кашњење у измирењу обавезе.

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 2 – семе меркантилног сунцокрета, са „Meteor-commerce“ d.o.o, Сомбор, у вредности од 495 хиљада динара са ПДВ-ом, за 50 сетвених јединица семена меркантилног сунцокрета, колико је и плаћено добављачу.

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 3 – семе кромпира, са „Агро-Лаки“ предузетник, Сремска Митровица, у вредности од 371 хиљада динара са ПДВ-ом, за 6000 kg семена кромпира, колико је и плаћено добављачу.

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 4 – семена за повртарство, са „Meteor-commerce“ d.o.o, Сомбор, у вредности од 96 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу.

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 5 – семе кукуруза, са „Агро-Лаки“ предузетник, Сремска Митровица, у вредности од 2.001 хиљада динара са ПДВ-ом, за 620 сј семена меркантилног кукуруза и 70 сј семена силажног кукуруза, колико је и плаћено добављачу.

- Уговор за јавну набавку број 404-9/15-3-10 од 03.02.2015. године за партију 8 – средства за заштиту биља, са „Meteor-commerce“ d.o.o, Сомбор, у вредности од 9.267 хиљада динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу.



## 2) Јавна набавка број 45/15

Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 45/15 за набавку репроматеријала за јесењу сетву, обликован у 6 партија. Завод је закључио Уговор за јавну набавку број 404-9/15-45-10 од 15.09.2015. године за партију 4 - минерално ђубриво НПК у формулацији 15:15:15, са „Агро-Лаки“ предузетник, Сремска Митровица, у вредности од 5.388 хиљада динара са ПДВ-ом, за 120.000 kg минералног ђубрива УРЕА за јесењу сетву. Према подацима Завода, у 2015. години је плаћено 3.233 хиљаде динара.

## 3) Јавна набавка број 7/15

Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 7/15 за набавку репроматеријала за пролећну сетву у процењеном износу од 900 хиљада динара, обликован у 2 партије.

Завод је закључио Уговоре и извршио плаћања (према подацима Завода):

- Уговор о купопродаји и испоруци репроматеријала за пролећну сетву 2015. године партија 1 – семе луцерке број 404-9/15-7-10 од 24.03.2015. године, са „Агро-Лаки“ предузетник, Сремска Митровица, у вредности од 524 хиљада динара са ПДВ-ом, за 700 kg семена луцерке за пролећну сетву. Плаћено је 524 хиљаде динара.

- Уговор о купопродаји и испоруци репроматеријала за пролећну сетву 2015. године партија 2 – семена за крмне смеше број 404-9/15-7-10 од 24.03.2015. године, са „Агро-Лаки“ предузетник, Сремска Митровица, у вредности од 251 хиљаде динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу.

## 4) Јавна набавка број 8/15

Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 8/15 за набавку сточне хране. Завод је закључио Уговор о купопродаји и испоруци сточне хране број 404-9/15-8-10 од 24.03.2015. године, са „Нрана продукт“ d.o.o, Салаш Ноћајски, у вредности од 19.872 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21.899 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, најдуже годину дана од дана закључења уговора.

Табела број 10  
Предмет Уговора о купопродаји и испоруци сточне хране

Редни број	Врста	Количина (kg)	Цена по јединици мере без ПДВ-а (дин)	Цена по јединици мере са ПДВ-ом (дин)	у хиљадама динара	
					Укупна вредност без ПДВ-а	Укупна вредност са ПДВ-ом
1	Концентрована сточна храна за исхрану јунади	216.000	18,1	19,91	3.910	4.301
2	Концентрована сточна храна за краве музаре	240.000	19,8	21,78	4.752	5.227
3	Концентрована сточна храна за исхрану телади	25.000	22,6	24,86	565	622
4	Концентрована сточна храна за исхрану свиња	280.000	30,1	22,11	5.628	6.191
5	Концентрована сточна храна за исхрану прасади	96.000	25,9	28,49	2.486	2.735
6	Концентрована сточна храна за исхрану оваца	30.000	19,6	21,56	588	647
7	Концентрована сточна храна за исхрану пилића 22% протеина	18.000	34,1	37,51	614	675
8	Концентрована сточна храна за исхрану пилића 19% протеина	30.000	31	34,1	930	1.023
9	Сточно брашно са минимум 12% протеина	30.000	13,3	15,96	399	479
				<b>Укупно:</b>	<b>19.872</b>	<b>21.899</b>

Уговором је предвиђена могућност промене уговорене цене под условом да дође до раста/смањења цена основних сировина које улазе у састав сточне хране (кукуруза, сунцокретево сачме и сојине сачме) за више од 10% у односу на датум закључења уговора, односно на последњу промену цена, према званично објављеном податку Продуктне берзе АД Нови Сад.

Страна која тражи/захтева промену цена је дужна да упути другој страни образложени писани захтев, са релевантним доказом о промени цене. Као меродавна, узимаће се просечна цена основних сировина у недељи у којој је закључен уговор и просечна цена за сваку од наведених сировина у недељи у којој се тражи промена цене. Страна заинтересована за промену цене дужна је да достави образложење захтеване нове цене у смислу односа сировина које улазе у састав сточне хране и промене њихових цена, а на основу којих је формирана захтевана нова цена. Друга страна је дужна да одговори на захтев о промени цена у року од 7 дана од дана пријема образложеног писаног захтева друге стране.

Добављач се обавезује да Заводу достави бланко соло меницу, на износ од 10% од укупне вредности без ПДВ-а, без протеста и по виђењу. Меница није достављена.

Захтев за корекцију цена сточне хране на више од 01.09.2015. године је поднео „Нрана продукт“ д.о.о, Салаш Ноћајски, са предлогом нових (увећаних) цена у односу на првобитно уговорене, након чега је достављена допуна захтева за корекцију цена сточне хране на више 28.09.2015. године, са спецификацијом учешћа компоненти и структуром цена са процентом раста за све производе ове набавке. У прилогу је Извештај о кретању цена издат од Агенције за робне и транспортне информације „Геа ИС“, Нови Сад, и рачуни за кукурузне мекиње од „Пољопривредне сировине“ доо, Нови Сад, у периоду закључења уговора и у периоду у којем се тражи промена цена, Потврда са Продуктне берзе АД Нови Сад број 170/15 од 17.08.2015. године, као и преглед реализованих количина и преосталих количина за испоруку.

Завод је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци, у којој је наведена измењена вредност уговора 21.392 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.582 хиљада динара са ПДВ-ом (објављена је на Порталу јавних набавки). Завод је сачинио Извештај поводом захтева за промену цене број 404-9/15-8 од 02.10.2015. године у којем је наведено да су узете у обзир само неиспоручене количине.

Добављач је доставио Извештаје о промени уговорене цене сточне хране по Уговору број 404-9/15-8-10 од 24.03.2015. године, Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

Закључен је Анекс број 404-9/15-8-10 од 05.10.2015. године, којим је одређена нова вредност уговора у износу од 21.392 хиљаде динара без ПДВ-а, при чему се повећање цена примењује на преостале (неиспоручене) количине.

Табела број 11  
Приказ промена цена исказаних у Уговору и Анексу уговора

*у динарима*

Р. бр.	Опис	I врста	II врста	III врста	IV врста	V врста	VI врста	VII врста	VIII врста	IX врста
1	Цена из Уговора	18,10	19,80	22,60	20,10	25,90	19,60	34,10	31,00	13,30
2	Цене из Захтева добављача	22,50	24,00	26,30	24,10	29,10	24,00	35,70	33,40	17,00
3	Нова цена из Анекса уговора	21,08	23,03	26,53	23,12	29,07	22,88	40,31	35,69	16,78
4	Разлика (3-1)	2,98	3,23	3,93	3,02	3,17	3,28	6,21	4,69	3,48
5	Процент промене	16,46	16,31	17,39	15,02	12,24	16,73	18,21	15,13	26,17
6	Разлика (2-3)	1,42	0,97	-0,23	0,98	0,03	1,12	-4,61	-2,29	0,22

Анексом Уговора су повећане уговорене цене за сваку врсту сточне хране, а за три врсте сточне хране (трећа, седма и осма из Табеле) цене су више и у односу на

Захтев за промену цена Продавца „Hrana produkt“ d.o.o, Салаш Ноћајски, чиме је Завод себе ставио у неповољан положај (за око 60 хиљада динара).

Завод је доставио 01.06.2016. године објашњење, у којем је наведено да су тржишне цене праћене од стране Комисије која је образована решењем управника број 031-548/15 од 09.03.2015. године и да на основу прикупљених извештаја са берзе, односно за време трајања уговора није дошло до смањења цена основних компоненти за производњу сточне хране, те није било оправдано упутити захтев за смањење цене сточне хране.

Чланом 11. Уговора је уговорено да се приложи и НАССР сертификат што је добављач и учинио. Чланом 15. Уговора је одређено да се уговор закључује на одређено време, најдуже на годину дана од дана закључења, а ступа на снагу даном потписивања овлашћених лица обе уговорне стране.

Према подацима Завода, по овом уговору је у 2015. години плаћено 14.420 хиљада динара.

Завод је пре закљученог Уговора, извршио набавку сточне хране од истог добављача у износу од 4.077 хиљаде динара (према подацима Завода од 10.10.2016. године).

### **Налаз број 25**

Завод је закључио Анекс Уговора 404-9/15-8-10 од 05.10.2015. године са „Hrana produkt“ d.o.o, Салаш Ноћајски, којим су повећане уговорене цене за све врсте сточне хране, при чему су за три врсте сточне хране цене више у односу на Захтев за промену цена поднет од стране Продавца у складу са одредбама Уговора, чиме је Завод себе довео у неповољан положај (за око 60 хиљада динара).

### **Налаз број 26**

Завод је извршио набавку сточне хране у износу од 4.077 хиљада динара изван (пре) спроведеног отвореног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 31. истог закона.

### **Ризик**

Услед извршења уговорних обавеза на основу анекса уговора, који је закључен за повећање цена и који није у целости у складу са уговором, постоји ризик ненаменског трошења средстава.

Услед извршења расхода изван (пре) спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 14**

Препоручује се одговорним лицима Завода да анексе уговора закључују у складу са одредбама уговора.

### **Препорука број 8**

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

## 5) Јавна набавка 67/15

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности добара – материјала за израду намештаја број 67/15 обликован у две партије. Завод је закључио Уговор о купопродаји материјала за израду намештаја - Партија 2 (лим и грифована жица) број 331-9/15-67-10 од 03.11.2015. године, са „Yonex“ d.o.o, Сремска Митровица, у вредности од 171 хиљаде динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено добављачу (према подацима Завода).

Завод је током 2015. године вршио плаћања истом добављачу, за набавке које су изузете од примене закона на основу члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама (према објашњењу Завода), а на основу:

а) Уговора о продаји број 33-1959/15 од 12.11.2015. године за репроматеријал из асортимана добављача, у количинама и по ценама из табеле која је прилог Уговора (цеви, лим, челичне плоче и др). Претходно су прикупљене три понуде. Извршен је увид у рачун 2688/15 од 20.11.2015. године (за лим) у износу од 750 хиљада динара, плаћен 02.12. и 07.12.2015. године из сопствених средстава.

б) Рачуна за набавку лима и носача у вредности од 1.799 хиљада динара, за даљу продају на тржишту, према табели:

Табела број 12  
Приказ рачуна за набавку лима и носача

Ред. бр.	Рачун	Датум	Опис	Износ са ПДВ-ом	Извод	Прикупљене понуде
1	0647/15	08.04.2015.	ХВ ЛИМ	33	84/08.05.2015.	три
2	0646/15	08.04.2015.	ТВ ЛИМ	325	84/08.05.2015.	три
3	1949/15	01.09.2015.	ТВ ЛИМ	274	186/29.09.2015.	три
4	2045/15	10.09.2015.	ТВ ЛИМ	920	173/10.09.2015.	три
5	2084/15	14.09.2015.	Носачи	247	173/10.09.2015.	три
Укупно:				1.799		

## 6) „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица

У пословању са Заводом, „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, има улогу купца и добављача Завода (описано код Примања од продаје залиха производње у корист Републике – конто 822121).

## 7) „Ауто шоп“ д.о.о, Сремска Митровица

Завод је извршио набавку у износу од 1.300 хиљада динара на основу два рачуна за спољашње и унутрашње гуме. Претходно је изабран „Ауто шоп“ д.о.о, Сремска Митровица, а контактирано је са још три добављача (Извештај бр. 1907/2015. по одобреној набавци за робу-услугу број 331-И/1907 од 09.09.2015. године). Набавка материјала за производњу фелни, дрљача, приколица и слично, намењених даљој продаји трећим лицима, изузетак је на који се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка б) истог закона) - према објашњењу Завода број 031-695/16 од 13.04.2016. године.

## Залихе готових производа - конто 522311

Извршен је расход у износу од 6.108 хиљада динара.

Према објашњењима Завода, евидентиране су накнаде за рад осуђених лица у износу од 283 хиљаде динара, трошкови за интерну производњу за потребе Завода (4.101 хиљада динара) и трошкови производње за друге Заводе (1.724 хиљаде динара). Трошкови производње су евидентирани на овом конту, да би се раздвојили од

трошкова производње производа који се продају на тржишту (конто 522111 – Залихе материјала), а на основу Расподеле средстава за позиције 511, 512 и 522 у оквиру средстава одобрених у буџету за 2015. годину које је донела Управа за извршење кривичних санкција (одређен је конто 5223).

Завод је из буџетских средстава извршио исплату накнаде за рад осуђених лица у износу од 283 хиљаде динара са овог конта, који су били ангажовани на производњи кревета за Окружни затвор Београд и Специјалну затворску болницу.- Београд у 2014. години; у калкулацији за интерну производњу кревета је и рад осуђених лица; средства су „требована“ у 2014. години, а добијена из буџета 05.02.2015. године (према објашњењима Завода). Исплате накнада осуђеним лицима из сопствених средстава, описане су код конта 423911 - Остале опште услуге.

У оквиру набавке добара за производњу за сопствене потребе, Завод је спровео отворени поступак јавне набавке број 9/14 за набавку сточне хране (партија 1) и минерално витаминске додатке (партија 2 - обустављен је поступак, јер није прибављена ниједна прихватљива понуда). За партију 1 је закључен Уговор о купопродаји сточне хране и минерално-витаминских додатака број 404-9/14-9-10 од 15.04.2014. године, са „Конзул“ д.о.о, Нови Сад, у вредности од 18.002 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, до утрошка расположивих средстава у износу од 17.255 хиљада динара без ПДВ-а, а најдуже на период од годину дана од дана закључења. Додављач је према Уговору, доставио меницу, сертификат НССР и друго. У 2015. години је плаћено 4.232 хиљаде динара (подаци Завода). На овом конту је евидентиран део који се односи на набавку за производњу за сопствене потребе Завода у износу од 1.312 хиљада динара.

Завод је евидентирао трошкове производње за друге Заводе у оквиру Управе за извршење кривичних санкција у износу од 1.724 хиљаде динара (према објашњењу Завода).

Евидентирани су издаци за материјал за производњу у укупном износу од 5.825 хиљада динара (4.101+1.724) и за накнаде за рад осуђених лица у износу од 283 хиљаде динара на Залихе готових производа - конто 522311, уместо на Залихе материјала – конто 522111 и Исплате осуђеницима – конто 472921, у складу са одлукама Управе за извршење кривичних санкција.

#### **6.1.2.4.Залихе робе за даљу продају - конто 523000**

Исказане су у износу од 67.863 хиљада динара.

##### **6.1.2.4.1.Залихе робе за даљу продају - конто 523100**

Исказане су у износу од 67.863 хиљада динара.

##### **Залихе робе за даљу продају – конто 523111**

Извршени су издаци у износу од 67.863 хиљада динара.

##### **1) Јавна набавка број 8/14**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 8/14 за набавку добара – робе за широку потрошњу за рад кантина, обликована у 7 партија. Обустављен је поступак за Партију 2 (због грешке наручиоца у одређивању тражених количина) и Партију 7

(због неприбављања прихватљиве понуде). Завод је закључио два Уговора са „Вум“ д.о.о, Шабац:

а) Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантине партија 1 – цигарете и дуван број 404-9/14-8-10 од 05.05.2014. године у вредности од 37.889 хиљада динара са ПДВ-ом. Промена уговорене цене (повећање или смањење) извршиће се уколико дође до промена цена дуванских производа, а на основу акта о одређивању малопродајне цене дуванских производа, објављеног у „Службеном гласнику Републике Србије“. Продавац је дужан да у писаној форми поднесе захтев за промену цена, који садржи: податке о уговореној цени, повећању или смањењу, а као релевантан доказ доставља акт о одређивању малопродајне цене дуванских производа. Промена цене ће се примењивати на уговорену цену из понуде. Нове цене се могу односити само на будуће испоруке од дана давања писане сагласности.

Уговорена вредност је измењена, на захтев продавца, услед промена малопродајних цена произвођача/увозника објављених у „Службеном гласнику Републике Србије“ и закључени су Анекси Уговора: број 404-9/14-8-10 од 23.06.2014. године у износу од 37.939 хиљада динара са ПДВ-ом и број 404-9/14-8-10 од 18.08.2014. године у износу од 37.989 хиљада динара са ПДВ-ом. Продавац је предао меницу Заводу (враћена је након истека уговора). Према подацима Завода, плаћено је на основу Уговора укупно 19.968 хиљада динара (у 2014. и 2015. години).

б) Завод је закључио Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантине партија 5 – кондиторски и остали прехранбени производи број 404-9/14-8-10 од 13.05.2014. године у вредности од 14.434 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора. Продавац је предао меницу (враћена је након истека уговора). У 2015. години је плаћено 5.762 хиљаде динара (подаци Завода).

## **2) Јавна набавка број 40/14**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке добара – робе широке потрошње за рад кантина за потребе Завода број 40/14 обликован у две партије. Завод је закључио Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантина партија 1 – кафа, сокови, вода број 404-9/14-40-10 од 22.09.2014. године, са „Луки-комерц“ д.о.о, Пећинци, у вредности од 12.108 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно на период од годину дана од дана закључења уговора. Добављач је доставио меницу. У 2015. години је плаћено 13.121 хиљада динара (подаци Завода).

Није поштована Процедура око дневног плаћања са рачуна број 031-141/15 од 15.01.2015. године, јер је Захтев за одобрење трошења сопствених средстава од 20.01.2015. године потписан од стране садашњег управника, који тада није био запослен у Заводу. Према објашњењу Завода, до грешке је дошло, јер је плаћање обављено уз усмену сагласност тадашњег управника, а када је установљена процедура око дневног плаћања рачуна, захтев је поднет на накнадни потпис.

## **3) Јавна набавка број 61/14**

Спроведен је отворени поступак јавне набавке добара – штампаних медија за кантине за потребе Завода број 61/14, у поновљеном поступку. Завод је закључио Уговор о купопродаји штампаних медија за кантине број 404-9/14-61-10 од 04.11.2014. године, са „Press plus“ д.о.о, Сремска Митровица, у вредности од 869 хиљада динара са



ПДВ-ом. Према подацима Завода, на основу Уговора је плаћено укупно 853 хиљаде динара (у 2014. и 2015. години).

#### 4) Јавна набавка број 11/15

Спроведен је отворени поступак јавне набавке добара – робе широке потрошње за рад кантина за потребе Завода број 11/15 обликован у шест партија. Увид је извршен у следеће Уговоре, које је Завод закључио:

а) Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантина партија 1 – цигарете и дуван број 404-9/15-11-10 од 28.04.2015. године, са „Mercata“ д.о.о, Београд, у вредности 36.131 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно на период од годину дана, од 07.05.2015. године до 07.05.2016. године. Промена уговорене цене (повећање или смањење) извршиће се уколико дође до промена цена дуванских производа, а на основу акта о одређивању малопродајне цене дуванских производа, објављеног у „Службеном гласнику Републике Србије“. Продавац је дужан да у писаној форми поднесе захтев за промену цена, који садржи: податке о уговореној цени, повећању или смањењу, а као релевантан доказ доставља акт о одређивању малопродајне цене дуванских производа. Промена цене ће се примењивати на уговорену цену из понуде. Нове цене се могу односити само на будуће испоруке од дана давања писане сагласности.

Уговорена вредност је измењена, на захтев продавца, услед промена малопродајних цена произвођача/увозника објављених у „Службеном гласнику Републике Србије“ и закључени Анекси Уговора: Анекс од 07.05.2015. године у износу од 37.604 хиљада динара са ПДВ-ом, Анекс од 13.07.2015. године у износу од 39.016 хиљада динара са ПДВ-ом и Анекс од 09.12.2015. године 40.235 хиљада динара са ПДВ-ом. Продавац је доставио меницу. У 2015. години је плаћено 14.262 хиљаде динара (подаци Завода).

б) Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантина партија 2 – кафа, сокови, вода број 404-9/15-11-10 од 28.04.2015. године, са „Интеркомерц“ д.о.о, Рача, у вредности 11.349 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно на период од годину дана, од дана истека претходног уговора о јавној набавци од 22.09.2015. године до 22.09.2016. године. Продавац је доставио меницу. У 2015. години је плаћено 2.044 хиљада динара (подаци Завода).

в) Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантина партија 3 – месне прерађевине и готова јела број 404-9/15-11-10 од 28.04.2015. године, са „Луки комерц“ д.о.о, Пећинци, у вредности од 1.574 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно на период од годину дана од дана истека претходног уговора о јавној набавци, односно од 07.05.2015. године до 07.05.2016. године. Продавац је доставио бланко сопствену меницу. У 2015. години је плаћено 1.810 хиљада динара (подаци Завода).

г) Уговор о купопродаји и испоруци робе широке потрошње за рад кантина партија 5 – кондиторски и остали прехранбени производи 404-9/15-11-10 од 28.04.2015. године, са истим добављачем „Луки комерц“ д.о.о, Пећинци, у вредности од 13.368 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 16.05.2015. године до 16.05.2016. године. Промена цене ће се извршити уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за одговарајућу групу производа за више од 3%, у односу на месец у коме је закључен Уговор, односно на месец који је обухваћен последњом корекцијом цена, према званично објављеном податку Републичког завода за статистику. На захтев продавца, промењена је

уговорена вредност услед повећања цена (шећера и уља) и закључен Анекс Уговора број 404-9/15-11-10 од 20.11.2015. године, у износу од 13.474 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2015. години је плаћено 9.215 хиљада динара (подаци Завода).

## 5) Јавна набавка број 52/15

Спроведен је отворени поступак јавне набавке добара – штампаних медија за кантине за потребе Завода број 52/15 у којем није прибављена ниједна понуда, након чега је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. Завод је закључио Уговор о купопродаји штампаних медија за кантине број 331-9/15-52-10 од 15.09.2015. године, са „Press plus“ д.о.о, Сремска Митровица, у вредности од 1.092 хиљада динара са ПДВ-ом („Ало“, „Курир“, „Скандал“ и др). Предвиђена је и промена цена уколико дође до промене цене од стране издавача конкретне медија. На захтев продавца измењена је уговорена вредност Анекса Уговора: број 331-9/15-52-10 од 09.11.2015. године у износу од 1.118 хиљада динара са ПДВ-ом (због промена цена дневних новина „Ало“) и број 331-9/16-31-10 од 12.04.2016. године у износу од 1.127 хиљада динара са ПДВ-ом (због промена цена часописа „Скандал“). Према подацима Завода, плаћено је у 2015. години 221 хиљада динара.

## 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 2, утврђен је резултат пословања, према табели:

Табела број 13  
Утврђивање резултата пословања за 2015. годину

у хиљадама динара						
Р.бр.	Опис	Укупно	Република	Аутономна покрајина	Општина/град	Остали извори
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.167.905	924.250		8.404	235.174
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.175.429	924.250	77	14.469	236.633
3	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>-7.524</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6.065</b>	<b>-1.459</b>
4	Суфицит из претходне године	9.483				
5	<b>Вишак прихода и примања - суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>1.959</b>				

Завод је у 2015. години исказао пренета неутрошена средства из 2014. године у износу од 9.483 хиљаде динара: за рефундације у износу од 835 хиљада динара (наменски одређен део вишка прихода и примања из претходне године) и за текуће расходе и издатке у износу од 8.648 хиљада динара (нераспоређени део вишка прихода и примања из претходне године).

Текући приходи и примања су исказани у износу од 1.167.905 хиљада динара: Примљена средства из буџета - конто 791100 износе 924.250 хиљада динара, износ од 8.481 хиљада динара из Трансфера од других нивоа власти и износ од 235.174 хиљада динара из сопствених прихода.

Табела број 14  
Приказ прихода и примања у 2015. години  
по (такозваним) привредним јединицама

у хиљадама динара						
Конто	Назив конта	Са више цифара	Ближе одређење		Износ у 2015.	Намена
700000	Текући приходи				991.793	
733100	Текући трансфери од других нивоа власти				2.352	
733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	73312121	субвенција Управе за аграрна плаћања и АП Војводина	"Пролеће"	2.352	подстицаји у сточарству (квалитетне припл. краве)

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

<b>733200</b>	<b>Капитални трансфери од других нивоа власти</b>				<b>3.307</b>	
733221	Капитални трансфери од других нивоа власти корист нивоа Републике	73322124	субвенција Града Сремска Митровица	"Пролеће"	3.307	за развој туризма (реконструкција ресторана "Срем")
<b>742300</b>	<b>Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице</b>				<b>57.177</b>	
742321	Приходи републичких органа и организација				57.177	
		74232110	продаја услуга и производа	"Дубрава"	1.700	за "Дубраву"
		742321201	продаја пољопривредних производа	"Пролеће"	1.946	за "Пролеће"
		742321203	пружање услуга	Хотел "Моравица"	30.275	за "Моравицу"
		742321204	пружање услуга	Ресторан "Срем"	958	за "Срем"
		74232123	пружање услуга (готовинско плаћање)	Хотел "Моравица"	11.729	за "Моравицу"
		74232124	пружање услуга (готовинско плаћање)	Ресторан "Срем"	4.942	за "Срем"
		74232125	наплата спорних потраживања од купаца	"Пролеће"	39	за "Пролеће"
		74232130	приходи од судова за спровод лица лишених слободе	"КПЗ"	5.587	за "КПЗ"
<b>745100</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>				<b>1.885</b>	
745124	Средства од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору	74512430	казне по решењу дисциплинске комисије	"КПЗ"	208	за "КПЗ"
745127	Приходи од преузетих потраживања из стечајне масе	74512720	приходи из стечајне масе	"Пролеће"	4	за "Пролеће"
745128	Остали приходи из буџета Републике				1.674	
		74512811	приходи по основу израде идентификационих картица	"Дубрава"	13	за "Дубраву"
		74512813	наплата по судском решењу	"Дубрава"	36	за "Дубраву"
		74512820	приходи од осигурања животиња (угинуће)	"Пролеће"	1.452	за "Пролеће"
		74512821	наплата по судском решењу	"Пролеће"	40	за "Пролеће"
		74512830	приходи од осигурања	"КПЗ"	113	за "КПЗ"
		74512835	приходи од кредита	"КПЗ"	20	за "КПЗ"
<b>771100</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>				<b>2.822</b>	
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				2.822	
		77111130	рефундација за боловање	"КПЗ"	2.771	за "КПЗ"
		77111131	рефундација од Министарства одбране	"КПЗ"	51	за "КПЗ"
<b>791100</b>	<b>Приходи из буџета</b>				<b>924.250</b>	
791111	Приходи из буџета				924.250	
		79111110	за интерну производњу	"Дубрава"	3.811	за "Дубраву"
		79111120	за интерну производњу	"Пролеће"	2.297	за "Пролеће"
		79111131	за плате	"КПЗ"	535.324	за "КПЗ"
		79111132	допринос за ПИО	"КПЗ"	96.758	за "КПЗ"
		79111133	допринос за здравствено осигурање	"КПЗ"	27.502	за "КПЗ"
		79111134	допринос за незапосленост	"КПЗ"	4.005	за "КПЗ"
		више конта (повезаних са класом 400000)	остали приходи из буџета за наменско трошење (накнаде за одвојени живот, јубиларне награде, трошкови ел. енергије, текуће поправке и одржавање, накнаде осуђених лица, накнаде тршкова на име остваривања права осуђених лица и др)	"КПЗ"	254.552	за "КПЗ"
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>				<b>176.112</b>	
<b>822100</b>	<b>Примања од продаје залиха производње</b>				<b>109.154</b>	
822121	Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике				109.154	
		82212110	приходи од продаје индустријских производа	"Дубрава"	25.615	за "Дубраву"
		82212120	приходи од продаје пољопривредних производа	"Пролеће"	83.539	за "Пролеће"
<b>823100</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>				<b>66.958</b>	
823121	Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике	82312120	приходи од продаје робе у кантинама које купују лица лишена слободе	"Пролеће"	66.958	за "Пролеће"
		<b>Укупно класа 700000 и 800000:</b>			<b>1.167.905</b>	

Напомена: Коришћени су називи јединица које остварују приходе и примања из периода када су постојале регистроване привредне јединице „Дубрава“ и „Пролеће“ и део под ознаком „КПЗ“ (управа/администрација)

Табела број 15  
Приказ остварених прихода/примања и расхода/издатака  
по (такозваним) привредним јединицама (2015. година)

Р. бр.	Опис	у хиљадама динара				
		„КПЗ“	„Дубрава“	„Пролеће“	Хотел „Моравица“	Ресторан „Срем“
1	Приходи и примања	926.892	31.175	158.626	42.004	9.208
2	Расходи и издаци	930.874	31.651	174.214	26.717	11.974
	Разлика	-3.982	-476	-15.589	15.288	-2.766

### 6.2.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени приходи и примања Завода у 2015. години су 1.167.905 хиљада динара, од чега је учешће средстава из буџета Републике 924.250 хиљада динара, АП Војводина 77 хиљада динара, општине/града 8.404 хиљаде динара и осталих извора 235.174 хиљаде динара.

#### 6.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Исказни су у износу од 5.659 хиљада динара и то: Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100 у износу од 2.352 хиљаде динара и Капитални трансфери од других нивоа власти - конто 733200 у износу од 3.307 хиљада динара.

##### 6.2.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100

Исказани су у износу од 2.352 хиљаде динара.

#### Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121

Остварени су у износу од 2.352 хиљаде динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за аграрна плаћања је решењем број 320-02-03456/1/2015-03 од 03.03.2015. године утврдила право Завода на подстицаје у сточарству за квалитетна приплодна грла – квалитетне приплодне млечне краве – грла укључена у производњу од 01.07. до 31.12.2014. године у износу од 300 хиљада динара (за 15 грла). Средства су пренета на подрачун сопствених прихода 18.03.2015. године. Решењем истог Министарства број 320-02-44041/1/2015-03 од 19.10.2015. године утврђено је право на подстицаје у сточарству за квалитетне приплодне краве за 2015. годину у износу од 1.975 хиљада динара (за 79 грла). Средства су пренета на подрачун сопствених прихода 29.10.2015. године. (Према табели Завода, средства су утрошена за набавку сточне хране).

Средства у износу од 77 хиљада динара су уплаћена од АП Војводине за унапређење сточарства 25.12.2015. године, на подрачун буџетских прихода (према табели Завода).

Наведена средства су исказана у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 8 – Приходи општине/града на основу усмене сугестије из Управе за извршење кривичних санкција, а због ефикаснијег праћења прилива и трошења (писано објашњење Завода).

##### 6.2.1.1.2. Капитални трансфери других нивоа власти – конто 733200

Исказани су у износу од 3.307 хиљада динара.

## **Капитални трансфери других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733221**

Остварени су у износу од 3.307 хиљада динара.

Град Сремска Митровица је донео Одлуку о додели буџетских средстава као субвенције јавним непрофитним институцијама за унапређење туризма на територији Града Сремска Митровица за 2015. годину број 401-604/2015-VII од 17.04.2015. године, којом су додељена средства Заводу у износу од 3.600 хиљада динара. Град и Завод су потписали Уговор о додели средстава субвенција јавним непрофитним институцијама за унапређење туризма у 2015. години број 401-649/2015-VII од 20.04.2015. године у износу од 3.600 хиљада динара за опремање смештајних капацитета Хотела „Срем“, Сремска Митровица (за набавку електричних уређаја, набавку опреме за собе и набавку опреме за купатила). Средства су уплаћена у износу 3.307 хиљада динара на подрачун буџетских средстава (колико су износили уговори закључени са добављачима, према објашњењу Завода). Средства су утрошена за реконструкцију ресторана/хотела „Срем“ (према табели Завода).

### **6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

#### **6.2.1.2.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300**

Исказани су приходи у износу од 57.177 хиљада динара.

#### **Приходи републичких органа и организација – конто 742321**

Остварени су у укупном износу од 57.177 хиљада динара.

##### **1) Приходи од продаје услуга и производа индустријске производње (тзв. „Дубрава“ – конто 742321/10)**

Остварени су приходи у износу од 1.700 хиљада динара.

#### **„Мобега“ d.o.o, Сремска Митровица**

Од купца су остварени приходи у износу од 1.178 хиљада динара.

Завод је након прикупљања понуда и на основу предлога Сталне комисије за продају готових производа именоване решењем управника, испоставио пет фактура за продају отпадног гвожђа у укупном износу од 1.334 хиљада динара (у 2015. години је плаћено 1.178 хиљада динара). Није закључен уговор са купцем. Отпремнице нису потписане од стране лица које је одобрило испоруку.

Завод је 24.11.2015. године донео процедуру прикупљања лименки број 031-2008/15.

Отпадно гвожђе се одлаже на више места. Када се сакупи већа количина отпадног гвожђа врши се прикупљање понуда за продају. Мерење и разврставање се врши приликом продаје - утовара у камион купца.

#### **Налаз број 27**

Завод није донео процедуру којом би уредио начин прикупљања отпадног гвожђа, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 15**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру за прикупљање отпадног гвожђа.

#### **„Инос папир сервис“ д.о.о, Београд**

Од купца су остварени приходи у износу од 169 хиљада динара. Прикупљене су две понуде за продају папира. Стална комисија за продају готових производа је предложила „Инос папир сервис“ д.о.о. Београд, са којим је закључен Уговор број 33-771/15, за преузимање свих секундарних сировина папирног порекла које настају у редовном пословању (цена је 7,00 дин/kg). Купац је предао две менице. Завод је испоставио четири фактуре у укупном износу од 110 хиљада динара (плаћено 77 хиљада динара у 2015. години). Постоји неслагање у количини отпадног папира исказаног у отпремницама које је Завод издао Купцу и количини коју је Купац исказао у Записницима након контролног мерења. Завод је испостављао фактуре у складу са количином из Записника. Отпремнице не садрже потпис лица које је одобрило предају отпадног папира, а Записници не садрже потпис овлашћеног лица Завода. Купац није измиривао своје обавезе у року који је предвиђен у Уговору. Завод није зарачунавао затезну камату за неблаговремено плаћање. Према усменом објашњењу овлашћеног лица Завода, Завод не зарачунава затезну камату за кашњење уплата купаца, јер „губе купце“, због тешког стања на тржишту.

### **Налаз број 28**

Није донета процедура којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како Завод не би био оштећен, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Услед недоношења процедуре којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, постоји ризик да се тежина предатог отпадног папира мери и обрачунава на штету Завода.

### **Препорука број 16**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру, којом би се уредио начин испоруке отпадног папира (лица која присуствују мерењу у Заводу и контролном мерењу код купца), провера докумената о баждарењу ваге купца и друга неопходна питања за тачно утврђивање тежине папира, како се не би тежина предатог отпадног папира мерила и обрачунавала на штету Завода.

#### **„Еко метал“ д.о.о, Врдник**

Од купца су остварени приходи у износу од 34 хиљаде динара. За продају електронског и електричног отпада. Завод је 25.09.2013. године закључио Уговор о преузимању отпадних материјала „Еко метал“ д.о.о, Врдник, број 33-1585/13, без претходно прикупљених понуда, и Анекс број 1 Уговора 17.04.2015. године. Промењене су поједине врсте отпада и јединичне цене по килограму. Испостављене су



две фактуре у износу од 34 хиљада динара, које су плаћене. У прилогу су две отпремнице Завода (нису потписане од стране лица које је примило отпад) и два пријемна листа „Еко метал“ d.o.o, Врдник (нису потписана од стране овлашћеног лица купца).

## **2) Приходи од продаје пољопривредних производа (тзв. „Пролеће“ – конто 742321/201)**

Завод је евидентирао приходе остварене продајом пољопривредних производа запосленима у укупном износу од 1.946 хиљада динара.

Управник Завода је донео:

- Одлуку број 031-1619/13 од 01.10.2013. године, којом је одређено да се за раднике Завода који су преузели робу-услугу по одобреним ценовницима од стране управника Завода (којим није дефинисан начин плаћања преко платног списка), врши продаја на више рата: до 2 хиљаде динара одмах по приспећу рачуна, од 2 – 4 хиљаде динара у две месечне рате и преко 4 динара у максимално пет рата, с тим што месечна рата не може бити мања од 2 хиљаде динара и

- Одлуку 031-2141/15 од 22.12.2015. године којом је одређено да се запосленима у Заводу одобрава отплата робе и услуга купљених од Завода путем административне забране до десет једнаких месечних рата, минимални износ рате је 2 хиљада динара и запослени, након набавке робе и услуге, подноси молбу шефу одсека за комерцијалне послове за одобрење наплате путем административне забране.

Завод није у свим случајевима приликом продаје производа тзв. „Пролећа“, поступао у складу са Одлуком број 031-1619/13 од 01.10.2013. године, јер је вршио обуставе од плате запослених у више рата него што је одређено.

Према писаном објашњењу Завода: плаћање рачуна на више рата усмено је могао да одобри управник и заменик управника преко шефа Одсека за комерцијалне послове коме се радник обраћао; повећање рата на овај начин, одобрavano је код већих рачуна (куповина свиња) где су рате биле веће или када је запослени имао смртни случај у породици (куповина прасади); овакви случајеви су били ретки (код радника са тежом материјалном ситуацијом) и више се не примењује усмено одобравање повећања броја рата.

Запослени су своју обавезу према бифеу измиривали обуставом од плата наредног месеца за претходни месец.

### **Налаз број 29**

Евидентирана су примања остварена продајом пољопривредних производа запосленима у укупном износу од 1.946 хиљада динара на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација, уместо на одговарајућем конту 822121 - Примања од продаје залиха производње у корист Републике – конто 822121, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 10. став 38. истог Правилника.

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем примања на описани начин, постоји ризик неажурног и неуредног евидентирања пословних промена, као и нетачног обелодањивања билансних позиција.

### Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

### 3) Приходи од услуга Хотела „Моравица“, Сокобања (конто 742321/203)

Остварени су приходи у укупном износу од 30.275 хиљада динара.

У 2015. години су се примењивали Ценовници: Ценовник пансионских услуга за домаће и стране госте Бр. Ц 01/10 од 01.04.2013. године примењивао се до 01.06.2015. године и Ценовник пића, хране и пансионских услуга број 031-550/15 од 19.05.2015. године са применом од 01.06.2015. године.

Висина боравишне таксе се одређивала у складу са Одлуком о измени Одлуке о боравишној такси I Број: 011-30/2011 од 29.12.2011. године, која је објављена у „Службеном листу општине Сокобања“.

#### „Mag Promet“ d.o.o, Београд

Од купца „Mag Promet“ d.o.o, Београд, остварени су приходи у укупном износу од 7.669 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 723 хиљаде динара није евидентиран на приходима). Извршен је увид у следеће уговоре и фактуре, према табели:

Табела број 16  
Приказ Уговора и фактура „Mag Promet“ d.o.o, Београд

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговор	Агенц. провизија	Уговорена вредност (дин)	Врста услуге	Цена пансиона (дин)	Број месечних рата	Фактура	Износ са ПДВ-ом	Извод УТ и износ уплате	
1.	33-293/15 од 02.02.2015.	5%	1.440,00	Рекреативна настава на бази 7 пуних пансиона	1.450,00	6	99/15 од 26.05.2015.	687	252/31.12.2015.	39
									8/14.01.2015.	500
									26.01.2015.	147
2.	33-292/15 од 02.02.2015.	5%	1.440,00	Рекреативна настава на бази 7 пуних пансиона	1.450,00	6	111/15 од 09.06.2015.	1.137	17/27.01.2016.	95
									18/28.01.2016.	250
									19/29.01.2016.	200
									30/17.02.2016	250
3.	33-1102 од 06.2015.	5%	1.200,00	Боравак предшколске деце до 7 година на бази 7 пуних пансиона	1.200,00	6	110/15 од 09.06.2015.	307	16/26.01.2015.	153
									17/27.01.2016	155
							113/15 од 10.06.2015.	861	033/22.02.2016.	159
									34/23.02.2016	250
									34/23.02.2016.	250
							121/15 од 19.06.2015.	1.595	35/24.02.2016.	202
									35/24.02.2016.	48
									35/24.02.2016	250
									52/18.03.2016	250
									53/21.03.2016.	300
									55/23.03.2016.	200
4.	33-1102/15 од 19.10.2015.	5%	1.900,00	Школска екскурзија	1.900,00	30% аванс и 2 месечне рате	500/15 од 03.11.2015.	821	93/19.05.2016.	250
									94/20.05.2016	297
									104/03.06.2016.	215
5.	Није закључен Уговор (Фактура испостављена на основу ваучера број 112/15 од 02.11.2015. (у ваучерима не пише тип услуге)						504/15 од 05.11.2015.	105	104/03.06.2016.	250
	Није закључен Уговор (Фактура испостављена на основу ваучера број 117/15 од 04.11.2015. (у ваучерима не пише тип услуге)								506/15 од 06.11.2015.	156
6.	Није закључен Уговор (Фактура испостављена на основу ваучера број 124а/15 од 11.11.2015. (у ваучерима не пише тип услуге)						513/15 од 17.11.2015.	183		
	7.	Није закључен Уговор (Фактура испостављена на основу ваучера број 124а/15 од 11.11.2015. (у ваучерима не пише тип услуге)							513/15 од 17.11.2015.	183
8.		33-1102/15 од 19.10.2015.	8%	1.900,00	2 пансиона за 70 особа	1.900,00	30% аванс и 2 месечне рате	448/15 од 06.10.2015.		
	104/03.06.2016.								35	
								<b>УКУПНО:</b>	<b>6.090</b>	<b>6.088</b>
									<b>Плаћено 2015.</b>	<b>686</b>
									<b>Плаћено 2016.</b>	<b>5.402</b>

Завод није у свим случајевима закључивао Уговоре са „Mag Promet“ d.o.o, Београд. Поједини уговори су заведени под истим деловодним бројем, а поједини уговори не садрже датум закључења, услед чега долази до тога да је одређен почетак плаћања обавезе пре датума на уговору. Није уговорена предаја меница од стране Купца, као средство обезбеђења плаћања. Поједине фактуре нису испостављане у време настанка пословног догађаја, већ касније, не садрже потпис ликвидатора и све фактуре не садрже врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга, није јасно наведен број особа, цене и време проведено у Хотелу, као и број уговора. Фискални исечци не садрже назив, количину, јединицу мере, цену по јединици мере, збирно је исказана цена исхране, пансиона и осигурања. Завод није зарачунавао затезну камату за неблаговремено плаћање од стране Купца. Завод има усмени договор да Купац сваког месеца уплати по 250 хиљада динара или по потреби Завода (усмена информација шефа Одсека за материјално-финансијско пословање).

### **"Sonic-tours" d.o.o, Београд**

Остварени су приходи/уплате у укупном износу од 1.234 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 159 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Завод је у 2014. години закључио два Уговора о уступању и коришћењу капацитета и угоститељско туристичких услуга у хотелу "Моравица", Сокобања, са "Sonic-tours" d.o.o, Београд:

- број 33-1930 /14 од 29.10.2014. године, за боравак укупно 220 особа (школска екскурзија) у различитим периодима. Оквирна вредност уговора је 641 хиљада динара. Завод је у 2014. години испоставио две фактуре у укупном износу од 596 хиљада динара.

- број 33-1931 /14 од 29.10.2014. године, за боравак 80 особа. Оквирна вредност уговора је 728 хиљада динара. Завод је испоставио фактуру у износу од 730 хиљада динара. Фактура није потписана од стране ликвидатора.

У 2014. години је плаћено укупно 200 хиљада динара (према картици купца). Потраживање од купца 01.01.2015. године је износило 1.126 хиљада динара. У 2015. години је испостављена фактура у износу од 178 хиљада динара за пружање услуга исхране, смештаја и осигурања. У 2015. години купац је платио укупно 1.234 хиљада динара. Потраживање 31.12.2015. године је 70 хиљада динара (1.126+178-1234=70).

### **"Yubim", Софија**

Остварен је приход од купца у износу од 1.688 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 300 хиљада динара није евидентиран на приходима). Уплате Купца су извршене на основу две фактуре Завода у износу од 2.045 хиљаде динара за исхрану, смештај и друго у Хотелу (аванс 357 хиљада динара плаћен 2014. године, а преостали део 1.688 хиљада динара у 2015. години). Фактуре нису потписане од стране ликвидатора.

### **Туристички ваучери**

Завод је у периоду од августа – децембра 2015. године остварио приходе на име рефундације ваучера у износу од 605 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 55 хиљада динара није евидентиран на приходима). Подстицање развоја домаћег туризма се спроводило кроз доделу ваучера за субвенционисано коришћење услуге смештаја у

угоститељским објектима, у трајању од најмање пет ноћења, изван пребивалишта корисника ваучера (од 01.01.2016. године се не могу користити ваучери). Ваучер се могао користити на територији Републике Србије (осим на територији града Београда, Новог Сада, Ниша и Крагујевца). Корисници ваучера су одређене категорије лица (корисници права на пензију, незапослена лица из евиденције Националне службе за запошљавање, запослена лица са примањима која не прелазе изно од 60 хиљада динара и др). Вредност ваучера је износила 5 хиљада динара.

Корисници ваучера су предавали ваучере Хотелу и добијали хотелске рачуне. Хотел је подносио Министарству трговине, туризма и телекомуникација захтев за рефундацију средстава за ваучере реализоване у претходном периоду са фактурама (обједињени износ), списковима реализованих ваучера и пратећом документацијом. Извршен је увид у 11 ваучера (на основу којих је испостављено 10 хотелских рачуна), који су узорковани на списковима уз три Захтева за трансфер и три рачуна (обједињена). На (узоркованим) хотелским рачунима разликовала се цена смештаја. Директор Хотела „Моравица“ је у објашњењу навео да у ценовнику постоје различите цене како по категорији, тако и по врсти робе и по додатним услугама које се траже.

### Коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, од стране одређених категорија

Запослени и чланови уже породице (деца до 18. године) у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода, остварују право на коришћење објеката за одмор и опоравак којима располаже Завод (Хотел „Моравица“, Сокобања), по ценовницима са нижим ценама од цена одређених за домаће и стране кориснике услуга (Ценовник број Ц. 01/01 од 01.04.2013. године, који се примењивао до 30.05.2015, године и број 031-550/15 од 19.05.2015. године, у примени од 01.06.2015. године).

Табела број 17  
Приказ Ценовника пансионских услуга за одређене категорије запослених и  
Ценовника пансионских услуга за домаће и стране госте  
са применом од 01.06.2015. године

Ценовник пансионских услуга за одређене категорије корисника у примени од 01.06.2015. године (број 031-550/15 од 19.05.2015)				Ценовник пансионских услуга за домаће и стране госте у примени од 01.06.2015. године(031-550/15 од 19.05.2015)			
Р. бр.	категија	тип собе	пун пансион	полупансион	тип собе	пун пансион	полупансион
1.	Управа за извршење заводских санкција, МУП* и БИА	Једнокреветна соба	2.100,00	-10%	Једнокреветна соба	2.800,00	2.600,00
		Двокреветна соба	1.900,00		Двокреветна соба	2.600,00	2.400,00
		Трокреветна соба	1.750,00		Трокреветна соба	2.200,00	2.000,00
		Деца од 3 до 10 година	1.000,00		Деца од 3 до 10 година	50% од цене услуга	
2.	Синдикати удружења пензионера	Једнокреветна соба	2.100,00	-10%	Деца до 3 године	Бесплатан боравак	
		Двокреветна соба	1.900,00		Деца од 7/15 година	Плаћају 50% од боравишне таксе	
		Трокреветна соба	1.750,00				
		Деца од 3 до 10 година	1.000,00				
3.	Запослени и Пензионери КПЗ Сремска Митровица	Једнокреветна соба	1.500,00	- 10%			
		Двокреветна соба					
		Трокреветна соба					
		Деца од 3 до 10 година	1.000,00				

у динарима

Начин плаћања:	
Викенд (2ПА) - у 3 месечне рате.	Пензионерима се одобрава попуст од 8%
До 5 ПА - у 4 месечне рате.	
Преко 5ПА - у 5 месечних рата.	
Боравишна такса 70,00 динара, осигурање гостију 15,00 динара.	Боравишна такса 70,00 динара ; Осигурање 15,00 динара.
Напомена у ценовнику: Понуда важи за запослене и њихову ужу породицу (деца до 18 година) Приликом доласка у хотел са собом понети потврду о запослењу од надлежног органа која садржи сагласност о административној забрани на Ваш лични доходак за висину рате која ће бити истакнута на фактури по пружању услуга.	

\*Према објашњењу директора Хотела, Министарство правде техничком грешком није унето у Ценовник, а запослени су увек имали повлашћене цене

Тестирани су приходи у укупном износу од 143 хиљаде динара остварени на основу седам фактура, које је Завод испоставио (запослени у Заводу, Прекршајном суду у Нишу, Вишем суду у Јагодини и Основном јавном тужилаштву у Великој Плани и Другом основном суду у Београду). Појединим запосленима рата није почела да се одбија од плате у одређеном року. На једној фактури недостаје потпис ликвидатора, а на осталим се не види потпис овлашћеног лица и на свим није наведен период боравка и број издатог фискалног рачуна.

Према објашњењу директора Хотела, сви корисници услуга доносе потврде где су запослени, издају им се фактуре и рате се одбијају од плате (осим запослених у Министарству унутрашњих послова и Безбедносно-информативној агенцији - плаћају готовином, чековима или платним картицама).

Остварени су приходи од запослених у Заводу у износу од 1.158 хиљада динара, а за остале кориснике по овом основу, Завод нема посебну евиденцију о оствареним приходима, тако да се не може утврдити за колико су мање остварени приходи на укупном нивоу, давањем погодности.

Завод је носилац права коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини, на којима је носилац права јавне својине Република Србија.

### **Налаз број 30**

Завод је, као носилац права коришћења на непокретним стварима у јавној својини (на којима је носилац права јавне својине Република Србија), омогућио без правног основа, коришћење услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама, само одређеним категоријама лица (запослени у Министарству правде, Управи за извршење заводских санкција, Министарству унутрашњих послова, Безбедносно-информативној агенцији, чланови Синдиката удружења пензионера, запослени и пензионери Завода), чиме су умањени приходи Завода, а наведене категорије лица стављене у повлашћени положај у односу на све остале кориснике услуга Хотела.

### **Ризик**

Омогућавањем коришћења услуга Хотела „Моравица“, Сокобања, по повлашћеним ценама од стране само одређених категорија лица, постоји ризик умањења прихода Завода и довођења тих категорија у повлашћени положај у односу на остале кориснике услуга.

### **Препорука број 17**

Препоручује се одговорним лицима Завода да примењују јединствени ценовник за све кориснике услуга.

### **Приходи од закупа пословног простора**

Завод је у 2015. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 136 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 23 хиљаде динара није евидентиран на приходима). Завод је 11.12.2014. године закључио Уговор о закупу пословног простора у Хотелу „Моравица“, Сокобања, са физичким лицем (власником амбуланте за физиотерапеутске услуге број 33-2140/14, за пружање услуга масаже у амбуланти у приземљу хотела, у склопу медицинског блока (19m<sup>2</sup>). Уговор је на одређено време од једне године, почев од 01.01.2015. године. Закупац плаћа закупнину по важећем ценовнику хотела за ванпансионске услуге (12.350,00 динара месечно). У закупнину су укључени трошкови енергије, воде, чишћења и текућег одржавања пословног простора. Испостављено је 11 фактура (плаћене су у 2015. години).

#### **Налаз број 31**

Завод је у 2015. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у Хотелу „Моравица“, Сокобања, у износу од 136 хиљада динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и без спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

#### **Налаз број 32**

Евидентиран је приход од издавања пословног простора у закуп у износу од 113 хиљада динара без ПДВ-а на конту 742321 – Приходи републичких органа и организација, уместо на конту 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном олану за буџетски ситем.

#### **Ризик**

Услед издавања пословног простора у закуп без спровођења прописаног поступка, постоји ризик да се простор издаје по нижој цени од цена које би се постигле у прописаном поступку.

Услед евидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирања и обелодањивања билансних позиција.

#### **Препорука број 18**

Препоручује се одговорним лицима Завода да пре издавања простора у закуп прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину и издају у поступку јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања, како би се постигла највиша цена.

#### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.



## Остале угоститељске услуге

Хотел „Моравица“, Сокобања, уступање и коришћење капацитета и угоститељско туристичких услуга врши на основу закљученог уговора. Извршен је увид у пет уговора о уступању и коришћењу капацитета и угоститељско – туристичких услуга у Хотелу, закључених са три физичка лица (нпр. пријем у сали и услуживање за 250 особа, сервирање у сали намирница и пића које у хотел допреми корисник услуга, уступање собе на коришћење), Машинским факултетом (за симпозијум 4 дана) и ПУЗ - „Пензионер“ Т.А. „Треће доба“ Београд (боравак за чланове). Испостављено је шест фактура, у износу од 1.217 хиљада динара (плаћене у 2015. години).

У писаном објашњењу директора Хотела „Моравица“, Сокобања, наведено је да за све за шта је закључен уговор, не мора да постоји ценовник, поготову ако је уговор потписао управник Завода као лице које је носилац овлашћења да одлучује о правима и обавезама, да Завод није донео посебан ценовник за пружање угоститељских услуга код организовања свадби и симпозијума, јер се уговара мени који гости траже, а примењују се цене из важећег ценовника који се налази у прилогу ценовника, као цене јела по поруцбини, да се у уговору наводе цене пансиона које се уговарају (за организоване групе се примењују цене као за синдикалне организације), а остале додатне услуге су, такође, из ценовника, део који се односи на пиће и део који се односи на храну, да се утврђује мени, који се умањује за износ пансионске вечере и тако добија износ за доплату и да се, на крају, сви износи саберу и добије цена аранжмана по особи и по врсти собе.

### **4) Готовинске уплате у Хотелу „Моравица“, Сокобања (пазар – конто 742321/23)**

Остварени су приходи у износу од 11.729 хиљада динара. На основу пет дневника благајне утврђено је да је пазар (рецепције, ресторана и/или трафике) у укупном износу од 2.595 хиљада динара, уплаћен истог дана на рачун сопствених прихода.

### **5) Продаја услуга Ресторана „Срем“ (конто 742321/204)**

Остварен је приход у износу од 958 хиљада динара.

а) Завод је дана 03.01.2014. године испоставио фактуру ЈКП "Водовод", Сремска Митровица број 06/1 у укупном износу од 255 хиљада динара за конзумацију хране и пића, која је плаћена у 2015. години.

б) Завод је дана 06.02.2015. године испоставио фактуру Општини града Сремска Митровица број 06/4 у укупном износу од 3 хиљаде динара, дана 08.04.2015. године, фактуру број 06/11 у укупном износу од 19 хиљада динара, дана 19.10.2015. године фактуру број 06/56 у укупном износу од 9 хиљада динара и дана 10.11.2015. године фактуру број 06/65 у укупном износу од 23 хиљада динара. Фактуре су испостављене на основу конзумације хране и пића. Увидом у извод сопствених прихода Завода утврђено је да су уплате од стране Општине града извршене дана 10.03.2015. године у износу од 16 хиљада динара, дана 15.05.2015. године у износу од 19 хиљада, дана 02.11.2015. године у износу од 9 хиљада динара и дана 23.11.2015. године у износу од 23 хиљада динара.

в) Завод је дана 08.10.2015. године испоставио фактуру "Хидрограђевинар", Сремска Митровица број 05/52 у укупном износу од 38 хиљада динара за конзумацију хране и пића, која је плаћена.

г) Завод је 15.05.2015. године закључио Уговор о уступању и коришћењу капацитета и угоститељских услуга у Ресторану "Срем", Сремска Митровица број 33-936/15 са Центром за културу "Сирмиумарт", Сремска Митровица (као корисником услуга). Завод је дана 19.05.2015. године испоставио фактуру број 05/52 у укупном износу од 37 хиљада динара, која је плаћена.

д) Завод је 22.05.2015. године закључио Уговор о закупу капацитета у хотелу „Моравица“, Сокобања број 33-973/15 са Специјалном болницом за плућне болести „Озрен“ из Сокобање у организацији болнице дана 30.05.2015. године. Завод се обавезао да 30.05.2015. године изда у закуп конгресну салу и простор испред сале у хотелу „Моравица“, Сокобања ради одржавања предавања и постављања изложбених штандова и да организује коктел за учеснике симпозијума 30.05.2015. године. Болница ће платити на име закупа капацитета Заводу накнаду по важећем ценовнику хотела „Моравица“, Сокобања: коришћење конгресне сале и организацију коктела, а остале услуге бифеа у паузама симпозијума плаћају сами учесници на лицу места. Завод је 06.10.2015. године испоставио фактуру у износу од 185 хиљада динара, која је плаћена.

#### **6) Готовинске уплате у Ресторану „Срем“ (пазар – конто 742321/24)**

Остварени су приходи у износу од 4.942 хиљаде динара.

Завод је 30.10.2014. године донео Процедуру о благајничком пословању број 031-1491/14 која је заведена у писарници 31.10.2014. године.

Нису достављени на увид фискални рачуни за узорковане месеце (јануар, март, јун, јул, септембар, октобар и новембар 2015. године). У писаном објашњењу Завода наведено је да поједина документација недостаје, јер је ресторан био у фази реновирања.

Извршен је увид у поједине слипове - плаћање путем платних картица, као и у седам дневника благајне (уплата пазара).

#### **7) Приходи од судова за трошкове спровода лица лишених слободе (тзв. „КПЗ“ – конто 742321/30)**

Остварени су приходи наплатом од судова трошкова за спровод осуђених и притворених лица у укупном износу од 5.587 хиљада динара. Извршен је увид у 18 испостављених фактура судовима у укупном износу од 108 хиљада динара (износи су у распону од 2 – 12 хиљада динара).

#### **6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000**

Исказани су у износу од 1.885 хиљада динара.

##### **6.2.1.3.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100**

Исказани су у износу од 1.885 хиљада динара.

#### **Остали приходи буџета Републике – конто 745128**

Остварени су у износу од 1.674 хиљаде динара, од чега су приходи од осигурања у износу од 1.452 хиљада динара.

Завод (Осигураник) је након спроведеног поступка јавне набавке за осигурање животиња закључио Уговор о пружању осигурања животиња број 404-9/15-13-10 од

24.03.2015. године са а.д.о. “Generali osiguranje Srbija”, Београд (Осигуравач) у укупном износу од 2.816 хиљада динара са порезом на премију осигурања. Извршен је увид у 12 пријава штете поднете од стране Завода, лекарске извештаје, обрачуне штете и уплате накнаде штете. Узроци су болест, несрећни случај, принудно клање товних свиња, приплодних оваца и говеда и др.

#### **6.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000**

Исказане су у износу од 2.822 хиљаде динара.

##### **6.2.1.4.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100**

Исказане су у износу од 2.822 хиљаде динара (није ревидирано).

#### **6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000**

Исказани су у износу од 924.250 хиљада динара.

##### **6.2.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100**

Исказани су у износу од 924.250 хиљада динара.

#### **Приходи из буџета – конто 791111**

Исказани су у износу од 924.250 хиљада динара. Средства из буџета за финансирање рада Завода, преносе се административним трансферима Министарства правде, Управа за извршење кривичних санкција. Начин расподеле средстава од стране Управе описан је у Одељку 5. Припрема и доношење финансијског плана.

Захтеви за трансфер се достављају преко „Апликације за унос трансфера средстава“ (помоћна евиденција на основу које се формирају и подносе захтеви за трансфер Управи за извршење кривичних санкција). Управи се достављају електронским путем и у штампаном облику, са прилозима: уговори о делу (за ангажовање лекара), решења о остваривању права запослених (на накнаду трошкова за одвојени живот од породице, накнаду трошкова погребних услуга или солидарну помоћ, са рачунима) и фактуре добављача (за набавке извршене са економских класификација 511000, 512000 и 522000).

Захтеви за трансфер средстава за плате садрже податке о платама по основу цене рада, додацима на плату, накнади штете за неискоришћени годишњи одмор, доприносу за пензијско и инвалидско осигурање и др. Захтеви за трансфер средстава за остале расходе и издатке садрже субаналитички конто или конто са осам цифара, називе добављача, опис, износ, јединицу на коју се односе средства и др. Сваки захтев добија свој „број обавештења“, по којем се прати уплата средстава.

#### **6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000**

Исказана су у укупном износу од 176.112 хиљаде динара.

##### **6.2.2.1. Примања од продаје залиха производње – конто 822000**

Исказана су у износу од 109.154 хиљада динара.

#### **6.2.2.1.2. Примања од продаје залиха производње – konto 822100**

Исказана су у износу од 109.154 хиљада динара.

#### **Примања од продаје залиха производње у корист Републике – konto 822121**

Остварена су у износу од 109.154 хиљада динара.

#### **1) Примања од продаје индустријских производа тзв. „Дубраве“**

Остварена су примања у укупном износу од 25.615 хиљада динара (konto 822121/10).

#### **Пољопривредно газдинство, Бегеч**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 12.036 хиљада динара.

Према Ценовнику прве уградње број 031-798/15 од 17.04.2015. године, цена тракторске приколице од 8 тона без страница износи 1.005 хиљада динара са ПДВ-ом и може се одобрити рабат за авансну уплату од 5%.

Стална комисија за продају готових производа у Одсеку за металску производњу именована решењем управника број 031-545/15 од 08.09.2015. године, дала је предлоге продајних цена 08.10.2015. године (пре закључења Уговора) за тракторску приколицу од 8 тона без страница у износу од 772 хиљаде динара са ПДВ-ом и за израду странице за плато приколице 53 хиљаде динара са ПДВ-ом, што је у укупном износу од 9.901 хиљаду динара.

Завод је са Пољопривредним газдинством из Бегеча, закључио Уговор о продаји 12 приколица број 33-1750/15 од 13.10.2015. године (носивости 8 тона без страница). Уговорена је цена по приколици у износу од 772 хиљаде са ПДВ-ом, што је укупно 9.269 хиљада динара са ПДВ-ом. Завод није сачинио Анекс уговора за додатне захтеве од стране Купца, а односе се на израду страница за приколице и превоз. Испостављено је 12 фактура укупне вредности 9.900 хиљада динара. Испоручену робу Купац је плаћао авансно у 2015. години. Разлика између уговорене и фактурисане цене је због додатних захтева Купца.

Према објашњењу Завода, приколица је продата по специфичном захтеву купца, због чега је комисијски израђена цена (772 хиљаде динара), према захтеву Купца, а која није ни у каквој вези са приколицом од 8 тона из Ценовника.

#### **"ИМТ" у реструктурирању, Нови Београд**

Потраживање од Купца је 01.01.2015. године у износу 4.455 хиљада динара. Завод је од Купца остварио примања наплатом аванса у износу од 251 хиљаде динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 42 хиљаде динара није евидентиран на приходима), за испоручене тачкове. Потраживање 31.12.2015. године је 4.455 хиљада динара.

Решењем Привредног суда у Београду Посл. Број 4. Ст.251/2015 од 22.09.2015. године отворен је стечај над стечајним дужником „Индустрија мотора и трактора“ а.д. Београд. Суду је пријављено потраживање 27.10.2015. године у износу од 6.000 хиљада динара, са урачунатом затезном каматом. Завод је током 2015. године испоручивао робу, без претходно закљученог уговора о купопродаји и захтевања средства обезбеђења, иако Купац има неизмирне обавезе из претходне године.

### **АД "ИМР" у реструктурирању, Раковица**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 924 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 154 хиљаде динара није евидентиран на приходима). Потраживање је 750 хиљада динара 31.12.2015. године. Завод је током 2015. године испоручивао точкове, без претходно закљученог уговора о купопродаји и захтевања средства обезбеђења, иако Купац има неизмирене обавезе. Завод није зарачунавао затезну камату за неблаговремено плаћање од стране Купца.

### **"Мис систем", Ченеј, Нови Сад**

Завод је од Купца остварио примања од продаје фелни-точкова у укупном износу од 2.301 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 376 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Плаћене су четири авансне уплате у износу од 2.023 хиљада динара, док је износ од 278 хиљада динара плаћен на основу неизмиреног потраживања из 2014. године. Испостављене су четири фактуре за испоруку 160 комада фелни-точкова. Није закључен уговор са Купцем.

### **"Nosir Motors" d.o.o, Београд**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 1.077 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 179 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Завод је закључио Уговор о купопродаји са "Nosir Motors" d.o.o. Београд број 33-97/15 од 09.01.2015. године, за испоруку фелни. Купац је у 2015. години платио износ од 1.077 хиљада динара као аванс и по том основу остварио рабат од 5% у складу са Уговором, након чега су испостављене три фактуре. Роба је фактурисана у складу са важећим ценовником

### **"Eaton Electric" d.o.o, Сремска Митровица**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 1.071 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 179 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Завод (Извршилац) је закључио Уговор о пословној сарадњи са "Eaton Electric" d.o.o. Сремска Митровица (Наручилац) број 33-560/15 од 05.03.2015. године, ради на производњи компоненти за склапање аутоматских осигурача, за потребе Наручиоца. Извршилац се обавезао да у току једног календарског месеца произведе минималну количину од 800.000 компоненти за склапање аутоматских осигурача, по цени 0,21 динара без ПДВ-а по комаду за извршену услугу мануелног склапања компоненти. Купац је доставио 2 менице.

### **"Neo-Integral" d.o.o, Нови Сад**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 943 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 157 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Завод је са "Neo-Integral" d.o.o, Нови Сад закључио Уговор о пословној сарадњи број 33-636/15 од 17.03.2015. године, за израду коверата и фасцикли (Купац обезбеђује материјал). Уговор је закључен на у трајању од једне године, ступио је на правну снагу 01.01.2015. године. Уговором је предвиђено да ступа на снагу 01.01.2015. године, ошто је раније од дана када је закључен (17.03.2015. године). Према писаном објашњењу

Завода, Уговор је закључен са закашњењем, јер су се водили преговори око могуће производње и цене су повећане у односу на 2014. годину за 10%.

Купац је доставио две менице. Две фактуре нису испостављене даном промета добара, већ касније. Завод није зарачунавао затезну камату за неблагоприятно плаћање од стране Купца.

### **"Salviol" d.o.o, Београд**

Остварено је примање наплатом аванса у укупном износу од 96 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 16 хиљада динара није евидентиран на приходима).

Завод је 26.10.2015. године закључио Уговор број 33-1851/15 о пословно-техничкој сарадњи са "Salviol" d.o.o, Београд, о начину и условима радног ангажовања лица која издржавају казну затвора у затвору, за рад на пројектима у циљу стварања софтверског решења за консолидацију података, анализу, спречавања свих облика превара као и откривање аномалија у систему пословања и осигурања добити. Уговорена је цена од 48 хиљада динара месечно (у нето износу) за сваког извршиоца посла. Уговор је закључен на период од 1 године, почев од 02.11.2015. године.

Завод је на испостављеним фактурама (две) "Salviol" d.o.o, Београд, обрачунао пореску основицу у износу од 40 хиљада динара и ПДВ-е у износу од 8 хиљада (укупно по 48 хиљада динара), уместо да обрачуна пореску основицу у износу од 48 хиљада и ПДВ-е у износу од 10 хиљада (укупно по 58 хиљада динара), како је одређено чланом 3. Уговора (уговорена цена у висини од 48 хиљада динара у нето износу).

Према објашњењу Завода, до грешке је дошло из разлога што у Уговору није било прецизирано да ли износ од 48 хиљада динара укључује ПДВ или не, а "Salviol" d.o.o, Београд, је извршио плаћање пре него што је испостављена фактура.

Завод је извршио исправку и испоставио фактуру број 3/2 од 31.05.2016. године у износу од 77 хиљада динара којом је Купац задужен за износ ПДВ-а за све фактуре које су испостављене закључно са 31.05.2016. године.

### **Општа болница у Сремској Митровици**

Завод је од Купца остварио примања у износу од 20 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а од 3 хиљаде динара није евидентиран на приходима).

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је 24.11.2015. године упутило управницима завода допис којим их обавештава да је донета одлука о учешћу Управе у Програму Владе Републике Србије за реконструкцију објеката здравствених установа. Наложено је да се сачине планови-елаборати о конкретним облицима ангажовања Завода, којим би се обухватио рад осуђених лица и запослених у Заводу. Требало би остварити контакте са директорима здравствених установа на подручју Завода. Рок за подношење елабората је 30.11.2015. године. Елаборат није достављен на увид.

Завод је 14.12.2015. године закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 33-2110/15 са Општом болницом у Сремској Митровици. Уговорено је: кречење 900m<sup>2</sup> зидних површина, фарбање 22 радијатора и фарбање цеви у дужини од 300m. Уговорена цена је 20 хиљада динара са ПДВ-ом. Завод је 25.12.2015. године испоставио фактуру број Р/15 у износу од 20 хиљада динара. Плаћена је у 2016. години, а примање је евидентирано у 2015. години.

Завод је у току ревизије донео Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад осуђених лица по основу рада код трећих лица изван завода број 24-807/16 од 09.05.2016. године.



### **Налаз број 33**

Евидентиране су услуге у износу од 96 хиљада динара на име пружених услуга рада на пројектима у циљу стварања софтверског решења за консолидацију података, анализу, спречавања свих облика превара као и откривање аномалија у систему пословања и осигурања добити на Примања од продаје залиха производње у корист Републике – конто 822121, уместо на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – Текући приходи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Налаз број 34**

Није донет акт/процедура, којим би били утврђени критеријуми за одобравања рабата купцима, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Услед евидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања билансних позиција у завршном рачуну.

Услед неуспостављања критеријума за одобравање рабата купцима, постоји ризик произвољног поступања.

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

### **Препорука број 19**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу, акт/процедуру, којим би били утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима.

## **2) Примања од продаје пољопривредних производа тзв. „Пролећа“**

Завод је остварио примања у укупном износу од 83.539 хиљада динара (конто 822121/20).

### **"Hrana Produkt"d.o.o, Салаш Ноћајски**

#### **Продаја соје**

а) Завод је остварио примања продајом меркантилне соје род 2014. године Купцу "Hrana Produkt"d.o.o, Салаш Ноћајски, у износу од 13.246 хиљада динара.

Пре продаје, соја је била ускладиштена на основу Уговора о ускладиштењу меркантилне соје род 2014. године број 33-1791/14 од 02.10.2014. године, закљученог између Завода (Оставодавац) и „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар). Завод је пре закључивања Уговора прибавио понуду само од „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица од 11.09.2014. године.

Завод се Уговором обавезао да плати накнаду за чување робе, чија висина ће бити утврђена и изражена у новцу на следећи начин: на име улаза робе 1% од вредности робе, на име утврђивања квалитета на улазу у висини од 0,3% од вредности, на име утврђивања квалитета на излазу у висини од 0,3% од вредности, на име кала и растура

у износу од 0,5%, на име лагера у висини од 1% од вредности робе (месечно). У Уговору није одређено како ће се утврдити вредност робе.

Уговорено је да у случају продаје соје Складиштару, заједнички се утврђује цена робе која не може бити нижа од цене меркантилне NON GMO соје род 2014. године код Продуктне берзе АД Нови Сад на дан продаје и тада Складиштар не обрачунава трошкове за период у којем је роба била ускладиштена. Роба је својина Завода, док се налази на лагеру.

Стална комисија Завода именована решењем број 031-547/15 од 09.03.2015. године, навела је у Предлогу за продају соје род 2014. да није контактирала са другим понуђачима, јер према Уговору, ако се соја прода Складиштару не зарачунавају се трошкови складиштења, већ само свођење на СРПС квалитет, а "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, је дао понуду, због чега се предлаже продаја 283.330 kg соје овом понуђачу.

Према подацима Агенције за привредне регистре, "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, члан је „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица (удео 100%).

Завод није закључио Уговор са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, а 25.08.2015. године је испоставио фактуру број 02/42 у износу 13.246 хиљада динара. На фактури је наведено да је купац извршио авансно плаћање у износу 6.246 хиљада динара (иако није извршено), док је за уплату остао износ од 7.000 хиљада динара. Фактура је плаћена у више делова током 2015. године, у целости.

Завод је Власничким листом од 25.08.2015. године пренео „право власништва“ соје на "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски.

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

б) Завод је остварио примања од продаје меркантилне соје род 2015. године купцу "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, у износу од 4.321 хиљада динара.

Претходно је Завод (Остастоавац) закључио Уговор о ускладиштењу меркантилне NON GMO соје род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски (Складиштар) број 33-1629/15 од 22.09.2015. године. Завод је пре закључивања Уговора прибавио понуду само од "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, од 08.09.2015. године, због дугогодишње добре сарадње.

Завод се обавезао да плати накнаду за чување робе, чија висина ће бити утврђена и изражена у новцу на следећи начин: на име улаза робе 1% од вредности робе, на име утврђивања квалитета на улазу у висини од 0,3% од вредности робе, на име утврђивања квалитета на излазу у висини од 0,3% од вредности робе, на име кала и растура у износу од 0,5% од вредности робе, на име лагера у висини од 1% од вредности робе (месечно) и на име излаза робе 1% од вредности робе. У Уговору није одређено како ће се утврдити вредност робе.

Уговорено је да у случају продаје соје Складиштару, заједнички се утврђује цена робе која не може бити нижа од цене меркантилне NON GMO соје род 2015. године код Продуктне, Геа или Panagent берзе у Новом Саду на дан продаје и тада Складиштар не зарачунава трошкове за период у којем је роба била ускладиштена.

Предлог за продају соје рода 2015. године, дала је Стална комисија именована решењем управника број 031-547/15 од 09.03.2015. године, јер се у случају продаје "Hrana Produkt"-и, d.o.o. Салаш Ноћајски, не зарачунавају трошкови складиштења (у предлогу су наведене цене Продуктне Gea или Panagent берзе).

Завод је дана 28.12.2015. године испоставио фактуру број 02/108 за 97.000 kg соје у износу 4.321 хиљада динара. На фактури је наведено да је купац извршио авансно плаћање укупног износа. Уплате су извршене 25.12.2015. године (1.000 хиљада динара) и 28.12.2015. године (3.321 хиљада динара).

Према објашњењу Завода, соја је намењена даљој продаји трећим лицима.

### **Налаз број 35**

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1791/14 од 02.10.2014. године и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1629/15 од 22.09.2015. године, која је намењена даљој продаји, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) сходно члану 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### **Налаз број 36**

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2014. број 33-1791/14 од 02.10.2014. године са „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица, и Уговор о ускладиштењу соје род 2015. број 33-1629/15 од 22.09.2015. године са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, којима се обавезао да исплати накнаду чија ће висина бити утврђена и изражена у новцу, при чему су дати трошкови који се процентуално обрачунавају од вредности робе, али није одређено како ће се утврдити вредност робе, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

### **Ризик**

Услед закључивања уговора, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се у противном постигле.

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

### **Препорука број 8**

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

### **Препорука број 11**

Препоручује се одговорним лицима Завода да прецизно уговарају начин одређивања висине обавезе.

## **Продаја кукуруза**

а) Завод је остварио примања продајом меркантилног кукуруза род 2014. године од Купца "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, у износу од 32.526 хиљада динара.

Пре продаје, кукуруз је био ускладиштен на основу Уговора о ускладиштењу меркантилног кукуруза род 2014. године број 33-2043/14 од 25.11.2014. године, закљученог између Завода (Оставодавац) и „Provamin“ d.o.o, Сремска Митровица

(Складиштар). Завод је платио за услуге складиштења 1.458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.512 хиљада динара са ПДВ-ом (описано код конта 423911 – Остале опште услуге), јер је одлучио да прода кукуруз Купцу "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски.

Стална комисија именована решењем управника број 031-547/15 од 09.03.2015. године, поднела је више Предлога за продају кукуруза род 2014. понуђачу "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски.

Завод није закључио уговор о продаји кукуруза са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, већ је испоставио рачуне, према табели:

Табела број 18  
Преглед испостављених рачуна купцу "Hrana Produkt"d.o.o, Салаш Ноћајски – кукуруз род 2014. године

*у хиљадама динара*

Ред. бр.	Рачун Завода	Једин. цена без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом	Број и датум извода	Предлог сталне комисије	Предложена јед. цена Сталне комисије
1.	02/13 од 24.03.2015.	15,90	1.137	24.03.2015 (54)	23.03.2015.	15,90
2.	02/16 од 06.04.2015.	15,80	8.690	08.04.2015 (65)	031-547/15 од 07.04.2015	15,80
3.	02/19 од 16.04.2015.	16,10	10.095	22.04.2015. (73)	031-787/15 од 16.04.2015.	16,10
4.	02/27 од 28.05.2015.	15,35	1.233	29.05.2015. (99)	33-657/15 од 27.05.2015.	15,35
5.	02/24 од 13.05.2015.	15,20	3.344	16.04.2015. (69); 17.04.2015. (70); 20.04.2015. (71); 21.04.2015. (72); 22.04.2015. (73).	33-657/15 од 13.05.2015.	115,20
6.	2/34 од 14.07.2015.	17,00	8.027	15.07.2015. (132); 16.07.2015. (133); 17.07.2015. (134); 20.07.2015 (135); 21.07.2015. (136)	320-1221/15 од 13.07.2015.	117,00
<b>УКУПНО:</b>						<b>32.526</b>

б) Завод (Оставодавац) је закључио Уговор о ускладиштењу меркантилног кукуруза рода 2015. са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски (Складиштар) број 33-1833/15 од 23.10.2015. године. Уговорено је да складиштар обрачунава трошкове у натуралном облику (трошкови сушења према табели, лагер 1% месечно од 01.01.2016. године и трошкови извлачења: утврђивање квалитета 0,3%, улаз 1%, излаз 1%, излазни растур 0,5%, лагер 1% месечно од дана пријема, фумигација 1% после 6 месеци од дана пријема). За случај продаје кукуруза складиштару заједнички се утврђује цена робе која не може бити нижа од просечне недељне цене која је реализована код Продуктне, Геа или Панагент берзе и тада Складиштар не обрачунава трошкове за период у којем је роба била ускладиштена, изузев трошкова сушења и лагера од 01.01.2016. године. Роба ће бити ускладиштена најдуже до 30.06.2016. године. Складиштар је испоставио рачун USL 433 од 30.11.2015. године за услуге сушења кукуруза у износу од 954 хиљаде динара (није плаћен у 2015. години).

Пре закључивања Уговора прикупљене су две понуде од "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, и „Relja petrol“ doo, Лаћарак.

Кукуруз род 2015. није продат у 2015. години.

Према објашњењу Завода, кукуруз је био намењен даљој продаји трећим лицима, а у 2016. години је спроведен поступак јавне набавке за услуге ускладиштења, јер ће се користити за продају трећим лицима и за интерне потребе Завода.

### Налаз број 37

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу са "Hrana Produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски, број 33-1833/15 од 23.10.2015. године, за складиштење меркантилног

кукуруза род 2015. године, којим је уговорено да складиштар обрачунава трошкове у натуралном облику, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

#### **Ризик**

Услед уговарања процентуалног обрачуна трошкова у натуралном облику, постоји ризик да није позната или одређива висина обавезе Завода.

#### **Препорука број 20**

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре у којима је познат или одредив износ обавезе Завода.

#### **А.Д. "Имлек", Падинска Скела - Београд**

Завод је од Купца остварио примања у укупном износу од 13.682 хиљаде динара, фактурисано је 15.408 хиљада динара (ненаплаћен износ 31.12.2015. године је 1.726 хиљада динара).

Завод је 24.12.2014. године закључио Уговор о производњи, испоруци и откупу млека са А.Д. "Имлек", Падинска Скела - Београд, број 33-2227/14, на период од 5 година. Откупна цена сировог млека формира се на основу Ценовника који је саставни део Уговора. Млекара гарантује Произвођачу минималну цену од 32 дин/lit увећану за количинску стимулацију. Извршен је увид у шест фактура у износу од 6.195 хиљада динара (плаћено је у 2015. години 4.469 хиљада динара, за преостали износ 1.726 хиљада динара обавеза доспева у 2016. години). Завод пре закључивања Уговора, није прикупио понуде од других откупљивача. У испостављеним фактурама није наведена јединична цена по којој је извршено фактурисање испорученог млека.

#### **„Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица**

Према подацима Завода, Завод је у 2015. години наплатио од Купца за испоручену пшеницу износ од 16.226 хиљада динара са ПДВ-ом (износ ПДВ-а се не евидентира на конту 822121). У пословању са Заводом, „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, има улогу купца и добављача.

#### **Меркантилна пшеница род 2014. године**

Завод (Оставодавац) је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице род 2014. године са „Mitsides Point“ d.o.o. Сремска Митровица (као Складиштарем) број 33-1412/14 од 22.7.2014. године. На складиштење пшенице примењују се услови дефинисани у Одлуци о условима пријема пшенице рода 2014. године у „Mitsides Point“ d.o.o. Сремска Митровица, број 830 од 18.06.2014. године, осим услова који се овим Уговором посебно дефинишу по понуди од 15.06.2015. године (члан 2). Уговором су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене, тако што за 100 kg пшенице СРПС квалитета (примесе 2%, влага 13%), Складиштар испоручује: 40 kg брашна Т-400, паковање 50/1, 25/1 или 64 kg брашна Т-500, паковање 50/1 или 58 kg брашна Т-500, паковање 25/1 или 66 kg брашна Т-850, паковање 50/1 или 120 kg сточног брашна, паковање 30/1 или 45 векни хлеба Т-500 викенд 0,6 kg (члан 3).

Уговорне стране су сагласне да је Складиштар предао меницу (члан 3). У случају постојања евентуалних вишкова пшенице, исти би се фактурисали по цени из ценовника Складиштара важећем на дан продаје (члан 4).

Пре закључивања Уговора, прикупљене су две понуде: „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, и „Relja petrol“ doo, Лаћарак.

Складиштар и Оставодавац су међусобно испостављали рачуне (Завод за испоручену пшеницу, а „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица за испоручено брашно). Узајамна плаћања су извршена преко рачуна сопствених прихода.

Према подацима Завода, у 2015. години је на основу овог Уговора наплаћен износ од 16.226 хиљада динара са ПДВ-ом за испоручену пшеницу, а плаћено 11.675 хиљада динара за набавку брашна.

У објашњењима Завода, наведено је:

- да Уговор подразумева размену пшенице и брашна и међусобно фактурисање, да Завод није у могућности да спроводи компензације и не потписују се налози о компензацији, већ се узајамне обавезе „затварају“ плаћањима и

- да је, због препоруке интерне ревизије, у Плану јавних набавки за 2016. годину предвиђена набавка брашна и да се припрема документација за покретање поступка.

### **Налаз број 38**

Завод је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице род 2014. године са „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, број 33-1412/14 од 22.07.2014. године, којим су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене и није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

### **Налаз број 39**

Завод је извршио набавку брашна у износу од 11.675 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. истог закона.

### **Ризик**

Услед закључивања уговора, којим су одређене међусобне обавезе уговорних страна путем натуралне размене, постоји ризик да износ обавезе Завода није познат или одредив у време закључења уговора.

Услед закључивања уговора, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 20**

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре у којима је познат или одредив износ обавезе Завода.

### **Препорука број 8**

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

Меркантилна пшеница род 2015. године

У Предлогу ускладиштења пшенице род 2015. године, шефа Одсека за комерцијалне послове број 331-И/1234 од 24.06.2015. године, који је упућен заменику



управника, наводи се: да је у вези са предстојећом жетвом, процењено ускладиштење пшенице у количини од 840.000 kg, да је услуга одобрена Планом јавних набавки за 2015. годину, да је пшеница намењена за снабдевање пекаре брашном за производњу хлеба за потребе осуђених лица, да је неопходно спровести поступак јавне набавке, да су послата четири захтева за понуду складиштарима, који се налазе у рејону од 50 km из разлога застареле механизације и превоза приколица, да су примљене две истоветне понуде за складиштење пшенице „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, и „Relja petrol“ doo, Лаћарак, од којих је предложено да се пшеница ускладишти у силосу „Mitsides Point“ d.o.o. из Сремске Митровице, због дуге сарадње, могућности преузимања хлеба и повољније натуралне размене пшенице за брашно.

Завод (Оставодавац) је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице рода 2015. године са „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица (Складиштар) број 33-1182 од 03.07.2015. године.

Уговорено је да се на складиштење пшенице примењују услови дефинисани у Одлуци о условима пријема пшенице рода 2015. године у „Mitsides Point“ d.o.o, Сремска Митровица, број 830 од 18.06.2014. године, осим услова који се овим Уговором посебно дефинишу по понуди од 15.06.2015. године, на начин како следи (члан 2). Уговором су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене, тако што за 100 килограма пшенице СРПС квалитета (примесе 2%, влага 13%) Складиштар испоручује: 40 kg брашна Т-400, паковање 50/1, 25/1 или 64 kg брашна Т-500, паковање 50/1 или 58 kg брашна Т-500, паковање 25/1 или 68 kg брашна Т-850, паковање 50/1 или 120 kg сточног брашна, паковање 30/1 или 45 векни хлеба Т-500 викенд 0,6 kg (члан 3).

Складиштар је предао меницу (члан 4). У случају постојања евентуалних вишкова пшенице, исти би се фактурисали по цени из ценовника Складиштара важећем на дан продаје (члан 5).

Стална комисија именована решењем управника Завода број 031-547/15 од 09.03.2015. године, дала је предлог за продају вишка пшенице род 2015. године 25.12.2015. године, по цени од 17,97 дин/kg без ПДВ-а, на основу понуде коју је доставио “Mitsides Point” d.o.o, Сремска Митровица. Комисија није контактирала са осталим потенцијалним купцима, јер је Складиштар доставио спецификацију трошкова за случај продаје трећем лицу од 13% на количину која би се продала трећем лицу.

Завод је Складиштару испоставио фактуру број 02/109 од 28.12.2015. године у износу од 3.954 хиљаде динара, за 200.000 kg пшенице род 2015. Валута плаћања је 07.01.2016. година. Сачињена је отпремница.

#### **Налаз број 40**

Завод је закључио Уговор о складиштењу меркантилне пшенице рода 2015. године са „Mitsides Point“ d.o.o. из Сремске Митровице (Складиштар) број 33-1182 од 03.07.2015. године, којим су одређене међусобне обавезе путем натуралне размене, при чему није познат или одредив износ обавезе Завода, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог Закона.

#### **Ризик**

Услед закључивања уговора, којим су одређене међусобне обавезе уговорних страна путем натуралне размене, постоји ризик да износ обавезе Завода није познат или одредив у време закључења уговора.

#### **Препорука број 20**

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре у којима је познат или одредив износ обавезе Завода.

### **„Midex prom“ d.o.o, Панчево**

Завод је од купца остварио примања продајом сунцокрета у износу од 6.123 хиљада динара.

Прикупљене су три понуде за откуп сунцокрета. Стална комисија која је именована решењем управника бр. 031-547/15 од 09.03.2015. године упутила је управнику предлог за откуп сунцокрета род 2015. године у којем су навели да је очекивани род сунцокрета у количини од 150.000 kg на парцели од 59 ha и предложила уговарање откупа са „Midex prom“ d.o.o, Панчево.

Завод је закључио Уговор о продаји сунцокрета род 2015 број 33-1540/15 од 08.09.2015. године са привредним друштвом „Midex prom“ d.o.o, Панчево. Продавац продаје количину сса 150 до 180 тона. Уговорена је цена по килограму и како ће се утврђивати коначна цена. Продавац ће након коначно утврђене цене одобрити Купцу рабат на робу која је предмет уговора у висини од 3%. Завод је 16.10.2015. године закључио Анекс број 1 Уговора од 16.10.2015. године, којим је дефинисано да ће комбајнирање сунцокрета извршити Купац својом механизацијом, да се Уговор мења у делу који се односи на рабат, уместо којег Купац након коначно утврђене цене, одобрава Продавцу увећање цене за 3% на име организације производње и да ће Купац услугу комбајнирања фактурисати по цени од 463 хиљаде динара без ПДВ.

Завод је 29.10.2015. године испоставио фактуру број 02/92 за 145.901 kg у износу од 6.123 хиљада динара, на којој је наведено да је купац извршио авансно плаћање у износу 3.500 хиљада динара, иако авансна уплата није извршена, док је за уплату остао износ од 2.623 хиљада динара.

### **Налаз број 34**

Није донет акт/процедура, којим би били утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Услед неустостављања критеријума за одобравање рабата купцима, постоји ризик произвољног поступања.

### **Препорука број 19**

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу акт/процедуру, којим би били утврђени критеријуми за одобравање рабата купцима.

### **„Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад**

Завод је од купца „Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад, остварио примања у укупном износу од 1.888 хиљада динара.

Завод је (као Кооперант) 22.03.2014. године закључио Уговор о заједничкој производњи семена соје категорије сертификовано семе прве генерације у 2014. години са „Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад (као Институт) број 33-716/14. Укупна цена произведеног природног семена соје, израчунава се као просечна цена соје за период од 01.10. до 31.10.2014. године остварена на Продуктној берзи АД Нови Сад за 10%. Завод је 12.11.2014. године испоставио фактуру број 02/72 за 245.740 kg семенске соје у укупном износу од 11.388 хиљада динара. Уплате су извршене 01.12.2014. године (извод број 230) у износу од од 9.500 хиљада динара, 13.05.2015. године (извод број 87) у износу од 1.593 хиљада динара и 19.05.2015. године (извод 91)

у износу од 295 хиљада динара. Завод није зарачунавао затезну камату за неблаговремено плаћање од стране Купца.

### **"Žitopromet mlinpek" д.о.о, Стара Пазова**

Остварена су примања од Купца у укупном износу од 2.859 хиљада динара.

Завод је 16.07.2015. године закључио Уговор о продаји ражи рода 2015. са "Žitopromet mlinpek" д.о.о, Стара Пазова (као Купац) број 33-1257/15. Укупна уговорена цена за раж биће утврђена на дан испоруке робе, код Продуктне берзе АД у Новом Саду. Анексом бр. 1 од 21.08.2015. године уговорена је цена 22,55 дин/kg са ПДВ-ом и да ће Купац платити цену у року од 7 дана од дана закључења Анекса бр.1. Завод је 28.08.2015. године испоставио фактуру број 03/43 за раж у количини од 126.795,54 kg у износу од 2.859 хиљада динара. Датум валуте је назначен као 04.09.2015. године, што није у одређеном року од седам дана из Анекса бр. 1. Уговора. Као датум промета добара наведен је 19.07.2015. године. Плаћено је 24.09.2015. године. Фактура није сачињена у време настанка пословног догађаја (већ касније), јер је промет добара извршен 19.07.2015. године, а фактура испостављена 28.08.2015. године.

#### **6.2.2.2. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000**

Исказана су у износу од 66.958 хиљада динара.

##### **6.2.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100**

Исказана су у износу од 66.958 хиљада динара.

#### **Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике – конто 823121**

Исказана су у износу од 66.958 хиљада динара. Остварују се продајом робе у кантинама коју купују лица лишена слободе. Примања се евидентирају када се средства осуђених лица пренесу са подрачуна депозита на подрачун сопствених прихода, са кога се врши плаћање добављачима (описано у ванбилансној евиденцији на конту 121111 – Жиро рачун).

### **6.3. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1**

Укупна Актива је у висини од 1.450.584 хиљада динара, са следећом структуром: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 1.286.551 хиљаде динара (89%) и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 164.033 хиљаде динара (11%).

Укупна Пасива је у висини од 1.450.584 хиљада динара, са следећом структуром: Обавезе - класа 200000 у износу од 150.875 хиљаде динара (10 %) и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 1.299.709 хиљада динара (90%).

Почетно стање је правилно приказано.

### 6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године

Завод је Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године, уредио усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Управник Завода је донео: Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број 031-2050/15 од 03.12.2015. године, Упутство број 031-2050/15 од 10.12.2015. године, решење о образовању Централне комисије за попис имовине и обавеза број 031-2050/15 од 02.12.2015. године и 43 решења о образовању појединачних комисија за попис (по пописним местима/места трошка), које су сачиниле Записнике о извршеном попису.

Централна комисија за попис је донела План рада број 031-2050/15 од 10.12.2015. године, а појединачне Комисије за попис нису.

Решењима о образовању појединачних пописних комисија одређено је, између осталог, да се пописне листе и извештаји о утврђеним мањковима/вишковима доставе Централној комисији за попис до 15.01.2016. године. Решењима нису одређени заменици председника и чланова пописних комисија.

Комисије за попис су сачиниле пописне листе, које не садрже вредност предмета пописа, осим пописних листа недовршене индустријске производње и пописних листа робе за даљу продају (бифеи, трафика и кантине).

Комисије за попис су сачиниле записнике/извештаје о попису, у којима није наведено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. Поједине комисије за попис, нису се придржавале рока за предају записника о извршеном попису наведеног у решењима о образовању комисија (15.01.2016. године), нити су сви чланови комисије потписали записник или је потписан записник од стране лица које није именовано у комисију.

Табела број 20  
Приказ решења о образовању 43 комисије за попис  
и записника о извршеном попису

Р. бр.	Решење о образовању комисије за попис	Записник о извршеном попису
1	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у управној згради број 031-2050/15-1 од 10.12.2015. године	031-212/16 од 21.01.2016.
2	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у згради рачуноводства и комерцијале број 031-2050/15-2 од 10.12.2015. године	031-198/16 од 20.01.2016.
3	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у касарни страже и зиду са караулама, Посетна сала, Партизан и пумпна станица број 031-2050/15-3 од 10.12.2015. године	031-123/16 од 13.01.2016. (Записник је потписало једно лице, а Решењем је именовано друго лице)
4	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Првом павиљону број 031-2050/15-4 од 10.12.2015. године	031-202/16 од 21.01.2016.
5	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Четвртм павиљону број 031-2050/15-5 од 10.12.2015. године	031-127/16 (нечитак број) од 11.01.2015.
6	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Дому културе и школе број 031-2050/15-6 од 10.12.2015. године	031-158/16 од 13.01.2016.
7	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Болници, вешерају и водоводној подстанци код вешераја број 031-2050/15-7 од 10.12.2015. године	031-173/16 од 15.01.2016. (Записник је потписало једно лице, као председник, а Решењем је именовано друго лице)
8	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у економату, кухињи и одмаралишту број 031-2050/15-8 од 10.12.2015. године	031-225/16 од 25.01.2016.
9	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у котларници, ватрогасном одељењу и Шестом павиљону број 031-2050/15-9 од 10.12.2015. године	031-201/16 од 20.01.2016.
10	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Трећем павиљону и дисциплинском делу број 031-2050/15-10 од 10.12.2015. године	031-209/16 од 21.01.2016.
11	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ИК павиљону број 031-2050/15-11 од 10.12.2015. године	031-220/16 од 22.01.2016.
12	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Петом павиљону, бензинској пумпи, хиподрому, објекту и кући на рибању број 031-2050/15-12 од 10.12.2015. године	031-122/16 од 13.01.2016.
13	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Зеленгори број 031-2050/15-13 од 10.12.2015. године	031-159/16 од 13.01.2016.
14	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара на Великом салашу - павиљон и управној згради, хангару са радионицом механизације, гаражом механизације и виллом број 031-2050/15-14 од 10.12.2015. године	031-205/16 од 21.01.2016.
15	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Ресторану „Срем“ и плинској станици иза ресторана број 031-2050/15-15 од 10.12.2015. године	031-164/16 од 15.01.2016.

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

16	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у спољној и унутрашњој гаражи, капији код столарске радионице и спољног магацина број 031-2050/15-16 од 10.12.2015. године	031-157/16 од 14.01.2016.
17	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у новој истрази, пријемном и Ц блоку број 031-2050/15-17 од 10.12.2015. године	од 12.01.2016. (Записник не садржи потписе Комисије)
18	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Другом павиљону број 031-2050/15-18 од 10.12.2015. године	031-222/16 од 22.01.2016. (Записник је потписало једно лице, а Решењем је именовано друго лице)
19	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ученичком, монтажном објекту (шупа), бренти, сушари, столарској радионици, радионици за секундарне сировине, бункеру за пиљевину број 031-2050/15-19 од 10.12.2015. године	031-137/16 од 13.01.2016.
20	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара канцеларије магационера, магацин сировина, магацин репроматеријала и унутрашњи магацин у Одсеку за индустријску производњу број 031-2050/15-20 од 10.12.2015. године	031-115/16 од 12.01.2016.
21	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара резачнице, ковачнице (лимени објекат) и грађевинско број 031-2050/15-21 од 10.12.2015. године	031-166/16 од 15.01.2016.
22	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара капије погона командира, монтажни објекат за детектор метала и штампарије број 031-2050/15-22 од 10.12.2015. године	031-2050/15-22 од 31.12.2015.
23	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара шпедитерско, мали пресерај, електро одељење, фарбара и брекон број 031-2050/15-23 од 10.12.2015. године	031-67/16 од 05.01.2016.
24	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара лимарско, машинско, електро одржавање, батерија број 031-2050/15-24 од 10.12.2015. године	031-165/16 од 15.01.2016.
25	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара анекса уз главни објекат и тракторских точкова број 031-2050/15-25 од 10.12.2015. године	031-147/16 од 14.01.2016. (Записник је потписао само председник Комисије)
26	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Управне зграде економије, административног објекта, пекаре, чардака, магацина, силоса, штале - није у функцији, инкубаторске станице - није у функцији, баштенске куће, објекта за пумпу за воду, живинарског објекта – није у функцији, пашчарника, радионице број 031-2050/15-26 од 10.12.2015. године	031-254/16 од 27.01.2016.
27	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара кланице, ватрогасне станице, седларске радионице, бутан станице, вц, штале за коње, објекта за узгој живине, објекта за узгој свиња и остале стоке број 031-2050/15-27 од 10.12.2015. године	031-208/16 од 21.01.2016.
28	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара портирнице за теретни улаз у Зеленгори, објекта за одлагање алата и нафте, мешаоне и магацина, складишта сена, фарме крава и лауф штале, овчарника, штале, објекта за смештај осуђених лица, чардак, хидрофор, бензинске пумпе, незавршеног објекта са канцеларијама број 031-2050/15-28 од 10.12.2015. године	031-106/16 од 11.01.2016.
29	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у хотелу „Моравица“ број 031-2050/15-29 од 10.12.2015. године	од 31.12.2015. (Записник није потписао један члан Комисије)
30	Комисија за попис материјала, резервних делова, осуђеничке опреме и апотеке број 031-2050/15-30 од 10.12.2015. године	031-232/16 од 25.01.2016.
31	Комисија за попис материјала у Одсеку за индустријску производњу број 031-2050/15-31 од 10.12.2015. године	031-182/16 од 18.01.2016.
32	Комисија за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за индустријску производњу број 031-2050/15-32 од 10.12.2015. године	031-135/16 од 13.01.2016.
33	Комисија за попис материјала, резервних делова и горива у одсеку за пољопривредну производњу број 031-2050/15-33 од 10.12.2015. године	031-136/16 од 12.01.2016.
34	Комисија за попис готових производа и недовршене производње у одсеку за пољопривредну производњу број 031-2050/15-34 од 10.12.2015. године	031-117/16 од 12.01.2016.
35	Комисија за попис трговачке робе у магацинима и бифеима број 031-2050/15-35 од 10.12.2015. године	031-160/16 од 14.01.2016.
36	Комисија за попис у ресторану „Срем“ број 031-2050/15-36 од 10.12.2015. године	031-125/16 од 13.01.2016 (један члан Комисије није потписао Записник због боловања)
37	Комисија за попис у хотелу „Моравица“ број 031-2050/15-37 од 10.12.2015. године (у решењу није наведено шта је предмет пописа)	031-210/16 (нечитак датум код дел.броја), сачињен 31.12.2015. (од четири члана Комисије, Записник је потписало три)
38	Комисија за попис трговачке робе у кантинама број 031-2050/15-38 од 10.12.2015. године	031-148/16 од 14.01.2016. (Записник је потписало једно лице, а Решењем је именовано друго лице)
39	Комисија за попис магацина наоружања број 031-2050/15-39 од 10.12.2015. године	031-47/16 (нечитак датум код дел.броја); сачињен 01.01.2016.
40	Комисија за попис књига у библиотеци број 031-2050/15-40 од 10.12.2015. године	031-216/16 од 22.01.2016.
41	Комисија за попис опреме из видео надзора и мобилних телефона број 031-2050/15-41 од 10.12.2015. године	031-213/16 од 21.01.2016.
42	Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања, сумњивих и спорних потраживања број 031-2050/15-42 од 10.12.2015. године	031-138/16 од 13.01.2016.
43	Комисија за попис компјутерске опреме број 031-2050/15-43 од 10.12.2015. године	031-204/16 од 21.01.2016.

Централна комисија за попис је сачинила Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2015. године број 031-242/16 од 25.01.2016. године (у даљем тексту: Извештај Централне пописне комисије). Утврђен је мањак робе у бифеима (500,00 динара), вишак робе у кантинама (21 хиљада динара) и вишак два рачунара (40 хиљада динара), за који се предлаже да се вишак књижи у корист Завода, а расход и мањак на терет Завода. У Извештају није наведено књиговодствено стање пописане



имовине и обавеза. Управник је Одлуком број 031-242/16 од 09.02.2016. године усвојио Извештај.

Пописане су књиге у библиотеци на два пописна места. У библиотеци је преко 13.000 књига (велики број у лошем стању), о којима се води електронска евиденција. Куповина књига није вршена више од десет година, већ се добијају на основу донација/поклона. Књиге нису евидентирани у главној књизи.

Завод је вршио тромесечне пописе (дела имовине) у току 2015. године.

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

#### **Налаз број 41**

Није на свим пописним листама исказана вредност предмета пописа, која се уноси у извештај о извршеном попису (осим пописних листа недовршене индустријске производње и пописних листа робе за даљу продају - бифеи, трафика и кантине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Налаз број 42**

Записници о извршеним пописима појединачних Комисија за попис и Извештај Централне пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа, имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Услед неименовања заменика председника и чланова пописних комисија, постоји ризик да, у случају спречености именованих лица да врше попис, попис врши и потпише записник/извештај о попису лице које није именовано у комисију.

Услед неискривања вредности предмета пописа у пописним листама и стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза у записницима/извештајима о попису, постоји ризик да се не утврди тачна разлика (вишак/мањак).

#### **Препорука број 21**

Препоручује се одговорним лицима Завода да на свим пописним листама исказују вредност предмета пописа и да установе образац пописне листе са подацима: редни број, конто, јединица мере, стање по попису (количина, цена по јединици мере и укупан износ), стање по књигама (количина, цена по јединици мере и укупан износ), разлике вишак/мањак (количина и износ), предлог за отпис/расход (количина и износ), потпис комисије и др.

#### **Препорука број 22**

Препоручује се одговорним лицима Завода да у записницима/извештајима о извршеном попису уносе стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.



### 6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

#### 6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказана у нето вредности од 1.286.551 хиљада динара: Некретнине и опрема 1.060.831 хиљада динара, Култивисана имовина 31.167 хиљада динара, Природна имовина 11.136 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми и аванси 15.667 хиљада динара, Залихе 104.966 хиљада динара и Залихе ситног инвентара и потрошног материјала 62.784 хиљаде динара.

#### 6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказне су у нето вредности од 1.060.831 хиљаде динара и то: Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 922.132 хиљаде динара и Опрема – конто 011200 у вредности од 138.699 хиљада динара.

#### 6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Исказани су у нето вредности од 922.132 хиљаде динара, према табели Завода:

Табела број 21  
Зграде и грађевински објекти - конто 011100

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Свега пре пописа	По попису (набавна вредност)	Мањак	Вишак	Расход (наб.вред)	Стање после прокњиженог пописа	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
				Увећање	Смањење								
0	1	2	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7-6	10=7-6	11	12	13=11-12
1	011125	Остале пословне зграде	36.482	1.678*	1.678*	36.482	36.482				36.482	29.909	6.573
2	011132	Ресторани, одмаралишта	219.715			219.715	219.715**				219.715	152.934	66.781
3	011133	Складишта, силоси и гараже	3.710			3.710	3.710				3.710	2.243	1.466
4	011135	Фабричке хале	215.631			215.631	215.631			144	215.487	162.212	53.275
5	011141	Аутопутеви, мостови, надвож. и тунели	21.459			21.459	21.459				21.459	21.242	217
6	011142	Пруге	10.882			10.882	10.882				10.882	10.882	
7	011151	Водовод	26.365			26.365	26.365				26.365	14.636	11.728
8	011195	Затвори	970.385			970.385	970.385				970.385	188.293	782.092
Σ	011100	Зграде и грађевински објекти	1.504.628	1.678	1.678	1.504.628	1.504.628			144	1.504.484	582.352	922.132

\* Увећање и смањење вредности у 2015. години је настало услед прекњижавања на осмоцифреним контима унутар субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде (са „Пролећа“ конто 011125/20 прекњижено на „КПЗ“ конто 011125/30).

\*\* Износ садржи вредност Хотела „Дубравка“, зграде виле, бифеа на плажи, бутан станице и гараже за чамце у Башкој Води - Република Хрватска (46.100 хиљада динара, конто 011132/21), који нису пописани, јер нису доступни Заводу

Пописане су зграде и грађевински објекти, осим објеката који се налазе у Башкој Води – Република Хрватска. Расходован је магацин горива, који је неупотребљив због урушености, набавне вредности 144 хиљада динара.

Завод користи зграде и грађевинске објекте, према табели:

Табела број 22  
Приказ зграда и грађевинских објеката које користи Завод

Р. бр.	Објекат	Р. бр.	Објекат	Р.бр.	Објекат
<b>Управа и администрација</b>					
1	Нова истрага	52	Кућа без дроге	99	Зидана зграда трафостаница
2	Павиљон ИК	53	Стражара	100	Зашт.базен резервоара мазута
3	Зграда ватр. службе	54	Стражара	101	Бунари (седам)
4	Управна зграда Дубраве	55	Зид круга са караулама	102	Центрифуг.пумпа

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

5	Зграда спољне гараже	56	Кућица за стражу III павиљона	103	Резервоар воде
6	Зграда економата	57	Пријавница код посетне сале	104	Пречистач отп. вода
7	Зграда касарне страже	58	Кућица на зиду истраге	105	НН кабловски расплет
8	Зграда рачуноводства	59	Објекат за метал детектор	106	Трафостаница Дубрава
9	Управна зграда	60	Жичана ограда у згради истраге	107	Нискон мрежа трафост. стуб
10	Зграда комерцијале	61	Ограда око ресторана/хотела "Срем"	108	Котларница-лимарско
11	Зграда посетне сале	62	Ограда од партизана до хотела	109	Магацин горива
12	Зграда I павиљона	63	Жичани тунел од хотела	110	Објекат у индустр. кругу
13	Зграда II павиљона	64	Носачи жилет жица на караулама	111	Магацин гот. робе
14	Зграда Дома културе	65	Ограда код касарне страже	112	Шуна за пољопр. машине
15	Зграда школе	66	Ограда код истраге	113	Пластеник мали
16	Зграда болнице	67	Ограда са вратима на капији	114	Пластеник велики
17	Зграда одмаралишта	68	Портирница на улазу у круг Дубраве	115	Асфалтни пут
18	Зграда физкултурног дома	69	Ограда на Великом салашу (три)	116	Летњиковац на Великом салашу
19	Зграда V павиљона (две)	70	Котларница Зеленгора	117	Амбуланта на Зеленгори
20	Зграда Зеленгоре	71	Зграда котларнице	118	Зграда за смештај хидрофора
21	Зграда III павиљона	72	Зидана трафост. ватрогасно		
<b>Пољопривредна производња тзв. "Пролеће"</b>					
22	Зидана зграда	73	Стаја за краве сикитски	119	Подземни кабал
23	Зидна зграда из четири дела	74	Пластеник тип Е (Зеленгора)	120	Подземни кабал по
24	Штала за свиње	75	Магацин за готове производе (Зеленгора)	121	Подземни кабл пп
25	Магацин зидани	76	Објекти за пољопривредну механизацију	122	Кућица за агрегат
26	Живинарник	77	Продавница воћа и поврћа	123	Објекат хидранска мрежа
27	Свињац	78	Бунар артерски	124	Пут од камена за живинарник
28	Кућица зидана	79	Бунар копани	125	Пут на економији
29	Свињац прашчарник	80	Бунар са хидрофором	126	Пумпа на Великом салашу
30	Живинарник	81	Бунар субартерски	127	Прилазни пут асфалт велики салаш
31	Живинарник 5а	82	Водоводна мрежа	128	Зграда бензинске пумпе
32	Кош за кукуруз II	83	Далековод	129	Пољски WC мушки
33	Кош за кукуруз III	84	Јавна расвета	130	Пољски WC женски
34	Стаја за краве сикитски	85	Ограда зидана и метална		
<b>Индустријска производња тзв. "Дубрава"</b>					
35	Монтажни објекат	86	Столарска хала	131	Ограда метална око спољне гараже
36	Машинска хала фарбаре	87	Зграда сушаре	132	Надстрешница испред одељења
37	Машинска хала ливница	88	Бункер	133	Надстрешница
38	Анекси за пескару	89	Бункер II	134	Надстрешница испред фарбаре
39	Хала тракторских точкава	90	Објекат ученичког одељења	135	Надстрешница за смештај
40	Објекат ковачко одељење	91	НН развод	136	Надстреш. испред шпедит. одељења
41	Хала шпедитерског одељења	92	Путеви у индустријском кругу	137	Барака за брекон уређај
42	Објекат столарско одељење	93	Пруга индустријског колосека	138	Магацин горива
43	Зграда резачнице	94	Плато бетонски	139	Магацин у инд. кругу
<b>Хотел "Моравица", Сокобања</b>		<b>Хотел "Срем" и Вила Салаш, Сремска Митровица</b>		<b>Хотел "Дубравка, Башка Вода - Хрватска"</b>	
44	Зграда Хотела "Моравица"	95	Хотелска зграда "Срем"	140	Зграда Хотела "Дубравка"
45	Трафо станица са гаражом	96	Зидана зграда виле Велики Салаш	141	Зграда виле (шест)
46	Бутан станица	97	Котларница Вел. Салаш	142	Бифе на плажи
47	Спољна расвета	98	Зграда Велики салаш	143	Бутан станица
48	Спољни водовод			144	Гаража за чамце
49	Стаза степеништа са расветом				
50	Мост бетонски				
51	Паркинг за кола са платоом				
<b>Укупно: 144 објеката</b>					

Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о грађевинским објектима: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке.

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

Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 404-451/16 од 27.02.2016. године Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 2). У Обрасцу СВИ 2, грешком је наведена вредност непокретне опреме у износу од 230.406 хиљада динара уместо 39.233 хиљаде динара (конто 011293). У току поступка ревизије, Завод је доставио исправку Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (допис број 404-451/16 од 07.07.2016. године).

Државна ревизорска институција је, у току поступка ревизије, прибавила податке о непокретностима које користи Завод у Граду Сремска Митровица и Општини Сокобања из катастра непокретности Републичког геодетског завода (парцеле, објекти, посебни делови објеката, терети и ограничења). Подаци су уступљени Заводу (путем

електронске поште), ради усклађивања пословних књига и достављања података о томе. Завод је доставио обавештење од 06.09.2016. године да постоје неусклађености података из пословних књига са подацима из Републичког геодетског завода, јер има доста објеката изграђених без дозволе (у периоду од 1945. године до данас) и објеката за које је потребно решити имовинско правне односе, због чега је неопходно иницирати код Управе за извршење кривичних санкција обезбеђење финансијских средстава.

### Налаз број 43

Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне податке о грађевинским објектима: површина, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Налаз број 44

Нису усклађени подаци из пословних књига Завода са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

### Ризик

Услед непотпуних података у помоћној књизи основних средстава, постоји ризик отежаног препознавања објеката.

Услед неусклађивања података са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода, постоји ризик да имовина није заштићена и евидентирана.

### Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима Завода да у помоћној књизи основних средстава за сваки грађевински објекат наводи: површину, број катастарске парцеле, ближи опис објекта, конто прописан за буџетски систем и друге податке.

### Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима Завода да образују комисију са задатком да утврди не/усклађености података из пословних књига са катастром непокретности Републичког геодетског завода, сачини план рада, са роковима за предузимање потребних радњи и осталих активности неопходних за рад.

### 6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Исказана је у нето вредности од 138.699 хиљада динара, према табели:

Табела број 23  
Приказ стања опреме у 2015. години (конто 011200)

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2015.			Смањење у 2015.			Свега пре пописа	По попису	Вишак	Расход	у хиљадама динара		
				Укупно увећање	Основ увећања	Појединачни износи	Укупно смањење	Основ смањења	Појединачни износи					Стање после прокљиженог пописа	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4			5			6	7	8	9	10=7-9	11	12
1	011211	Опрема за коп. саобраћај	69.015	594	УИКС	594				69.609	69.609			69.609	66.078	3.530
2	011212	Пловни објекти	46							46	46			46	46	
3	011221	Канц. опрема	60.440	4.343	набавка	1.522				64.783	64.823	40	929	63.894	51.255	12.639
					донација	509										
					УИКС	29										
					интерна произв.	1.174										
					са 011261	1.109										

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

Број	Код	Опис	Износ	Износ	на 011221	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка	набавка
4	011222	Рач.опрема	97.306	404	набавка	404				97.710	97.710			97.710	28.172	69.538		
5	011223	Комуник. опрема	6.717	477	набавка	441				7.194	7.194		169	7.025	5.009	2.016		
					донација	36												
6	011224	Ел.и фотогр. опрема	1.292							1.292	1.292			1.292	1.292			
7	011231	Опрема за пољоприв.	81.411	3.009	набавка	16				81.486	81.486		9.927	71.559	49.998	21.562		
					интерна проиш.	59												
					са 011231/20 на 011231/30	2.934	2.934	са 011231/20 на 011231/30	2.934									
8	011241	Опрема за заш.живот. средине	363							363	363			363	322	40		
9	011251	Медиц. опрема	4.471	399	набавка	399				4.869	4.869		17	4.852	4.376	477		
10	011253	Мерни и контрол. инструменти	12.253	19	набавка	19				12.272	12.272			12.272	10.046	2.227		
11	011261	Опрема за образовање	15.389	19.388	са 011261 на 011261	13.672	14.782	са 011261 на 011261	13.672	19.995	19.995			19.995	5.128	14.868		
					са 011292 на 011261	5.716		са 011261 на 011221	1.109									
12	011263	Опрема за културу	1.048							1.048	1.048		2	1.046	1.046			
13	011264	Опрема за спорт	1.648							1.648	1.648			1.648	1.647	1		
14	011281	Опрема за јавну безбед.	10.129							10.129	10.129		45	10.084	9.770	313		
15	011291	Производна опрема	394.098	81	набавка	81				394.178	394.178		222	393.957	393.600	356		
16	011292	Моторна опрема	233.065	3.890	набавка	3.769		са 011292 на 011261	5.716	231.239	231.239		832	230.406	224.873	5.533		
					интерна проиш.	121												
17	011293	Непокретна опрема	38.065	1.247	набавка	1.168		са 011293 на 011293	80	39.233	39.233			39.233	33.635	5.598		
					са 011293 на 011293	80	80		80									
18	011294	Немоторна опрема	1.169							1.169	1.169			1.169	1.169			
Σ	011200	Опрема	1.027.926	33.850	/	33.850	23.512	/	23.512	1.038.264	1.038.304	40	12.143	1.026.161	887.462	138.699		

Опрема је пописана.

Увећање вредности опреме у 2015. години у износу од 33.850 хиљада динара је услед: прекњижавања (23.512 хиљада динара), уступања опреме од Управе за извршење кривичних санкција (623 хиљаде динара), набавке опреме (7.817 хиљада динара), примљених донација (545 хиљада динара) и интерне производње (1.353 хиљада динара).

Истовремено увећање и смањење опреме у износу од 23.512 хиљада динара, односи се на прекњижавања опреме из донације примљене 2013. године, у оквиру истог субаналитичког конта (између осмоцифрених конта) или између различитих субаналитичких конта.

Уступљена је опрема од Управе за извршење кривичних санкција на коришћење у вредности од 623 хиљаде динара:

- Решењем о преносу права на трајно управљање и коришћење путничког возила број 404-05-0007/2015-04/22 од 05.10.2015. године („Alfa romeo“), са корисника Специјална затворска болница у Београду на Завод, у вредност 246 хиљада динара.

- Решењем о преносу права на управљање и коришћење моторног возила број 404-05-00046/2015-04/1-1 од 23.10.2015. године, за „Fiat Ducato“ (вредност 348 хиљада динара), на привремено коришћење. Претходно су Управа за извршење кривичних санкција и Дирекција за управљање одузетом имовином закључиле Уговор о коришћењу привремено одузете имовине број 404-05-00046/2015-04/1 од 22.10.2015. године.

- Решењем о преносу опреме број 404-05-00140/2015-04/9 од 01.12.2015. године, пренета је опрема (Switch) у вредности од 29 хиљада динара, на трајно коришћење и управљање Заводу.

Увећана је вредност опреме донацијама у износу од 545 хиљада динара примљене од "Salviol" D.O.O, Београд (20 рачунара и таблет у вредности од 504 хиљаде динара) и Wiener Stadtische Osiguranje Beograd (три рачунара за Хотел „Моравица“, Сокобања у вредности 41 хиљада динара).

Увећана је вредност опреме интерном производњом Завода за потребе својих организационих делова (намештај и друго на основу интерних рачуна) у вредности од 681 хиљаде динара и производњом опреме Казнено-поправног завода у Нишу за

потребе Завода у вредности од 672 хиљаде динара (примљен је рачун за 100 комада металних кревета). Испорука се врши из магацина готових производа, а евидентирање у главној књизи и робном књиговодству.

Пописана је опрема за јавну безбедност, без утврђивања вредности. Води се електронска, помоћна евиденција опреме за јавну безбедност, у којој није исказана вредност. У главној књизи није евидентиран материјал (део опреме за јавну безбедност).

У главној књизи је: евидентирана рачунарска опрема у вредности од 545 хиљада динара на конту 011221 – Канцеларијска опрема (509 хиљада динара) и конту 011223 – Комуникациона опрема (36 хиљада динара), уместо на конту 011222 – Рачунарска опрема и опрема (ормар за драгоцености и вртна гарнитура) у вредности од 120 хиљада динара на конту 011292 – Моторна опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру конта 011200 – Опрема.

У помоћној књизи основних средстава евидентирано је више комада опреме (мобилни телефони) под истим евиденционим бројем (инвентарски број).

Завод је применио прописане годишње стопе амортизације, осим за мобилне телефоне (уместо 10% примењена је стопа 25%) и исправку вредности евидентирао у износу од 74 хиљаде динара (конто 011229 – Исправка вредности административне опреме).

#### **Налаз број 45**

У главној књизи није евидентиран материјал и евидентирано је теретно возило у вредности од 348 хиљада динара (уступљено на привремено коришћење) на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и конту 311112 – Опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у ванбилансној евиденцији (класа 300000), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.“

#### **Налаз број 46**

У помоћној књизи основних средстава (опрема) нису примењена прописана конта за буџетски систем и поједина опрема је евидентирана под истим инвентарским бројем, а у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност није исказана вредност, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Налаз број 47**

Примењена је виша амортизациона стопа (25%) од прописане (10%) приликом обрачуна исправке вредности (амортизације) мобилних телефона у износу од 74 хиљаде динара (конто 011229 – Исправка вредности административне опреме), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **Ризик**

Услед не/евидентирања на описани начин у главној књизи, постоји ризик нетачног обелодањивања билансних и ванбилансних позиција у завршном рачуну, као и ризик неажурног и неуредног евидентирања пословних промена.

Услед не/евидентирања на описани начин у помоћним књигама/евиденцијама, постоји ризик неажурног и неуредног евидентирања пословних промена.

Услед примене виших амортизационих стопа (25%) од прописаних (10%) приликом обрачуна исправке вредности (амортизације) мобилних телефона, постоји ризик превременог отписа опреме.

### Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше евидентирање у главној књизи материјала (уз претходну процену вредности) и остале опреме у складу са прописима о буџетском систему.

### Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима Завода да у помоћној књизи основних средстава (опреме) наведу конто прописан за буџетски систем и да не евидентирају више комада опреме (мобилни телефони) под истим инвентарским бројем, као и да у помоћној евиденцији опреме за јавну безбедност искажу вредност.

### Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима Завода да обрачунају амортизацију мобилних телефона у складу са прописаним амортизационим стопама.

#### 6.3.2.1.2. Култивисана имовина – конто 012000

Исказан је у нето вредности од 31.167 хиљада динара.

#### 6.3.2.1.2.1. Култивисана имовина - 012100

Исказана је у нето вредности од 31.167 хиљада динара (почетно стање 30.981 хиљада динара). Пописана је култивисана имовина, према табели:

Табела број 24  
Приказ пописаног стања основног стада 31.12.2015. године

Р. бр.	Категорија животиње	Број комада	Р. бр.	Категорија животиње	Број комада	Тежина (kg)
1	Краве приплод	83	15	Омад приплод	3	
2	Телад приплод	32	16	Краве приплод (Сименталска раса)	5	
3	Јунице приплод	51	17	Телад приплод (Сименталска раса)	1	
4	Нерастови приплод	6	18	Јунице приплод (Сименталска раса)	5	
5	Крмаче приплод	101	19	Омад приплод (мужјаци)	2	
6	Назимад приплод	114	20	Белгијски овчар (женка)	2	
7	Прасад приплод	221	21	Немачки овчар приплод (мужјаци)	1	
8	Овнови приплод	11	22	Немачки овчар приплод (кује)	3	
9	Овце приплод	102	23	Белгијски овчар (мужјаци)	3	
10	Шилежад приплод	51	24	Белгијски овчар штенци	3	
11	Јагњад приплод	11	25	Толстолобик		100
12	Пастуви приплод	3	26	Амур		180
13	Кобиле приплод	15	27	Шаран		100
14	Ждребад приплод	7				

Увећање вредности у износу од 17.150 хиљада динара, односи се на евидентирани „донос“ (прираст прасади Завода) са конта 015141/20 – Основно стадо у припреми у износу од 16.854 хиљаде динара и на ревалоризацију због повећања/смањења тржишних цена на дан 31.12.2015. године у износу од 296 хиљада динара. Смањење култивисане имовине у износу од 16.964 хиљаде динара је услед продаје, превода у другу категорију животиња, клања и угинућа. Завод води помоћну књигу и тзв. лист стокe (по категоријама животиња).



Према табели Завода, за месеце IV, V, VI, VII, VIII и XI/2015 наплаћена је штета од Акционарског друштва за осигурање „Generali osiguranje Srbija“, Нови Београд, за угинуће животиња – описано код конта 745128. Нису осигуране све животиње (прасад, јагњад, пилићи и коке носиле), јер су премије осигурања за ове категорије животиња високе (због високог ризика угинућа) и због великих промена у њиховом бројном стању.

### 6.3.2.1.3. Природна имовина – конто 014000

Исказан је у вредности од 11.136 хиљада динара.

#### 6.3.2.1.3.1. Земљиште – конто 014100

Исказано је у вредности од 11.136 хиљада динара, од чега: земљиште на којем је Хотел „Моравица“, Сокобања, у вредности од 10.718 хиљада динара (пописано је) и земљиште на којем је Хотел „Дубравка“, Башка Вода, Република Хрватска, у вредности од 418 хиљада динара (није пописано, јер није доступно Заводу). У 2015. години није било промена вредности земљишта.

#### 6.3.2.1.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Исказана је у нето вредности од 13.974 хиљаде динара.

##### 6.3.2.1.4.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Исказана је у нето вредности од 13.974 хиљаде динара. Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2015. године.

Почетно стање је 11.565 хиљада динара, увећање у току 2015. године у износу од 8.795 хиљада динара и смањење у износу од 6.387 хиљада динара, тако да је нето вредност 13.974 хиљада динара 31.12.2015. године.

Табела број 25  
Приказ нефинансијске имовине у припреми 31.12.2015. године (конто 015100)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Добављач	Уговор/други акт	Рачун	Опис	Износ	Извод УТ	Објашњење*
1.	Изградња водоволне мреже од пута R-116 Сремска Митровица - Маиђелос до "Великог Салаша" у Чалми - конто 015114/32						
1.1.	РС Сремски округ, Сремска Митровица	/	/	Санитарна сагласност	3	број 159 од 19.08.2005.	Водовод је изграђен и пуштен у функцију, а остало је да се ураде радови на постављању хидрантске мреже.
1.2.	Трошкови надзора санит. и здрав. инспекција	/	/		7		
1.3.	РС Сремски округ, Сремска Митровица	/	/		3	број 168 од 31.08.2005.	
1.4.	Трошкови надзора санит. и здрав. инспекција	/	/		4		
1.5.	"Митгорит", Сремска Митровица	/	22 од 11.08.2005.	Техничка контрола главног пројекта водовода	48	плаћено из два дела по изводима од 29. и 30.08.2005.	
1.6.	ЈКП "Водовод", Сремска Митровица	Закључак ЈВП "Воде Војводине", број 20202-0377 од 28.06.2005.	2-693 од 06.09.2005.	За водопривредне услове	8	07.09.2005.	
1.7.	"Митгорит", Сремска Митровица	/	28 од 25.10.2005.	Услуге стручног надзора	48	плаћено из три дела по изводима од 14.03.2006, 27.03.2006, и 13.08.2006.	
1.8.	Републичка дирекција за путеве, Нови Сад	/	02-972/7 од 15.11.2005.	Накнада за путеве (постављање водоводних инсталација)	5	22.11.2005.	
1.9.	Институт за безбедност и	/	1353 од 12.12.2005.	Израда мишљења на прилог заштите	56	Садржан је у износу од 91 х.д. који је	

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

	превентивни инжењеринг д.о.о, Нови Сад			на раду за Главни пројекат		плаћен у више делова током 2006.	
1.10.	ЈКП "Водовод", Сремска Митровица	Закључак ЈВП "Воде Војводине", број 20202-0477 од 30.08.2005.	2-1093 од 29.12.2005.	За водопривредну сагласност	22	07.09.2005.	
<b>Укупно 1:</b>					<b>204</b>		
<b>2. Изградња бунара - конто 015114/33</b>							
2.1.	"Georing Group", Београд	број 331-9106-94-10 од 15.06.2006. (није достављен)	Аван. рачун од 21.06.2006.	Аванс за извођење радова	549	број 129 од 11.07.2006. (1.097 х.д)	Изградња бунара - избушене су испитне бушотине и још једна бушотина (испоставило се да су потребне три бушотине). Потребна је израда пројектне документације за бунаре и пумпну станицу.
2.2.			I прив. ситуација од 07.07.2006.	За изведене радове	548		
2.3.		број 262/06 од 26.12.2006. (није достављен)	Коначни рачун од 27.07.2006.		274	број 145 од 02.08.2006.	
2.4.			2612 од 26.12.2006.	За изведене радове	2.297	број 246 од 26.12.2006.	
<b>Укупно 2:</b>					<b>3.668</b>		
<b>3. Ресторан "Срем", Сремска Митровица - конто 015115/24</b>							
3.1.	"Elgrad", Сремска Митровица	није дато	44/2014 од 10.10.2014.	Израда пројекта електро инсталација и пројекта инсталација за дојаву пожара	271	број 223 од 20.11.2014. (плаћено је 285 х.д, а на овом конту књижено без ПДВ-а 14 х.д - сразм.одбитак)	Радови су завршени (молерски, замена електро и водоводних инсталација и др) - чека се категоризација хотела.
3.2.	"Qarto", Сремска Митровица	није дато	02/2014 од 15.10.2014.	Израда главног пројекта (архитектура, водовод и канализација)	87	број 224 од 21.11.2014.	
3.3.	"Mas-promet" доо, Нови Сад	404-9/14-63-10 од 09.12.2014.	3787/14 од 26.12.2014.	ламинат, стиропор и др. материјал	1.871	број 252 од 31.12.2014.	
3.4.			3838/14 од 31.12.2014.	лајсна за плочице и више врата	541	број 10 од 19.01.2015.	
3.5.	"Neo inženjering" ДОО, Ветерник	331-9/14-64-10 од 28.11.2014.	00039/14 од 31.12.2014.	испорука и уградња разних елемената инсталације за дојаву пожара	1.702	број 17 од 28.01.2015.	
3.6.	"Fet" д.о.о, Београд	404-9/14-63-10 од 08.12.2014.	572/2014 од 25.12.2014.	разни материјал за рачунарску мрежу и др	302	број 7 од 14.01.2015.	
3.7.	"TRS", Београд	404-9/14-63-10 од 08.12.2014.	374/15 од 08.07.2015.	Услуга спљасовања оптичких каблова	101	број 148 од 06.08.2015. (плаћено је 107 х.д, а на овом конту књижено без ПДВ-а 6 х.д - сразм.одбитак)	
3.8.	"Агос арте" д.о.о, Београд	404-9/15-49-10 од 31.08.2015. (санит.галантерија)	248/15 од 07.09.2015.	огледало, држач и друга опрема за купатило	107	од 13.10.2015.	
3.9.			255/15 од 10.09.2015. (део)	корпе за смеће**	8	број 204 од 23.10.2015.	
3.10.			262-1/15 од 14.09.2015. (део)	надградни лед панели**	93	број 204 од 23.10.2015.	
3.11.	"Крунатекс" д.о.о, Краљево	404-9/15-33-10 од 03.06.2015.	660979 од 01.09.2015.	јастуци, пешкири и др	149	од 13.10.2015. (рачун и плаћање су у износу од 349 х.д. у оквиру кога је део од 149 х.д)	
3.12.	"Текстко" д.о.о, Ниш	404-9/15-47-10 од 07.09.2015.	1899 од 24.09.2015.	завесе	390	број 218 од 13.11.2015. (рачун и плаћање је у износу од 404 х.д. у оквиру кога је део од 390 х.д)	
3.13.	КПЗ за жене	/	/	машне за столице	11	/	
<b>Укупно 3:</b>					<b>5.633</b>		
<b>4. Други објекти у припреми "Срем" - конто 015115/241</b>							
4.1.	Није ревидирано				48		
<b>Укупно 4:</b>							
<b>5. Санација кровова - конто 015115/33</b>							
5.1.	"Мас Промет" доо, Нови Сад	331-9/14-68-10 од 26.11.2014.	Рачун број 3666/14 од 17.12.2014.	дрвена грађа, ексерси и др	3.221	број 238 од 26.12.2014.	Није извршена уградња материјала - у 2016. години ће се почети замена крова.
<b>Укупно 5:</b>					<b>3.221</b>		
<b>6. Израда пројектно-техничке документације за изградњу новог павиљона - конто 015115/34</b>							
6.1.	"Машинопројект Копринг" а.д, Београд	404-9/15-34-10 од 07.07.2015.	I прив. ситуац. број 05-170-8 од 04.08.2015.	израда идејног решења за изградњу новог павиљона (480 х.д)	1.200	број 170 од 18.09.2015.	Радови нису почели
			II прив. ситуац. број 05-279-8 од 02.12.2015.	израда идејног пројекта за изградњу новог павиљона (720 х.д)		број 231 од 15.12.2015.	
<b>Укупно 6:</b>					<b>1.200</b>		
<b>Укупно објекти у припреми:</b>					<b>13.974</b>		

Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00026/2016-08 од 17.06.2016. године, утврђено је да угоститељски објекат за смештај „Срем“ у Сремској Митровици, Фрушкогорска бб, испуњава услове за врсту хотел-категорија 3 (три) звездице. Решење је издато са важношћу од три године.

#### **Налаз број 48**

Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 13.974 хиљаде динара (конто 015100), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања имовине, као и да се средства стављена у употребу воде као нефинансијска имовина у припреми.

#### **Препорука број 28**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, утврде који објекти су стављени у употребу и, сходно томе, изврше евидентирање у пословним књигама.

#### **6.3.2.1.4.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200**

Исказани су у износу од 1.693 хиљаде динара. Попис није извршен. Није достављена на увид документација о основу евидентирања аванса.

#### **Налаз број 49**

Није извршен попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.693 хиљаде динара (конто 015200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 29**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

#### **6.3.2.1.5. Залихе – конто 021000**

Исказане су залихе у износу од 104.966 хиљада динара и то: Залихе производње – конто 021200 у износу од 104.736 хиљада динара и Роба за даљу продају – конто 021300 у износу од 230 хиљада динара.

Завод води помоћне књиге: материјално књиговодство за евидентирање улаза/излаза из магацина материјала (залиха материјала, ситног инвентара и потрошног материјала); робно књиговодство за евидентирање улаза и излаза готових производа из два магацина и погонско књиговодство за евидентирање недовршене производње и

готових производа (Обрачун трошкова и учинака – класа 9 погонско књиговодство), према својим потребама.

Усаглашени су подаци из материјалног књиговодства и главне књиге (класа 000000 и 300000) за: Магацин материјала „КПЗ“, Магацин материјала „Дубрава“, Магацин материјала „Пролеће“, Магацин материјала Ресторана „Срем“ и Магацин материјала Хотела „Моравица“, осим робе за даљу продају у износу од 96 хиљада динара. Роба је изашла из магацина и 31.12.2015. године се налази на продајним местима (трафика и бифеи), а евидентирана је на класи 000000 и 300000.

Усаглашени су подаци робног књиговодства и главне књиге (класа 000000 и 300000) за два магацина готових производа: „Дубраве“ и „Пролећа“. Залихе готових производа се воде по артиклима (количина и вредност).

### 6.3.2.1.5.1. Залихе производње - конто 021200

Исказане су у вредности од 104.736 хиљада динара.

#### Материјали – конто 021211

Исказана је вредност залиха материјала у износу од 38.790 хиљада динара, према табели:

Табела број 26  
Приказ стања залиха материјала 31.12.2015. године

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Преписа	Попису	Расход	После прокњиже- ног пописа	Нето вредност	
				Увећање	Основ увечања	Поједи- начни износи увечања	Смањење						
0	1	2	3	4				5	6	7	8	9=7-8	10
1	021211	Материјали	35.590	104.034	куповина	96.353	100.820	38.804	38.804	14	38.790	38.790	
					други затвори	60							
					донације	83							
					интерна производња	2.382							
					УИКС*	5.157							
Укупно:			35.590	104.034		104.034	100.820	38.804	38.804	14	38.790	38.790	

\* Добијен мазут од Управе за извршење кривичних санкција, која спроводи централизовано поступке јавних набавки за одређена добра за све заводе и окружне затворе (Управа даје налоге добављачима за испоруку)

Пописане су залихе материјала. У материјалном књиговоду се воде залихе за: магацин материјала „Дубрава“, магацин материјала „Пролеће“, магацин материјала ресторана „Срем“ и магацин материјала Хотела „Моравица“. За улаз у магацин се сачињава „примка“, а за излаз „требовање-издатница“.

### Недовршена производња – конто 021221

Исказана је вредност недовршене производње (индустријске и пољопривредне) у износу од 21.818 хиљада динара, према табели:

Табела број 27  
Приказ стања недовршене производње 31.12.2015. године

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Преписа	Попису	Расход	После прокњиже- ног пописа	Нето вредност
				Увећање	Смањење					
0	1	2	3	4	5	6	7	10	11=7-10	13
Σ	021221	Недовршена производња	22.886	1.507	2.575	21.818	21.818		21.818	21.818

Пописане су залихе недовршене производње (налазе се у погонима). Према табелама Завода и пописним листама, пописана је недовршена производња у износу од 21.818 хиљада динара: индустријска 6.742 хиљаде динара (точкови, дискови, коверте, прозори, врата и др) и пољопривредна 15.076 хиљада динара (обртно стадо, соја, луцерка, јечам, брашно, квасац и друго). Води се помоћна књига обртног стада.

У главној књизи је евидентирано почетно стање, увећање и смањење залиха недовршене производње, након усаглашавања са тромесечним и редовним пописом 31.12.2015. године. Начин усаглашавања са пописаним стањем: утврђена је разлика између почетног стања у главној књизи 01.01.2015. године и пописаног стања, као увећање/смањење, што је евидентирано, а наредног дана сторнирано (осим по попису 31.12.2015. године). Према објашњењу Завода: залихе недовршене производње се евидентирају у главној књизи као стварно стање на дан пописа или билансирања; исказује се као повећање или смањење у односу на 01.01. текуће године; то је тренутно стање које важи само на дан билансирања и одмах после обрачуна се сторнира, а за следећи обрачун се израчуна ново повећање или смањење у односу на 01.01. текуће године; хронолошке промене су исказане у помоћној књизи.

У погонском књиговодству се воде залихе недовршене производње (Обрачун трошкова и учинака – класа 9, рачун 950 – Носиоци трошкова) за: индустријску производњу (тзв. „Дубрава“, по гранама: металска, дрвна, штампарија и картонажа, као и грађевинарство и одржавања) и пољопривредну производњу (тзв. „Пролеће“, по гранама: биљна, сточарска и прерађивачка). Усаглашавање стања у погонском књиговодству са пописаним стањем, вршено је након тромесечних и редовног пописа 31.12.2015. године. Праћен је, као пример, начин усаглашавања за металску грану (9500117 – Носиоци трошкова, металска грана – ознака 117):

- стање недовршене производње металске гране у погонском књиговодству 31.12.2015. године је било 6.681 хиљада динара,
- пописано је стање 5.413 хиљада динара (мање за 1.268 хиљада динара),
- усаглашавање је извршено, тако што је у погонском књиговодству умањено увећање недовршене производње (сторнирањем на дуговној страни) у износу од 1.268 хиљада динара, без утврђивања разлога мањка по попису и
- након усаглашавања салдо је у погонском књиговодству 5.413 хиљада динара.

Производна делатност се обавља у оквиру Службе за обуку и упошљавање: индустријска производња тзв. „Дубрава“, пољопривредно-сточарска производња тзв. „Пролеће“ и угоститељска делатност (ресторан „Срем“, Сремска Митровица, и Хотел „Моравица“, Сокобања).

Завод је донео више процедура које се односе на обављање производње и одређивање цена, од којих су:

- Процедура израде планске цене, стварне цене, продајне цене и коначног обрачуна производње број 031-197/15 од 20.01.2015. године, којом је одређено: планска цена производа и услуга се утврђује на почетку године на основу анализа из претходне године (директни трошкови материјала, директни трошкови рада, фиксних и варијабилних трошкова), која омогућава планирање и управљање трошковима производње; нормативима се утврђују трошкови основног и помоћног материјала и вредност рада осуђеног лица (број радно ангажованих сати), а процентуално (трошкови услуга, енергије, потрошног материјала и других трошкова). Стварна цена коштања производа и услуга се саставља након завршетка производног поступка. Продајна цена је стварна цена коштања увећана за вредност добити, коју утврђује комисија именована од стране управника. Комисија прати цене готових производа и услуга на тржишту и цене улазних ставки, који представљају расход у изради производа и услуга и доставља

управнику предлог о продајној цени производа. Процедуром су одређена одговорна лица за поступање.

- Процедура израде стварне цене коштања и коначног обрачуна производње број 031-197/15 од 22.10.2015. године, којом је одређено, између осталог, која документација прати радни налог на основу које се израђује стварна калкулација (требовања, налог за израду, реверси и др), да се на стварној калкулацији мора налазити образложење због чега је дошло до разлике планске и стварне цене и извештаји који се сачињавају.

### **Налаз број 50**

Извештаји о попису недовршене производње (појединачних Комисија - две) не садрже стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Налаз број 51**

У пописним листама недовршене производње нису наведени радни налози по којима је започет процес производње, ни степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1), 2) 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Налаз број 52**

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством), нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Услед тога што извештаји о попису недовршене производње не садрже стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), постоји ризик нетачно утврђеног стварног стања.

Услед тога што у пописним листама недовршене производње нису наведени радни налози по којима је започет процес производње, ни степен довршености по врстама недовршених производа, нити је наведено да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, постоји ризик беспотребног заржавања недовршених производа (у овој фази) и немогућности реалног планирања трошкова за завршетак производње.

Услед тога што Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године није ближе одређен начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством), нити је донета процедура о томе,



постоји ризик нетачног утврђивања стварног стања недовршене производње и усклађивања са пословним књигама.

### Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима Завода да извештаји о попису недовршене производње садрже: стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике (мањак/вишак), предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе/објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама).

### Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима Завода да се у пописним листама недовршене производње наводе радни налози по којима је започет процес производње, степен довршености по врстама недовршених производа, да ли улагања у недовршену производњу одговарају степену израде недовршених производа, како би се избегло евентуално беспотребно заржавање недовршених производа (у овој фази) и реално планирали трошкови који се односе на завршетак производње.

### Препорука број 32

Препоручује се одговорним лицима Завода да Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода број 110-8071/05-10 од 29.11.2005. године или посебном процедуром ближе уреде начин вршења пописа недовршене производње и усклађивања пописаног стања са стањем у пословним књигама (нарочито са погонским књиговодством).

### Готови производи – конто 021231

Евидентирани су готови производи у износу од 44.128 хиљада динара (индустријски и пољопривредни), према табели:

Табела број 28  
Приказ стања готових производа 31.12.2015. године

*у хиљадама динара*

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Пре пописа	По попису	Расход	После прокњиженог пописа	Нето вредност
				Увећање	Смањење					
0	1	2	3	4	5	6	7	10	11=7-10	13
Σ	021231	Готови производи	47.070	529	3.428	44.171	44.171	43*	44.128	44.128

\* Расход 2.202 kg лука

Пописани су готови производи у вредности од 44.171 хиљаде динара: индустријска производња 5.427 хиљада динара и пољопривредна производња 38.744 хиљада динара (према табеларним приказима Завода).

Комисија за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу је у пописним листама пољопривредних производа унела податке из пописних листа које су доставили складиштари (без потписа пописних комисија складиштара - стављен је параф вероватно рачунополагача, односно потпис овлашћеног лица складиштара), према табели:

Табела број 29  
Попис готових производа код складиштара  
(према пописним листама складиштара)

Р.бр.	Складиштар	Готови производи	Тежина (kg)	Датум пописа на пописној листи Складиштара	Напомена	у хиљадама динара
						Вредност 31.12.2015. (робно књиговодство)
1	"Hrana produkt" d.o.o, Салаш Ноћајски	Соја меркантилна род 2015.	200.749	31.12.2015.	Пописну листу није потписала комисија Складиштара (не може се са сигурношћу утврдити чији је параф – вероватно рачунополагача)	5.240
2		Кукуруз (зрно) род 2015.	1.202.007			18.030
3	"Mitsides point" d.o.o, Сремска Митровица	Пшеница меркантилна	1.186.765	31.12.2015.	Пописну листу је потписало овлашћено лице складиштара, а не пописна комисија Складиштара	9.709
Укупно:						32.979

Усаглашено је пописано стање готових производа и вредност из главне књиге (након расхода).

Евидентирање и усаглашавање са пописаним стањем:

а) У главној књизи је евидентирано почетно стање, увећање и смањење залиха готових производа, након усаглашавања са тромесечним и редовним пописом 31.12.2015. године. Начин усаглашавања са пописаним стањем: утврђена је и евидентирана разлика почетног стања у главној књизи 01.01.2015. године и пописаног стања, као увећање/смањење вредности готових производа, које је евидентирано и наредног дана сторнирано (осим по попису 31.12.2015. године). Усаглашени су подаци из главне књиге (класа 000000 и 300000) и робног књиговодства.

б) У погонском књиговодству, евидентирање готових производа се врши на рачуну 960 – Готови производи: индустријска производња (тзв. „Дубрава“, раздвојено за готове производе и услуге по гранама: металска, дрвна, штампарија и картонажа, грађевинарство и одржавање) и пољопривредна производња (тзв. „Пролеће“ – раздвојено за биљну и сточарску грану). Улаз се евидентира на основу доставница, а излаз на основу рачуна за купце и отпремница. Евидентирају се корекције планских у односу на стварне цене. Приликом пописа нису утврђене разлике, осим што је на попису сточарској производњи припојено месо у кланици (+808 хиљада динара) из прерађивачке гране (-808 хиљада динара), ради лакшег праћења, али је укупна вредност готових производа иста као у погонском књиговодству.

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

У погонском књиговодству се евидентира и производња за друге затворе (интерна производња). У писаном објашњењу Завода наведено је да се од Управе за извршење кривичних санкција добија одлука о интерној производњи за друге затворе, да се израђује калкулација за тражене производе и доставља Управи, да, када Управа одобри, Завод спроводи поступак јавне набавке за материјал, да Завод доставља

Управи захтев за трансфер средстава из буџета са фактурама, као и да се по завршеној производњи и испоруци другом затвору, Управи доставља коначан обрачун трошкова.

Завод је сачинио:

Табела број 30  
Приказ интерне производње у 2015. години  
(за Министарство правде и друге затворе)

у хиљадама динара

Р. бр.	Субјект	Произведено за Мин. правде и друге затворе		Добијено од других затвора	
		Вредност	Предмет	Вредност	Предмет
1	Министарство правде	211	канц. намештај		
2	Окружни затвор у Београду	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
3	Специјална затворска болница у Београду	1	обрасци		
4	Окружни затвор у Зрењанину	600	обрасци и кукуруз	569	прасад
3	Окружни затвор у Зајечару	267	обрасци и кукуруз		
4	Окружни затвор у Крушевцу	1	обрасци		
5	Окружни затвор у Лесковцу	1	обрасци		
6	Окружни затвор у Новом Пазару	4	обрасци		
5	Окружни затвор у Новом Саду	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
6	КПЗ у Нишу	6	точкови и обрасци	6.074	душеци, јастуци, постељина, осуђ. одела и др
7	КПЗ у Падинској Скели	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци	60	хлеб
8	КПЗ за жене у Пожаревцу	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци	487	постељина
7	Окружни затвор у Смедереву	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
8	Окружни затвор Прокупље	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
9	Окружни затвор у Негтину	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
10	Васпитно-поправни дом у Крушевцу	737	бехатон плоче и каналнице		
9	КПЗ у Сомбору	мање од 1 хиљ. дин.	обрасци		
10	КПЗ у Ужицу	386	намештај и обрасци		
11	КПЗ у Шапцу	2	обрасци	30	јаја
	<b>УКУПНО:</b>	<b>2.216</b>		<b>7.221</b>	

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

### Налаз број 53

Комисија за попис готових производа и недовршене производње у Одсеку за пољопривредну производњу је у пописним листама пољопривредних производа (који се налазе код складиштара), унела податке о количини меркантилне соје, кукуруза и меркантилне пшенице из пописних листа складиштара (укупне вредности из робног књиговодства Завода 32.979 хиљада динара), иако није присуствовала попису код складиштара на лицу места, нити је контролисала да ли попис врше именоване комисије на правилан начин, нити има доказе да је попис извршен бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега се не може сматрати да је пописано стање тачно утврђено, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) и чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 6. став 8. истог Правилника.

### Ризик

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

### Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима Завода да присуствују попису производа Завода код складиштара.

### 6.3.2.1.5.2. Роба за даљу продају – конто 021300

Исказана је у нето вредности од 230 хиљада динара. Роба за даљу продају се набавља ради продаје у бифеима запослених у Заводу и кантинама осуђеним и притвореним лицима.

Пописана је роба у бифеима, магацину за бифее, магацину за кантине (по попису није било робе у магацину), трафици и магацину Хотела „Моравица“, Сокобања. На пописним листама су унете вредности пописане робе за даљу продају (осим магацина Хотела „Моравица“, јер није било робе у магацину).

Табела број 31

Приказ стања робе за даљу продају 31.12.2015. године – сачинио Завод (конто 021312)

Р.бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.		Свега пре пописа	По попису	Стање после прокњиженог пописа	Нето вредност
				Увећање	Смањење				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	021312	Роба за даљу продају	466	62.900	63.070	296	297	296	296
2	021313	Укалулисана разлика у цени (приликом калкулација и нивелација продајних цена)	-30	278	287	-39	-39	-39	-39
3	021314	Укалулисани порез (приликом калкулација и нивелација продајних цена)	-24	139	142	-27	-27	-27	-27
	<b>021300</b>	<b>Залихе трговачке робе</b>	<b>412</b>	<b>63.317</b>	<b>63.499</b>	<b>230</b>	<b>231</b>	<b>230</b>	<b>230</b>

\*Утврђени вишак, мањак и предложени расход по попису су у износима мањим од по 1 хиљаде динара

Увећана је вредност набавком робе за даљу продају у износу од 62.900 хиљада динара (од чега се на улаз робе у магацин за кантине односи 61.450 хиљада динара), а смањена је вредност у износу од 63.070 хиљада динара (од чега се на излаз робе из магацина за кантине односи 61.450 хиљада динара).

У главној књизи, улаз робе у магацин за кантине евидентира се на основу документа добављача, исказаних збирно на тзв. ликвидационим листовима (списак који сачињава ликвидатор) или као „нефактурисано“ када још увек нису примљени рачуни добављача, већ отпремница, а ради усаглашавања стања са тромесечним пописима. Излаз робе из магацина за кантине се врши на основу интерног рачуна и налога за издавање из магацина. Улаз робе у бифее се евидентира (месечно) на основу налога за издавање из магацина и калкулације цене. Робу користе запослени (потрошња се месечно одбија од плате).

### 6.3.2.1.6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Исказане су у износу од 62.784 хиљаде динара и то: Залихе ситног инвентара – конто 022100 у износу од 2.445 хиљада динара и Залихе потрошног материјала – конто 022200 у износу од 60.339 хиљада динара.

#### 6.3.2.1.6.1. Залихе ситног инвентара - конто 022100

Исказане су у износу од 2.445 хиљада динара, према табели:

Табела број 32

Приказ стања залиха ситног инвентара у 2015. години – сачинио Завод (конто 022100)

Р.бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Свега пре пописа	По попису	Расход	Стање после прокњиженог пописа	Нето вредност	
				Увећање	Основ увећања	Појединачн и износи увећања	Смањење						
0	1	2	3	4				5	6	7	8	9=7-8	10
1	02211	Залихе	1.527	5.365	куповина	5.045	4.447	2.445	2.445	0	2.445	2.445	

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

	1 и 022119	ситног инвентара и ситан инвентар на залихи (донација)			интерна производња	320						
2	022121	Ситан инвентар у употреби	20.369	4.302			0	24.671	24.671	1.130*	23.541	23.541
3	022129	Исправка вредности сит. инвентара	-20.369	-4.302			0	-24.671	-24.671	-1.130*	0	-23.541
Σ	022100	Залихе ситног инвентара	1.527	5.365		5.365	4.447	2.445	2.445	0	25.986	2.445

\*Расход ситног инвентара у употреби је прокњижен у главној књизи на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби и конту 022129 – Исправка вредности ситног инвентара

Пописане су залихе ситног инвентара. Улаз у магацин се врши на основу рачуна добављача, а излаз на основу требовања (конто 022111 и 022119), након чега се ставља у употребу (конто 022121) и отписује (конто 022129).

### 6.3.2.1.6.2. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Исказане су у износу од 60.339 хиљада динара, према табели Завода:

Табела број 33

Приказ стања залиха потрошног материјала у 2015. години (конто 022200)

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Промене у 2015.				Свега пре пописа	По попису	Расход	Стање после прокњиженог пописа	Нето вредност	
				Увећање	Оснoв увећања	Појединачни износи увећања	Смањење						
0	1	2	3	4				5	6	7	8	9=7-8	10
1	022211	Залихе материјала за грејање	25.219	29.656	УИКС*	24.631		39.804	15.071	15.071		15.071	15.071
					набавка	5.025							
2	022222	Залихе материјала за поправке опреме	16.493	15.624	набавка	15.386		14.499	17.618	17.618		17.618	17.618
					интерна производња	149							
					донације	89							
					УИКС*	429							
3	022231	Залихе административног материјала	3.300	20.303	набавка	13.587		16.486	7.117	7.117	4	7.113	7.113
					други затвори	5.218							
					интерна производња	1.065							
					донације	3							
4	022232	Залихе материјала за пољопривреду	2.243	6.716	набавка	6.663		5.265	3.694	3.694		3.694	3.694
					интерна производња	18							
					донације	36							
5	022234	Залихе материјала за саобраћај		12.996	набавка	12.987		12.995	2	2		2	2
					интерна производња	9							
6	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	6.429	8.461	набавка	8.422		11.887	3.002	3.002		3.002	3.002
					донације	39							
7	022238	Залихе материјала за домаћинство и угостителство	12.946	92.928	УИКС*	36.295		92.034	13.840	13.840		13.840	13.840
					набавка	28.129							
					други затвори	702							
					интерна производња	27.348							
					донације**	455							
8	022239	Залихе материјала за посебне намене		301	набавка	301		301					
Σ	022200	Залихе потрошног материјала	66.629	186.986	/	186.986		193.272	60.343	60.343	4	60.339	60.339

\* Добијене залихе од Управе за извршење кривичних санкција (централизовани поступци јавних набавки)

\*\* Донације од: Управе за извршење кривичних санкција у износу од 393 хиљаде динара (која је претходно добила шећер од Дирекције за управљање одузетом имовином) и Опште болнице Сремска Митровица у износу од 62 хиљаде динара (пиринач)

Пописане су залихе потрошног материјала.

Резиме увећања залиха у укупном износу од 186.986 хиљада динара: набавка у износу од 90.501 хиљада динара, интерна производња у износу од 28.589 хиљада

динара, донације у износу од 621 хиљада динара, производња других затвора у износу од 5.920 хиљада динара и добијање од Управе за извршење кривичних санкција, након централизовано спроведених поступака јавних набавки у износу од 61.355 хиљада динара (храна - 33.162 хиљаде динара, уље за ложење - 24.631 хиљаде динара, средства за хигијену - 3.133 хиљаде динара и осуђеничка одела - 429 хиљаде динара).

### **6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000**

Исказана је у вредности од 164.033 хиљаде динара: Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 у износу од 843 хиљаде динара, Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 у износу од 2.437 хиљада динара, Краткорочна потраживања – конто 122000 у износу од 56.059 хиљада динара и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу од 104.694 хиљада динара.

#### **6.3.2.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000**

Исказана је у вредности од 843 хиљаде динара.

##### **6.3.2.2.1.2. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600**

Исказани су у износу од 843 хиљаде динара. Стамбени кредити се односе на осам физичких лица (од којих три лица имају по два кредита). Уговори о кредиту су закључени 1998. године између Завода (Давалац кредита) и запослених тада у Заводу (Корисници кредита), за адаптацију/довршење породичне стамбене зграде или куповину грађевинске парцеле за изградњу породичне стамбене зграде, у висини од 13 – 500 хиљада динара и роком отплате 40 година (према узорку за три лица). Према књиговодственој евиденцији, пет лица редовно измирују обавезе. Послате су опомене за дуг четири физичка лица на дан 30.06.2015. године, два лица су измирила обавезе по опоменама, а два нису и стање њиховог дуга је укупно 276 хиљада динара 31.12.2015. године (према табели Завода).

#### **Налаз број 54**

Нису пописани стамбени кредити дати физичким лицима (1998. године на 40 година) у износу од 843 хиљаде динара (конто 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања) са стањем на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Налаз број 55**

Завод није донео процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака (нити је покренуо судске поступке након послатих опомена, за наплату доспелих кредитних обавеза у износу од 276 хиљада динара на дан 31.12.2015. године), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

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



Услед непокретања судских поступака за наплату доспелих кредитних обавеза, постоји ризик неизмиривања обавеза од стране корисника кредита.

### Препорука број 34

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис стамбених кредита датих физичким лицима.

### Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру о праћењу и контроли покретања судских поступака за наплату доспелих кредитних обавеза и других потраживања, као и да покрену судске поступке за наплату.

#### 6.3.2.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Исказана је у износу од 2.437 хиљада динара: Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу од 2.366 хиљада динара, Благајна – конто 121300 у износу од 70 хиљада динара и Хартије од вредности – конто 121900 у износу од 1 хиљаде динара.

#### 6.3.2.2.3. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Исказано је стање на подрачунима код Управе за трезор у износу од 2.366 хиљада динара, према табели:

Табела 34  
Приказ стања на подрачунима (конто 121100)

у хиљадама динара

Р. бр.	Број подрачуна	Ближе одређење подрачуна	Повраћај на рачун Извршења буџета РС 31.12.2014.	Стање према последњем изводу УТ у 2014.		Повраћај на рачун Извршења буџета РС 31.12.2015.		Стање према последњем изводу УТ у 2015.		Стање по попису 31.12.2015.	Салдо према Стању по контима 31.12.2015.
				4	5	6	7	8	9		
1	840-36621-69	буџетски приход	18	3.467	број 241 од 31.12.2014.	0*	719	број 243 од 31.12.2015.	није пописано		1.113
2	840-1357721-92	рефундације за боловање	/	836	број 51 од 30.12.2014.	/	394	број 49 од 30.12.2015.	није пописано		
3	840-982627-77	сопствени приход	/	6.027	број 252 од 31.12.2014.	/	1.253	број 252 од 31.12.2015.	није пописано		1.253
<b>У к у п н о:</b>				<b>10.330</b>			<b>2.366</b>				<b>2.366</b>

Средства на подрачуну буџетских средстава 31.12.2014. године (3.467 хиљада динара) и 31.12.2015. године (719 хиљада динара), представљају приход од судова (наплата трошкова спровођења лица лишених слободе до судова). Одлукама о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету, које доноси Управа за извршење кривичних санкција, одређена је обавеза Завода да приходе од наплате трошкова спровођења, наплаћује на буџетском рачуну и троши наменски за трошкове спровођења лица лишених слободе.

Према СВС обрасцу, од 08.01.2015. године извршен је повраћај 18 хиљада динара на рачун Извршење буџета републике Србије, а од 11.01.2016. године у износу од 10,26 динара.

### **Налаз број 56**

Није извршен попис готовинских средстава на подручјима код Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 2.366 хиљада динара (Жиро и текући рачуни – конто 121100), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Налаз број 57**

Завод није извршио повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године у износу од 394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије.

### **Ризик**

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

Услед тога што није извршен повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31.12.2015. године, постоји ризик неоснованог задржавања средстава.

### **Препорука број 36**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис готовинских средстава на подручјима код Управе за трезор са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

### **Препорука број 37**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије 31. децембра.

#### **6.3.2.2.4. Благајна – конто 121300**

Исказано је стање у Благајни – конто 121300 у износу од 70 хиљада динара. У главној благајни се евидентирају готовинска плаћања од стране купаца производа и услуга (екстерни купци и запослени као купци) и готовинска плаћања у Хотелу „Срем“, Сремска Митровица (стање 15 хиљада), која се уплаћују на рачун сопствених средстава. Преко благајне се подиже готовина са подручна Завода (за брзу пошту, аконтације за службени пут, путарине и др). Воде се помоћна благајна (стање 14 хиљада динара) и остале благајне (благајна чекова Хотел „Моравица“, Сокобања - стање 41 хиљада динара). Пописане су помоћна благајна и благајна чекова, а није главна благајна. Пописане су 23 примљене менице (примљене као средство обезбеђења), али нису евидентирани на одговарајућем конту у ванбилансној евиденцији

### **Налаз број 58**

Није пописано стање главне благајне у износу од 15 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и

обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик**

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

**Препорука број 38**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис главне благајне са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

**6.3.2.2.5. Хартије од вредности – конто 121900**

Исказане су у износу од 1 хиљаде динара.

**6.3.2.2.6. Краткорочна потраживања – конто 122000**

Исказана су у износу од 56.059 хиљада динара

**6.3.2.2.6.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100**

Исказана су у износу од 56.059 хиљада динара, од чега:

- пописана потраживања: Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 39.000 хиљада динара, Спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од 10.819 хиљада динара (Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – конто 122119 у износу од 1.253 хиљаде динара) и Аконтације за службено путовање у земљи – конто 122141 у износу од 10 хиљада динара.

- нису пописана потраживања у износу од 7.483 хиљаде динара: Потраживања по основу мањкова – конто 122144 у износу од 34 хиљаде динара, Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 у износу од 7.075 хиљада динара, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада од запослених – конто 122192 у износу од 366 хиљада динара и Остала краткорочна потраживања – конто 122198 у износу од 8 хиљада динара.

**Налаз број 59**

Није извршен попис потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 7.483 хиљаде динара (Потраживања по основу мањкова – конто 122144, Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада од запослених – конто 122192 и Остала краткорочна потраживања – конто 122198), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик**

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

### Препорука број 39

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис целокупних потраживања са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

### Потраживања од купаца – конто 122111

Исказана су у износу од 39.000 хиљада динара: „Дубрава“ (6.196 хиљада динара), „Пролеће“ (25.719 хиљада динара) и „КПЗ“ (7.085 хиљада динара).

Завод је извршио усаглашавање потраживања са купцима (конто 122111) на дан 31.10.2015. године (уместо на дан 31.12.2015. године), према табели Завода:

Табела број 35  
Приказ послатих ИОС-а купцима

ИОС-и за потраживања од судова		Напомена Завода I
Послати	109	Након враћених оспорених ИОС-а, сваком суду је послата "База потраживања од судова" - евиденција потраживања по предметима, како би судови по предметима нашли примерке рачуна. Послате су копије рачуна и преписи. На свака три месеца шаљу се ургенције за плаћање судовима, а Управи за извршење кривичних санкција извештаји о потраживањима.
Враћени	38	
Усаглашени	16	
Оспорени	22	
Нису враћени	71	
ИОС-и за потраживања од купаца		Напомена Завода II
Послати	499	Опомене купцима се шаљу на свака три месеца. Пуштају се менице на реализацију (ако су примљене), у случају да се не плати по опомену. На утужење дато: Ш.Ф. "Розенборг", "Мокафе", Ваљево, „КМФ“, Смедерево и Синдикална организација Прекршајног суда, Београд.
Враћени	147	
Усаглашени	127	
Оспорени	20	
Нису враћени	352	

Послати ИОС-и купцима: наведено је стање потраживања на дан 31.10.2015. године; не садрже адресу и матични број правног лица којем се упућује, већ само назив правног лица и место; износи потраживања из појединих ИОС-а се не слажу са износом потраживања на картици купаца на дан 31.10.2015. године; не садрже број рачуна и износ, као основ потраживања; није одређен рок за доставу одговора на ИОС, већ је наведено „хитно“; код појединих ИОС-а на месту предвиђеном за потпис и печат одговорног лица које потврђује висину потраживања недостаје печат.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства Завода не садржи одредбе о поступању (сравњењу) у случају оспоравања потраживања од стране купаца.

Пописна комисија није проценила наплативост потраживања.

У Извештају Централне пописне комисије наведено је да су пописана потраживања у износу од 37.076 хиљада динара. Попис потраживања је извршен тако што су од потраживања евидентираних у помоћној књизи купаца у износу од 39.000 хиљада динара, одузети примљени аванси 1.924 хиљаде динара (39.000-1.924=37.076), услед чега је смањена висина пописаних потраживања. Предложен је отпис потраживања по основу аконтација за службена путовања у земљи старијих од 10 година у износу од 249 хиљада динара.

Узоркована су поједина потраживања 31.12.2015. године, према табели Завода:

Табела број 36  
Приказ висине појединих потраживања од купаца на дан 31.12.2015. године  
(конто 122111)

Р.бр.	Купац	Висина потраживања	Рачун	Опис	Износ са ПДВ-ом	Опомена*	Плаћање у 2016. **	Напомена
1	Први основни суд, Београд	2.220	у периоду 2006 - 2015.	спровод лица лишених слободе до судова	2.220	*	77	/
2	Основни суд	970	у периоду	спровод	970	*	616	/

у хиљадама динара

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

	Нови Сад		2014 - 2015.	лица лишених слободе до судова				
3	"Лептерија", Сокобања	1.250	399/14 од 15.09.2014.	хотелске услуге	1.250	/	није било уплата	пријављено у стечајном поступку
4	"Маг- турс", Београд	6.050	више рачуна из 2015.	хотелске услуге	6.050	није послата опомена	дуг је у целости измирен	/
5	"Сава М турист", С. Митровица	985	два рачуна из 2015.	хотелске услуге	985	опомена послата 08.04.2016.	234	/
6	"Сербико травел", Земун	1.220	458/15 од 15.10.2015.	хотелске услуге	1.220	опомена послата 08.04.2016.	800	/
7	"Sun tours plus", Шабац	640	508/15 од 09.11.2015.	хотелске услуге	640	опомена послата 08.04.2016.	540	/
8	„ИМТ“, Нови Београд	4.455	више рачуна из 2013.	фелне, точкове и др	4.455	/	није било уплата	пријављено у стечајном поступку
9	"Имлек", Београд	1.727	два рачуна из 2015.	млеко и премија за млеко	1.727	није послата опомена	дуг је измирен у целости	/
10	КПЗ Ниш	840	четири рачуна из 2015.	кукуруз и услуга превоза кукуруза	840	није послата опомена	40	узајамне обавезе
11	Окружни затвор Зрењанин	760	02/105 од 10.12.2015.	кукуруз	760	није послата опомена	рачун је сторниран у пуном износу у 2016.	узајамне обавезе
12	"Mitsides Point", С. Митровица	4.470	више рачуна из 2015.	пшеница хотелске услуге	4.470	није послата опомена	плаћено 3.954 хиљ.дин. (није измирено 516 хиљ.дин. због обавезе Завода)	узајамне обавезе
	<b>Укупно:</b>	<b>25.587</b>			<b>25.587</b>			

\*Наведено у претходној табели под „Напомена Завода I“

\*\* Подаци о плаћању у 2016. години су добијени у току ревизије

Евидентирана су потраживања од купаца над којима је покренут стечајни поступак у укупном износу од 5.705 хиљада динара на конту 122111 - Потраживања од купаца („Лептерија“, Сокобања - 1.250 хиљада динара и „ИМТ“, Нови Београд - 4.455 хиљада динара), уместо на конту Спорна потраживања – конто 122113.

### Налаз број 60

У Извештају Централне пописне комисије наведено је да су пописана потраживања у износу од 37.076 хиљада динара, али без ближег појашњења да је попис потраживања извршен тако што су од потраживања у износу од 39.000 хиљада динара евидентираних у помоћној књизи купаца одузети примљени аванси 1.924 хиљаде динара (39.000-1.924=37.076), услед чега је смањена висина пописаних потраживања, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Налаз број 61

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода није уређено поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца, нити је донета процедура о томе, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### Резиме

Услед вршења пописа потраживања на описани начин, постоји ризик нетачног приказивања висине пописаних потраживања.

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

#### **Препорука број 40**

Препоручује се одговорним лицима Завода да се у извештајима пописних комисија прецизно наводи шта је био предмет пописа.

#### **Препорука број 41**

Препоручује се одговорним лицима Завода да уреде Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода поступање (сравњење) у случају оспоравања потраживања од стране купаца или да донесу процедуру о томе.

#### **Спорна потраживања од купаца – конто 122113**

Евидентирана су у износу од 10.819 хиљада динара (Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – конто 122119 је у износу од 1.253 хиљаде динара).

Сачињене су пописне листе сумњивих и спорних потраживања. Наведена је година када је извршен пренос потраживања на овај конто (у периоду од 2008 – 2014. године), али није наведено да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања, да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку, нити је дат предлог за отпис потраживања. Пописано је потраживање од „Житокомерц“-а у износу од 1.253 хиљаде динара, које је евидентирано на конту 122113 – Спорна потраживања и у почетном стању конта 122119 – Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (по усменој информацији овлашћеног лица Завода, потраживање је из 2001. године када се примењивала обрачунска основа). Пописана потраживања нису наведена у Записнику о попису потраживања, обавеза, сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2015. године (појединачна комисија) и Извештају Централне пописне комисије (због пропуста комисије која је вршила попис, према објашњењу Завода).

Према подацима Завода, пријављена су потраживања у стечајним поступцима, према табели:

Табела број 37  
Приказ пријављених потраживања у стечајним поступцима

Р. бр.	Стечајни дужник	Ознака списка	Суд	Износ
1	33 МВ "Агромеркантилија" у ликвидацији, Бачко Добро Поље	2 Ст. 64/12	Привредни суд у Новом Саду	961
2	"Влајна Модерн Ливинг" доо у стечају, Турија	Ст. 382/11	Привредни суд у Пожаревцу	146
3	"Агросеме" АД у стечају, Сремска Митровица	Ст. 480/10	Привредни суд у Сремској Митровици	215
4	"Феникс" доо у стечају, Нови Сад	2. Ст. 53/2015	Привредни суд у Новом Саду	121
			<b>Укупно:</b>	<b>1.443</b>

#### **Налаз број 62**

Завод није навео да су пописана спорна потраживања у износу од 10.819 хиљада динара у Записнику о попису потраживања, обавеза, сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2015. године (појединачна комисија) и Извештају Централне пописне комисије, нити је навео на пописним листама сумњивих и спорних потраживања да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања и да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку, нити је дао предлог за отпис потраживања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### **Ризик**

Услед поступања н описани начин, постоји ризик нетачног утврђивања основа и висине спорних потраживања.

### **Препорука број 42**

Препоручује се одговорним лицима Завода да наводе пописана спорна потраживања у извештајима комисије о извршеном попису, а на пописним листама сумњивих и спорних потраживања податак да ли је покренут судски поступак за наплату потраживања, да ли је пријављено потраживање у стечајном поступку и предлог за отпис потраживања.

### **Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155**

Исказана су потраживања од државних органа и организација у износу од 7.075 хиљада динара, која представљају потраживања Завода од депозита осуђених лица (који се води потпуно одвојено од Завода) и односе се на испоручену робу за даљу продају у кантинама, коју купују осуђена лица. Истовремено су у помоћној књизи депозита евидентирани обавезе депозита према добављачима (Завода) за набављену робу за даљу продају (описано код ванбилансне евиденције – депозит конто 252000 – Обавезе депозита према добављачима).

### **6.3.2.2.7. Активна временска разграничења – конто 131000**

Исказани су у износу од 104.694 хиљаде динара: Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 у износу од 102.771 хиљада динара и Остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 1.923 хиљаде динара.

#### **6.3.2.2.7.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200**

Исказани су у износу од 102.771 хиљада динара. Попис није извршен.

### **Налаз број 63**

Није извршен попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 102.771 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 43**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

#### **6.3.2.2.7.2. Остала активна временска разграничења – конто 131300**

Исказана су у износу од 1.923 хиљаде динара. Попис није извршен.

##### **Налаз број 64**

Није извршен попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.923 хиљаде динара (конто 131300), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. став 1. и чланом 15. став 1. и 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Завода.

##### **Ризик**

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

##### **Препорука број 44**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

#### **6.3.2.3. Обавезе - конто 200000**

Завод је исказао Обавезе - конто 200000 у износу од 150.875 хиљада динара: Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 (31.607 хиљада динара), Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 (3.661 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 (6.085 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 (2.238 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за незапосленост на палате и додатке – конто 231500 (326 хиљада динара), Обавезе по основу нето накнада запосленима – конто 232100 (1.103 хиљада динара), Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима – конто 232200 (44 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 (8.390 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 (2.239 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца – конто 234300 (326 хиљаде динара), Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – конто 237300 (8.689 хиљада динара), Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета - конто 244200 (2.036 хиљада динара), Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 (31 хиљада динара), Примљени депозити – конто 251100 (1.923 хиљаде динара), Добављачи у земљи – конто 252100 (40.454 хиљада динара), Остале обавезе из пословања – конто 254900 (5 хиљада динара), Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 (10 хиљада динара), Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300 (40.490 хиљада динара) и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 (1.209 хиљада динара).

Стање обавеза пре пописа је било 150.944 хиљаде динара. Пописане су обавезе у износу од 42.055 хиљада динара (Примљени депозити – конто 251111 у износу од 1.923 хиљаде динара и део обавеза Добављачи у земљи – конто 252111 у износу од 40.132 хиљаде динара). Након отписа обавеза у износу од 69 хиљада динара, стање је 150.875

хиљада динара (150.944-69=150.875). Нису пописане обавезе у износу од 108.889 хиљада динара (150.944-1.923-40.132=108.889).

### Налаз број 65

Нису пописане обавезе у износу од 108.889 хиљада динара (већи део исказаних обавеза на класи 200000), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Ризик

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

### Препорука број 45

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис целокупних обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

## 6.3.2.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

### 6.3.2.3.1.1. Примљени аванси – конто 251100

Исказани су у износу од 1.923 хиљаде динара. Попис примљених аванса је описан код конта Потраживања од купаца – конто 122111. Према помоћној књизи висина појединачних аванса купаца је од 0,3 – 300 хиљада динара 31.12.2015. године.

### 6.3.2.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Исказане су у износу од 40.454 хиљаде динара.

#### 6.3.2.3.2.1. Добављачи у земљи – конто 252100

Исказане су у износу од 40.454 хиљаде динара, према табели:

Табела број 38  
Приказ стања обавеза према добављачима  
на дан 31.12.2015. године

<i>у хиљадама динара</i>				
Р. бр.	Извор	Конто	Опис	Износ
1.	Биланс стања	252100	Добављачи у земљи	40.454
2.	Главна књига	252111	Добављачи у земљи	40.454
2.1.		252111/11	"Дубрава" - добављачи	12.295
2.2.		252111/20	"Пролеће" - добављачи	37.943
2.3.		252111/30	"КПЗ" - добављачи	-
			<b>Укупно (2.1.+2.3):</b>	<b>40.062</b>
2.4.		252111/93	"Пролеће" - Остале обавезе према добављачима пољопривредницима "Моравица"	392
			<b>Укупно (2):</b>	<b>40.454</b>
3.	Стање по контима	252111	Добављачи у земљи	40.454
4.	Помоћна књига	252111/11 252111/20 252111/30	Добављачи у земљи	40.062
5.	Попис			40.131
5.1.	Отпис по попису		Разлика обавеза према добављачима и аванса добављача (237-168=69)	69
5.2.	После прокњиженог отписа		Разлика пописаних и отписаних обавеза (40.131-69=40.062)	40.062
			<b>Обавезе које нису евидентиране у помоћној књизи (2 - 4) и нису пописане (2 - 5.2)</b>	<b>392</b>

Према Извештају Централне пописне комисије, пописане су обавезе према добављачима у износу од 40.131 хиљаде динара.

Предложен је отпис обавеза према добављачима и аванса добављача старијих од три године (из 2012. године), због застарелости и то: обавезе према добављачима у износу од 237 хиљада динара и аванси добављача у износу од 168 хиљада динара. (Разлика је 69 хиљада динара.)

Нису пописане обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара.

У помоћној књизи добављача исказне су обавезе у износу од 40.062 хиљаде динара. Није извршено усклађивање помоћне књиге добављача са главном књигом пре пописа, јер нису исказане обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара, које су евидентирани у главној књизи на конту 252111/93- "Пролеће" - Остале обавезе према добављачима пољопривредницима "Моравица".

У помоћној књизи добављача, код 38 добављача (чији је салдо већи од 1 хиљаде динара) евидентиран је дуговни промет у вишем износу од потражног, чиме су мање приказане обавезе према добављачима и дати аванси за најмање 10.535 хиљада динара, према табели:

Табела број 39

Приказ добављача код којих је евидентиран дуговни промет у вишем износу од потражног промета на дан 31.12.2015. године

*у хиљадама динара*

Р.бр.	Добављачи*	Износ	Р.бр.	Добављач	Износ
1	Ауто-мото клуб Срем, С. Митровица	2	20	"Мад Ред", Ветерник	160
2	"Агропродукт Синковић", Бечеј	500	21	"Медиа Плус", С. Митровица	6
3	"Алти", Чачак	1	22	"НИС - Нафтагас промет", Нови Сад	15
4	"Ауто шоп", С. Митровица	2	23	"НИС - Петрол", Нови Сад	5.953
5	"Архив Југославије", Београд	34	24	"НС Графо пром", Нови Сад	206
6	"Аксиома Плус", С. Митровица	533	25	"Нео Интеграл", Нови Сад	498
7	АМСС - БГ, Београд	19	26	"НИП - образовни информатор", Београд	63
8	"Бели", С. Митровица	2	27	"Примип", С. Митровица	1
9	"Биљур стакло", С. Митровица	261	28	ПТГ - маркице, С. Митровица	2
10	"Гастех", Инђија	19	29	"Плава тачка комерц", С. Митровица	2
11	"Галерија подова", Бачка Паланка	1	30	ЈП "Службени гласник", Београд	70
12	"Дизниленд", Лаћарак	40	31	"Унипротект"	151
13	Delta Generali Osiguranje, С. Митровица	62	32	"Ферити", Београд	3
14	"12. септембар", Инђија	1	33	"Бирос", Сокобања	3
15	"Ингел", С. Митровица	18	34	"Боми", Сокобања	5
16	"Копропромет", С. Митровица	39	35	Завод за унапређење пословања, Београд	12
17	"Кица транс", С. Митровица	20	36	"Југопетрол - НИС Петрол", Београд	49
18	"Митросрем"	270	37	"Перформанс мај", Алексинац	220
19	"Маза и Луња"	1.285	38	"Термоинжењеринг", Панчево	8
	<b>Укупно:</b>	<b>3.110</b>		<b>Укупно:</b>	<b>7.426</b>
<b>Све укупно:</b>					<b>10.535</b>

\*Добављачи чији је салдо већи од 1 хиљаде динара (конто 252111/93 - "Пролеће" - Остале обавезе према добављачима пољопривредницима "Моравица")

Завод је послао ИОС обрасце добављачима за усаглашавање стања на дан 31.10.2015. или 30.11.2015. или 31.12.2015. године. Оспорене су обавезе на три ИОС-а, након чега је извршено усаглашавање.

Заводу су поједини добављачи упутили ИОС-е за усаглашавање обавеза.

### Налаз број 66

Завод је у помоћној књизи добављача и Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 10.535 хиљада динара, за колико је збир дуговог промета појединих добављача виши од износа потражног промета и у помоћној књизи нису евидентирани обавезе према добављачима у износу од 392 хиљаде динара (евидентирани у главној књизи на конту 252111 – Добављачи у земљи), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик умањеног и нетачног евидентирања обавеза у пословним књигама и обелодањивања у завршном рачуну.

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

### **6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 1.299.709 хиљада динара:

- Капитал у износу од 1.404.938 хиљада динара, који чини: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 1.114.783 хиљаде динара, Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200 у износу 167.204 хиљаде динара, Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 311300 у износу од 23.505 хиљада динара (умањење) и Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 146.456 хиљада динара.

- Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 1.959 хиљада динара,

- Дефицит из ранијих година – конто 321312 у износу од 111.752 хиљаде динара (умањење) и

- Друге промена у обиму – потражни салдо – конто 340000 у износу од 4.564 хиљада динара.

Резултат пословања: вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1 у износу од 1.959 хиљада динара, одговара исказаном вишку прихода и примања - суфицит у Билансу прихода и расхода - Образац 2.

Завод је доставио објашњења у вези са:

а) Исправком вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 311300 исказаном у износу од 23.505 хиљада динара: при преласку на буџетско рачуноводство 2002. године, приликом преноса почетног стања, водило се рачуна о равнотежи класе 000000 и класе 300000, али је дошло до тога да је класа 300000 знатно већа и да ремети равнотежу између активе и пасиве; на стручним саветовањима је дато упутство да равнотежа између ове две класе мора постојати и да се у овом случају успостави применом конта 311311.

б) Изворима новчаних средстава – конто 311500 (Остали извори новчаних средстава – конто 311519) исказаним у износу од 146.456 хиљада динара: износ потиче из периода када је књижење амортизације оптерећивало трошкове, чиме је смањена садашња вредност основних средстава и за тај износ нарушена равнотежа између класе 000000 и 300000, а да би се успоставила равнотежа књижење је извршено ставом 311100/311519.

в) Дефицитом из ранијих година - конто 321312 исказаним у износу од 111.752 хиљаде динара: настао је при преласку на буџетско рачуноводство 2002. године, када се амортизација Одсека за металску производњу и Одсека за пољопривредну производњу и сточарство евидентирала на конту 431000 – Амортизација некретнина и опреме (сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима), што је представљало одступање од „готовинског принципа“; такав начин евидентирања је

изазвао увећање укупних трошкова и дефицит на крају године, који се годинама кумулирао, док су, у међувремену, промењени прописи за евидентирање амортизације.

Није усаглашена у потпуности класа 500000, са класом 000000 и 300000. Завод је, у току ревизије, отпочео рад на приказу не/усаглашености. Сачињени су подаци за део класе 500000 и започет на преосталом делу, али због обима документације и накнадних провера није окончан. Дато је објашњење о појединим узроцима неслагања, од којих су поједини (цео износ рачуна на коме се налази основни, помоћни, потрошни материјал и ситан инвентар евидентира се на конту 426000 – Материјал или 522000 – Залихе производње; рачун добављача се плати и евидентира на конту 426000 – Материјал, а роба прими и евидентира на класи 000000 и 300000; рачун за услуге, се плати и евидентира на конту 522000 – Залихе производње и др).

### Налаз број 67

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

### Ризик

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

### Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа, према табелама:

Табела број 40  
Приказ билансне равнотеже између нефинансијске имовине  
у сталним средствима и капитала

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ	Поређење (3=6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	922.132	311111	Зграде и грађевински објекти	927.214	5.082*
2				311112	Опрема	129.599	
3	011200	Опрема	138.699	341181	Друге промене у обиму опреме (донација)	4.018	-5.082*
4	012100	Култивисана имовина	31.166	311121	Култивисана имовина	31.166	
5	014100	Земљиште	11.136	311141	Земљиште	11.136	
6	015100	Нефинансијска имовина у припреми	13.974	311151	Нефинансијска имовина у припреми	15.667	
7	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.693				
		<b>У к у п н о:</b>	<b>1.118.801</b>		<b>У к у п н о:</b>	<b>1.118.801</b>	<b>0</b>

\*Грешка је настала, јер одређени износи са класе 000000 нису „повезани“ са одговарајућим контима класе 300000 (однос између грађевинских објеката и опреме), док је у збиру тачан износ (објашњење Завода). Исправљена је грешка у 2016. години (прекрњжена је опрема са конта 311111 - Зграде и грађевински објекти на конто 311112 – Опрема у износу од 5.082 хиљаде динара).

Табела број 41  
Приказ билансне равнотеже између наефинансијске имовине  
у залихама и капитала

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Нефинансијска имовина у залихама	Износ	Конто	Капитал	Износ	Поређење 3=6
0	1			4	5	6	7
1				311221	Залихе материјала за производњу	38.709	0,00
2	021211	Материјали	38.789	341181	Друге промене у обиму залиха (донације)	80	0,00
3	021221	Недовршена производња	21.818	311231	Залихе недовршене производње	21.818	0,00
4	021231	Готови производи	44.128	311241	Залихе готових производа	44.128	0,00



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

5	021312	Роба за даљу продају у промету на мало	296				0,00
6	021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају	-39	311251	Залихе робе за даљу продају	230	0,00
7	021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају	-27				0,00
8	022111	Залихе ситног инвентара	2.445	311271	Залихе ситног инвентара	2.445	0,00
9				341181	Друге промене у обиму залиха (донације)		0,00
10	022200	Залихе потрошног материјала	60.339	311261	Залихе потрошног материјала	59.873	0,00
11				341181	Друге промене у обиму залиха (донације)	466	0,00
<b>Укупно:</b>			<b>167.750</b>	<b>Укупно:</b>		<b>167.750</b>	<b>0,00</b>

У пословним књигама и Билансу стања није извршено правилно евидентирање на контима класе 100000 – Финансијска имовина и групе 291000 – Пасивна временска разграничења, према табели:

Табела број 42

Приказ неправилног евидентрања на контима класе 100000 – Финансијска имовина и групе 291000 – Пасивна временска разграничења

*у хиљадама динара*

Р.бр.	Конто	Потраживања (класа 100000)	Износ	Конто	Пасивна временска разграничења (конто 291000)	Износ	Поређење (4=7)
0	1	2		4	5	6	7
1	111611	Кредити физич. лицима у земљи за потребе становања	843	291919	Остала пасивна временска разграничења	843	0
4	122111	Потраживања од купаца	39.000	291311, 291312	Обрачунати ненаплаћени приходи од купаца	23.370	15.630
5	122113	Сумњива и спорна потраживања	10.819	291311, 291312	Обрачунати ненаплаћени приходи од купаца спорна потраживања од купаца	10.003	816
6	122119	Исправка вредности потраживања од купаца	-1.253				-1.253
<b>Укупно (1-6):</b>			<b>48.566</b>	<b>Укупно (1-6):</b>		<b>33.373</b>	<b>15.193</b>
7	122141	Аконтације за службени пут у земљи	10	291221/20	Аконтације за пословна путовања	10	0
8	122144	Потраживања по основу мањкова	34	291311/20, 291311/33	Обрачунати ненаплаћени приходи мањкови	34	0
9	122155	Остала потраживања од државних органа и организација - депозит кантине	7.075	291312/22	Обрачунати ненаплаћени приходи - депозит кантине	7.075	0
10	122192	Потраживања од фондова по основу исплате накнада запосленима	366	291911/32	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	366	0
11	122198	Остала краткорочна потраживања од запослених	8	291311/34	Обрачунати ненаплаћени приходи - зараде запослених	8	0
<b>Укупно (7-11):</b>			<b>7.493</b>	<b>Укупно (7-11):</b>		<b>7.493</b>	<b>0</b>
<b>Укупно:</b>			<b>56.059</b>	<b>Укупно:</b>		<b>40.866</b>	<b>15.193</b>

Према објашњењима Завода:

- разлози су делом због начина евидентирања ПДВ-а (на конту 291000 се евидентира износ без ПДВ-а), а делом потичу из 2009. године, када је дошло до спајања организационих јединица (тзв. „Дубрава“, „Пролеће“ и „КПЗ“) и формирања заједничког ПИБ-а (приликом спајања међусобних потраживања и обавеза, „КПЗ“ је имао стање истих без ПДВ-а, а „Дубрава“ и „Пролеће“ са ПДВ-ом, тако да је анулирањем обавеза и потраживања нарушена равнотежа са контом 291000), као и из разлога који потичу још од раније.

- Износ од 843 хиљаде динара Завод потражује за главнице дугорочних кредита, који су дати запосленима 1998. године, када финансијски извештаји нису рађени на готовинској основи. Отплате кредита књиже се ставовима 291000/111000 и 121000/745000. Постоји равнотежа између активе и пасиве, успостављена преко конта 291000. Уколико би се евидентирали дати кредити на конту 291000 и капиталу, дошло би до дуплирања и неравнотеже укупне активе и пасиве.

### Налаз број 68

У пословним књигама и Билансу стања није правилно евидентиран укупан износ од 15.193 хиљаде динара на одговарајућим контима класе 100000 – Финансијска

имовина (потраживања) и групе 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

### **6.3.2.4.1. Ванбилансна актива/пасива – конто 351000/352000**

#### **6.3.2.4.1.1. Ванбилансна актива/пасива – конто 351100/352100**

Исказане су у износу од по 270.481 хиљаде динара.

#### **Пољопривредно земљиште („Пролеће“)**

Исказано је пољопривредно земљиште у вредности од 242.985 хиљада динара, које није пописано (конто 351151/20 и 352151/20).

Управа за извршење кривичних санкција – Казнено-поправни завод у Сремској Митровици (Корисник) и Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, закључили су Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-2451-1/2011-14 од 22.02.2012. године, без накнаде, а које се налази у Граду Сремска Митровица, површине 800,4134 ha (њиве, воћњаци, ливаде и др).

Министарство даје на коришћење земљиште Кориснику да га користи у складу са одредбама Закона о пољопривредном земљишту, Правилника о врсти и садржају мера које је корисник обрадивог пољопривредног земљишта дужан да примењује при његовом коришћењу и Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Града Сремска Митровица у 2011. години (члан 2).

Земљиште се даје на коришћење на период од три године и Корисник је дужан да га ослободи по скидању усева, а најкасније до 30.10.2014. године и да га врати у посед Министарству (члан 3). Коришћење је без накнаде у складу са чланом 62. став 1. Закона о пољопривредном земљишту<sup>64</sup> (члан 4). Министарство нема обавезу рефундирања инвестиционих улагања, која Корисник буде имао на земљишту, нити накнаду штете по том основу у случају раскида уговора или смањења површине (члан 7). Корисник ће о свом трошку укњижити право коришћења на земљишту (члан 11).

Анексом Уговора о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-2451-1/2011-14 од 04.02.2015. године, који је закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Управе за извршење кривичних санкција, Казнено-поправног завода из Сремске Митровице, смањено је земљиште које се даје на коришћење, тако да је укупна површина 783,1055ha (члан 1), док „У осталом делу, Уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини остаје непромењен“ (члан 2).

---

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06

### **Налаз број 69**

Није пописано пољопривредно земљиште евидентирано у ванбилансној евиденцији у вредности од 242.985 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 46**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врши попис пољопривредног земљишта у закупу, које је евидентирано у ванбилансној евиденцији у вредности од 242.985 хиљада динара.

### **Станови**

Завод није извршио попис шест станова у вредности од 553 хиљаде динара (конто 351151/30 и 352151/30).

Јавно предузеће "Дирекција за изградњу града Сремска Митровица", Сремска Митровица, је пописало станове и доставило пописну листу на дан 31.12.2015. године (вредност 553 хиљада динара). Јавно предузеће евидентира предметне станове у ванбилансној евиденцији (према сазнању Завода путем телефона, добијеном у току ревизије од Јавног предузећа).

Према објашњењу Завода, станови су се налазили у власништву Завода и додељени су запосленима, сходно Закону о становању; Завод нема евиденцију о становима у друштвеној својини, нити евиденцију о откупљеним становима; из постојеће документације је утврђено да су у Заводу биле две врсте станова у друштвеној својини (станови које је продавао Завод директно запосленима путем уговора о купопродаји стана у друштвеној својини и станови који су продавани преко Министарства финансија); двоје запослених у Служби за обезбеђење користе друштвене станове на одређено време по основу уговора о закупу.

Уз објашњење су приложена два Уговора (за два лица, која нису претходно поменути запослени-закупци):

- Уговор о купопродаји стана у друштвеној својини (Посл. бр. ОВ. 6851/91), закључен између Завода, као носиоца права располагања (Продавац) и физичког лица, као носиоца станарског права-члана породице-закупца (Купац). Предмет је купопродаја стана у Сремској Митровици, по цени од 752 хиљаде динара, коју ће исплатити у 400 месечних рата. (Следи да је Уговор на снази до 2024. године.)

- Уговор о откупу стана (Ов. 479/93 од 21.01.1993. године), закључен између Републике Србије – Републички орган управе, као носиоца права располагања (Продавац) и физичког лица, као носиоца станарског права по важећем Уговору о коришћењу стана (Купац). Предмет је откуп стан у Сремској Митровици, једнократном готовинском исплатом цене у износу од 1.418 хиљада динара. (Следи да је Уговор престао да важи исплатом цене.)

### **Налаз број 70**

Није пописано шест станова 31.12.2015. године у вредности од 553 хиљаде динара, евидентираних у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 18.

став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Налаз број 71

Није прибављена документација/подаци о правном основу и лицима која користе станове евидентирани у ванбилансној евиденцији у вредности од 553 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### Ризик

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

Услед неприбављања документације/података о правном основу и лицима која користе станове евидентирани у ванбилансној евиденцији, постоји ризик нетачног обелодањивања ванбилансних позиција.

### Препорука број 47

Препоручује се одговорним лицима Завода да врши попис шест станова (ванбилансна евиденција) са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

### Препорука број 48

Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму потребне радње како би се утврдио правни основ и лица која користе станове и изврши, сходно томе, евидентирање у пословним књигама.

### Депозит осуђених лица

Исказан је депозит осуђених лица у износу од 26.943 хиљаде динара (конто 351151/31 и 352151/31).

Завод води две помоћне књиге: А) Помоћну књигу депозита осуђених лица и Б) Помоћну књигу депозита притворених лица.

#### А) Помоћна књига депозита осуђених лица

Евидентирани су позиције, према табели:

Табела број 43

Приказ помоћне књиге депозита осуђених лица 31.12.2015. године  
(сачинио Завод)

<i>у хиљадама динара</i>						
Р. бр.	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Увећање у 2015.	Смањење у 2015.	Стање 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	021311/0	Кантина IV павиљона	1.216	10.106	10.511	812
2	021311/1	Кантина I павиљона	2.079	20.107	20.093	2.092
3	021311/2	Кантина II павиљона	2.679	6.992	7.511	2.160
4	021311/3	Кантина пријемног одељења	1.253	17.277	17.401	1.129
5	021311/4	Кантина индустријског круга ватрогасно	883	8.767	8.515	1.135
6	021311/5	Кантина V павиљона	1.587	6.583	6.677	1.493
7	021311/6	Кантина Зеленгора	1.850	10.628	10.697	1.781
8	021311/7	Кантина III павиљона	2.113	6.146	7.010	1.249
9	021311/8	Кантина Великог Салаша	1.087	2.793	2.907	972

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

10	021311/9	Разлика у цени	511	103	74	541
		<b>Укупно:</b>	<b>15.258</b>	<b>89.501</b>	<b>91.395</b>	<b>13.364</b>
11	121111	Жиро рачун	10.820	88.191	97.796	1.214
12	121113	Прелазни рачун		54.804	54.809	-5
13	121311	Благајна	1.005	69.366	69.484	887
		<b>Укупно:</b>	<b>11.825</b>	<b>212.361</b>	<b>222.089</b>	<b>2.097</b>
14	122155/1	Упутнице		47.220	47.047	173
15	122155/2	Потраживања за накнаде од "Пролећа" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	3.024	8.414	5.449	5.988
16	122155/3	Потраживања за накнаде од "Моравице" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	84	681	642	123
17	122155/4	Потраживања за накнаде "Дубраве" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	1.940	4.048	3.400	2.587
18	122155/5	Потраживања за накнаде од „КПЗ“-а (исплаћују се из буџетских средстава и евидентирају на 472921)	1.403	11.430	10.798	2.036
19	122155/6	Потраживања од „КПЗ“-а за трошкове платног промета	576			576
		<b>Укупно:</b>	<b>7.027</b>	<b>71.792</b>	<b>67.336</b>	<b>11.483</b>
		<b>УКУПНА АКТИВА ДЕПОЗИТА:</b>	<b>34.110</b>	<b>373.654</b>	<b>380.820</b>	<b>26.944</b>
20	252111	Добављач "Пролеће"	1.306	580	578	1.308
21	252111/2	"Мерката"		10.854	9.981	873
22	252111/3	"Јовес"		43	42	1
23	252112	"Orion telekom" d.o.o, Београд	7.878	27.600	26.635	8.843
24	252113	"Штампа Нелт"	2.586			2.586
25	252115	"Вум"	6.282	14.708	21.683	-692*
26	252116	"Луки-комерц"	2.687	23.964	25.646	1.006
27	252117	"Прес плус"	129	1.132	1.007	254
28	252118	"Круна комерц"		3.455	3.002	453
29	252119	"Интер комерц"		6.703	5.020	1.683
30	254112	Обавезе према буџетским корисницима**		303		303
		<b>Укупно:</b>	<b>20.867</b>	<b>89.342</b>	<b>93.593</b>	<b>16.617</b>
31	311911	Депозит осуђених лица	13.222	107.654	110.631	10.245
32	311911/1	Депозит из ранијих година	21	61		81
		<b>Укупно:</b>	<b>13.242</b>	<b>107.715</b>	<b>110.631</b>	<b>10.327</b>
		<b>УКУПНА ПАСИВА ДЕПОЗИТА:</b>	<b>34.110</b>	<b>197.058</b>	<b>204.224</b>	<b>26.944</b>

\*Аванс плаћен у 2015. години

\*\*Обавезе депозита према КПЗ-у за нивелације цена због промене акција на робу која се продаје по прописаним ценама (уље, цигарете) - приход од нивелације није приход депозита, већ обавеза депозита према сопственом рачуну.

У депозиту осуђених лица води се евиденција о привремено одузетим стварима осуђених лица (уз издавање потврде), евиденција о приспелим новчаним пошиљкама и евиденција о преузимању и слању ствари лица лишених слободе. Девизне новчанице и драгоцености се чувају у каси. Воде се лични картони осуђених лица у којима се евидентирају уплате и трошење новца.

У депозиту се евидентира промет преко девизног рачуна код Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд, који је у 2015. години био 290 хиљада динара, а салдо 31.12.2015. године је 0,00 (конто 121411 – Девизни рачун код домаћих банака). На девизни рачун се уплаћују средства за осуђена лица од стране чланова породице или трећих лица. Завод добија обавештење о девизном приливу од Банке, даје изјаву да се осуђено лице налази у Заводу и подноси захтев за откуп девиза. Поштанска штедионица уплаћује динарску противвредност на подрачун депозита.

### Роба за даљу продају (кантине)

Евидентирана је роба у вредности од 13.364 хиљаде динара, која се налази у кантинама (конто 021300). Роба се набавља ради даље продаје осуђеним лицима у девет кантина, размештених по павиљонима у затвореном, полуотвореном и отвореном делу. Осуђени може месечно куповати прехранбене и друге ствари за личну употребу у висини износа просечне зараде у Републици Србији за претходни месец.

У току 2015. године, извршена су саврења стања робе за даљу продају у кантинама са пописаним стањем на тромесечним пописима. У две кантине роба је пописана са стањем на дан 31.12.2015. године, а у седам кантина роба није пописана са стањем на дан 31.12.2015. године, јер није узет у обзир промет робе (улаз и излаз из кантине) до 31.12.2015. године, већ са каснијим датумима у јануару 2016. године.

Врста пописане робе: прехранбени производи, средства за хигијену и цигарете, батерије и др. Вишкови/мањкови и отпис након сравњења са пописом, евидентирају се на конту 021311/9 - Разлика у цени.

У кантинама се води помоћна евиденција о сваком осуђеном лицу, на принципу „тренутне ажурности“ о расположивом стању његовог новца у депозиту (прилив новца) и куповини производа у кантини (одлив новца). Кантињери ујутру добијају од запослених који воде евиденцију депозита, стање за свако осуђено лице и уносе у лични картон. Промене у току дана, кантињер уноси у картон приликом куповине, ручно (без обзира да ли се у кантини ради ручно или на рачунару) - информатичка подршка не постоји у свим кантинама. Приликом куповине осуђено лице даје на увид идентификациону картицу. Издаје му се примерак парагон рачуна, а други примерак остаје у блоку. На парагон блоку се уноси матични број осуђеног лица, артикли и износи. Кантињер истовремено уноси износ са парагон блока у картон осуђеног лица и дневни извештај. Осуђено лице се потписује на личном картону. Кантињери на крају дана предају дневне извештаје запосленима у депозиту. Прати се висина износа до којег је дозвољено трошење (у кантинама се истиче обавештење о дозвољеном лимиту). Промет у кантинама се не евидентира преко фискалних каса.

Излаз из магацина робе за даљу продају евидентира се на залихама (у главној књизи конто 021312 – Роба за даљу продају). Улаз робе у кантине се врши на основу повратнице (премештање робе из једне кантине у другу), интерног рачуна и налога за издавање из магацина. На појединим налозима за издавање из магацина није назначен број примке, по којој је роба ушла у магацин за кантине и са које се узимају подаци о роби, тако да се не може утврдити да ли број налога за издавање робе прати број примке са које се узимају подаци о роби, како је предвиђено Одлуком управника број 031-425/15 од 23.02.2015. године.

Извршен је увид у евидентираних месечне утрошке робе (излаз робе) у две кантине (фебруар, мај, јул, и септембар). Утрошак робе се евидентира на крају месеца у укупном износу, на основу дневних извештаја кантињера за тај месец. Разлог је техничке природе, јер би картице кантина биле много веће и непрегледније, а за потребе пописа и сравњења довољна је евиденција месечног утрошка (објашњење Завода). Нису нумерисани поједини рачуни (парагон блокови) издати осуђеним лицима приликом куповине.

### **Подрачун депозита осуђених лица**

Завод има подрачун код Управе за трезор број 840-565804-22 на којем се налазе новчана средства осуђених лица (конто 121111). Није извршен попис средстава на подрачуну у износу од 1.214 хиљада динара 31.12.2015. године.

На подрачун се уплаћују средства за накнаде осуђених лица која су радно ангажована (уплата се врши са подрачуна буџетских и сопствених прихода) и новчане пошиљке осуђених лица (од стране чланова породице или трећих лица, директно на подрачун или преко благајне). Исплаћују се средства по налогу осуђених лица упућена члановима породице или трећим лицима (узорковане су три исплате). У личним картонима осуђених лица, евидентирају се све уплате и исплате које се односе на осуђено лице.

Према објашњењима Завода:

- Роба за кантине се набавља на основу закључених уговора (након спроведених поступака јавних набавки), чијим потписивањем Завод преузима све обавезе и евентуалне последице које могу настати због неизвршења уговорних обавеза. Подрачун депозита не подлеже блокади и то је један од разлога што се депозит



осуђених лица не појављује као купац, већ се задужује интерним рачунима. Други разлог је, што се роба прима у магацин Завода и евидентира у материјалном књиговодству (прати се улаз робе у магацин и излаз из магацина у кантине). Депозит нема ту могућност, јер нема магацин, ни материјално књиговодство.

- Обавезе према добављачима за испоручену робу за кантине, измирују се преношењем средстава са подрачуна депозита на подрачун сопствених прихода, са којег се плаћа добављачу. Прате се датуми доспећа обавеза и врши измиривање. Са подрачуна депозита (директно) су плаћене обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, у износу од 26.635 хиљада динара за набавку хало-картица, које купују осуђена лица у кантинама.

### **Налаз број 72**

Нису пописана средства на подрачуну депозита 31.12.2015. године у износу од 1.214 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Налаз број 73**

Подрачун депозита осуђених лица број 840-565804-22 коришћен је за реализацију промета роба (плаћање добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, за испоручене хало картице) у износу од 26.635 хиљада динара у току 2015. године, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора овај подрачун није предвиђен за реализацију ове врсте промета, већ за промет и стање средстава пренетих на подрачун по разним основама.

### **Ризик**

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

Услед реализације промета роба (плаћање добављачима), постоји ризик да се платни промет не врши у складу са наменом за коју је отворен овај подрачун.

### **Препорука број 49**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис средстава на подрачуну депозита 31.12. године за коју се саставља финансијски извештај.

### **Препорука број 50**

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше реализацију промета роба (плаћање добављачу за испоручене хало картице) са подрачуна сопствених прихода, на који би се претходно пренела средства са подрачуна депозита осуђених лица.

### **Благајне**

а) Салдо у благајна депозита је 887 хиљада динара (конто 121311). Благајна је пописана. Кроз благајну се врше уплате за осуђена лица, које се преносе на подрачун депозита (уплате приспеле од чланова породице и/или трећих лица) и исплате (приликом одласка на викенд, на одобрени одлазак у град и др). Све се евидентира на личним картонима осуђених лица у депозиту.

б) Пописано је стање привремено одузетих средстава од осуђених лица, али није евидентирано у помоћној књизи (нити се води благајна).

в) Пописана је благајна депозита Хотела „Моравица“, Сокобања.

#### Налаз број 74

Није евидентирано у помоћној књизи депозита стање средстава одузетих од осуђених лица (нити се води благајна), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и члан 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Резиме

Услед поступања на описани начин, постоји ризик неажурног и неуредног евидентирања пословних промена, односно нетачног обелодањивања ванбилансних позиција.

#### Препорука број 51

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају у помоћној књизи депозита (ванбилансна евиденција) стање средстава одузетих од осуђених лица и да воде благајну.

#### Потраживања депозита

Потраживања депозита износе 11.483 хиљаде динара (конто 122155) и то:

а) потраживања депозита за поштанске упутнице у износу од 173 хиљаде динара (потраживања осуђених лица за неисплаћен новац 31.12.2015. године, пристигао путем поштанских упутница - када се подигне из поште пролази кроз благајну) и

б) потраживања депозита за накнаде осуђених лица од других организационих јединица у Заводу у износу од 10.734 хиљада динара (потраживања су истовремено евидентирана у главној књизи као обавезе других организационих јединица према депозиту за накнаде осуђених лица у износу од 10.734 хиљада динара, према табели:

Табела број 44  
Приказ потраживања депозита (помоћна књига)  
и обавеза (главна књига)

*у хиљадама динара*

Потраживања депозита за накнаде осуђених лица од других организационих јединица у Заводу (помоћна књига депозита)			Обавезе других организационих јединица према депозиту за накнаде осуђених лица (главна књига)		
122155/2	За накнаде од "Пролећа" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	5.988	237311/20 и 237311/24	Обавезе "Пролеће" и "Срем"	5.988
122155/3	За накнаде од "Моравице" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	123	237311/23	Обавезе "Моравица"	123
122155/4	За накнаде од "Дубраве" (исплаћују се из сопствених средстава и евидентирају на конту 423000)	2.587	237311/10	Обавезе "Дубрава"	2.587
122155/5	За накнаде од „КПЗ“-а (исплаћују се из буџетских средстава и евидентирају на 472921)	2.036	244292/30	Обавезе КПЗ-а	2.036
<b>У к у п и о:</b>		<b>10.734</b>		<b>У к у п и о:</b>	<b>10.734</b>

в) потраживања од тзв. „КПЗ“-а за трошкове платног промета у износу од 576 хиљада динара (нпр. код преноса средстава на сопствени рачун за измирење обавеза добављачима за кантине).

Обрачун и исплата накнада осуђених лица је описана код конта 472921 – Исплате осуђеницима.

## Обавезе депозита према добављачима

Добављачи депозита су Одсек за пољопривредну производњу и сточарство (тзв. „Пролеће“ - интерни добављач) и правна лица од којих се врши набавка робе за даљу продају у кантинама (екстерни добављачи).

Евидентирани су обавезе у износу од 16.617 хиљаде динара (конто 252000) од којих:

а) Обавезе према добављачима су 7.471 хиљада динара (није обухваћен „Orion telekom“ d.o.o, Београд). Истовремено су евидентирани у главној књизи као потраживања Завода од депозита осуђених и притворених лица у износу од 7.075 хиљада динара (описано код конта 122155 – Остала потраживања од државних орган и организација), а односе се на потраживања за испоручену робу за даљу продају у кантинама (разлика-неслагање од 396 хиљада динара је због грешке у књижењу која је исправљена у 2016. години, тако што је пренета обавеза са добављача „Пролеће“ на добављача „Orion telekom“ d.o.o, Београд–Земун). Овакав начин евидентирања је из разлога, што се измиривање обавеза према добављачима за испоручену робу за даљу продају кантинама врши, преношењем средстава са подрачуна депозита на подрачун сопствених прихода, након чега се са подрачуна сопствених прихода врши плаћање добављачима (осим плаћања добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, директно са подрачуна депозита). Обавезе према добављачима су евидентирани и у главној књизи на конту 252111 – Добављачи у земљи. Обавезе су измирене у 2016. години.

б) Обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, износе 8.843 хиљаде динара представљају вредност непродатих хало картица у кантинама 31.12.2015. године. Управа за извршење кривичних санкција је спровела поступак јавне набавке централизовано и закључила уговор са добављачем, о чему је обавестила Завод дописом од 30.01.2012. године. Осуђена лица купују хало картице у кантинама. Испорука картица се врши на основу реверса добављача. Завод упућује извештај о продатим картицама Управи, која доставља добављачу. Добављач испоставља месечни рачун. Плаћање се врши директно са подрачуна депозита.

в) Обавезе према буџетским корисницима у износу од 303 хиљаде динара представљају обавезе депозита према тзв. „КПЗ“-у за нивелације цена робе у кантинама.

## Налаз број 75

Нису пописане обавезе према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд, у износу од 8.843 хиљаде динара 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## Ризик

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

## Препорука број 52

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис обавеза према добављачу „Orion telekom“ d.o.o, Београд–Земун.

Б) Помоћна књига депозита притворених лица

У депозиту притворених лица чувају се одузете ствари и новац притворених лица. У благајни депозита притворених лица евидентира се добијени новац путем поштанских упутница и трошење у кантини. Благајна није евидентирана у ванбилансној евиденцији и није пописана.

#### Налаз број 76

Није евидентирано у ванбилансној евиденцији (класа 300000) стање благајне депозита притворених лица, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Услед поступања на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања ванбилансних позиција.

#### Препорука број 53

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају у ванбилансној евиденцији (класа 300000) стање благајне депозита притворених лица.

### 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 исказана су примања у износу од 176.112 хиљада динара (класа 800000), издаци у износу од 186.230 хиљада динара (класа 500000) и мањак примања у износу од 10.118 хиљада динара.

### 6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 исказани су новчани приливи у износу од 1.167.905 хиљада динара (класа 700000 и 800000), новчани одливи у износу од 1.175.429 хиљада динара (класа 400000 и 500000) и мањак новчаних прилива у износу од 7.524 хиљаде динара.

Исказан је салдо готовине на почетку године у износу од 10.427 хиљада динара (подрачуни и благајна), увећан за новчане приливе у износу од 1.167.905 хиљада динара, а умањен за кориговане новчане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.175.895 хиљада динара (1.175.429+466), одговара салду готовине на крају године у износу од 2.437 хиљада динара (10.427+1.167.905-1.175.429-466=2.437).

Увећање новчаних одлива у износу од 466 хиљада динара односи се на корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, јер је износ излазног ПДВ-а (22.002 хиљаде динара) виши од износа улазног ПДВ-а (21.536 хиљада динара), према Табели:

Табела број 45  
Приказ корекције новчаних одлива  
(разлика улазног и излазног ПДВ-а)

Р. бр.	Прилив ПДВ-а (улазни)		Одлив ПДВ-а (излазни)	
1	од купаца	18.443	плаћен по пореској пријави	11.572
2	од готовине	3.082		
3	од сумњивих и спорних потраживања	7	плаћен добављачима	10.429
4	отписи	4	отписи	1
	Укупно:	21.536	Укупно:	22.002
			Разлика:	466

Напомена: Табела је сачињена према подацима из објашњења овлашћеног лица Завода

У колони „Претходна година“ нису исказани тачни подаци, јер ни у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4 нису исказани тачни подаци, према табели:

Табела број 46  
Приказ нетачно исказаних података у Извештају о новчаним токовима  
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4

*у хиљадама динара*

Ознака ОП	Опис	2013.	2014.		2015.
			Нетачно исказано	Требало је бити исказано	
4001	Новчани приливи	1.165.438	1.298.784	1.298.784	1.167.905
4171	Новчани одливи	1.167.615	1.289.991	1.289.991	1.175.429
4434	Вишак новчаних прилива (4001-4171)		8.793	8.793	
4435	Мањак новчаних прилива (4171-4001)	2.177			7.524
4436	Салдо готовине на почетку године	2.867		1.602	10.427
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	1.166.350	1.298.784	1.298.784	1.167.905
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	912		32*	
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171-4440+4441)	1.167.615	1.289.991	1.289.991	1.175.895
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000				466
4442	Салдо готовине на крају године (4436+4437-4439)	1.602	8.793	10.427	2.437

\*Корекцију новчаних прилива у износу од 32 хиљаде динара представља разлика улазног ПДВ-а (18.730 хиљада динара) и излазног ПДВ-а (18.698 хиљада динара)

### Налаз број 77

Завод није обелоданио тачне податке у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4 у колони „Претходна година“ у износу од 3.268 хиљада динара, јер ни у претходном Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 4 није обелоданио податке о салду готовине на почетку године у износу од 1.602 хиљаде динара и корекцији новчаних прилива у износу од 32 хиљаде динара, а салдо готовине на крају године је исказао у мањем износу за 1.634 хиљада динара (10.427-8.793), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Ризик

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

### Препорука број 54

Препоручује се одговорним лицима Завода да у свим обрасцима завршног рачуна обелодањује тачне податке.

## 6.6. Остали делови завршног рачуна

Извештаја о великим одступањима одобрених средстава и извршења (није било), Извештаја о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и страним и извршеним отплатама дугова (није било), Извештаја о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве (није било) и Извештаја о гаранцијама датим у току фискалне 2015. године (није било).

## 7. Јавне набавке

Завод је донео Правилник о уређењу поступка јавне набавке број 331-638/14 од 13.03.2014. године. Након доношења Правилника, уследиле су измене и допуне прописа из области јавних набавки у 2015. години.

Достављен је План набавки за 2015. годину од 29.12.2015. године (обједињен је План набавки за 2015. годину од 30.01.2015. године и 27 измена у току године). План се састоји из два дела: јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Завод је у току 2015. године доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима.

Државни службеник распоређен на радно место за послове јавних набавки поседује Сертификат за службеника за јавне набавке број 00791 издат од Управе за јавне набавке.

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је обавестило дописом све казнено-поправне заводе и окружне затворе број 7-00-00001/2015-04/8 од 27.01.2015. године да ће у 2015. години спровести централизовано поступке јавних набавки: 1) прехранбених артикала, 2) средстава за одржавање хигијене, 3) услуге осигурања имовине и лица, 4) униформи, службених значки и легитимација, 5) горива енергената за грејање, 6) услуга фиксне телефоније и 7) услуга мобилне телефоније (за последње три тачке - закључење уговора на основу оквирног споразума који закључује Управа за заједничке послове републичких органа за набавке). Завод је спровео поступке јавних набавки за одређене врсте добара из наведеног група за којим има потребе, а за које нису спроведени поступци централизовано.

Управа заводима доставља табеле са врстама добара за која ће спровести централизовану набавку, Завод доставља потребне количине за годину дана, Управа доставља обавештење о закљученим уговорима и количину робе која ће бити испоручена, као и налоге добављачима за испоруку у складу са уговореним кварталима и количинама (објашњење Завода).

Извршили смо тестирање 30 поступака јавних набавки, према табели:

Табела број 47  
Приказ поступака јавних набавки у које је извршен увид

Р.бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор (број/датум)	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћено у 2015.	Конто
1	16/15	набавка услуге осигурања, партија 3 - осигурање усева	ЈНМВ	"Дунав осигурање", Сремска Митровица	331-9/15-16-10 од 18.03.2015.	687	370	421519
	16/15	набавка услуге осигурања, партија 2 - каско осигурање моторних возила	ЈНМВ	"Wiener stadtsiche osiguranje", Београд	331-9/15-16-10 од 23.03.2015.	321	178	421512
	16/15	набавка услуге осигурања, партија 1 - осигурање од аутоодговорности	ЈНМВ	"Delta Generali osiguranje" a.d.o, Београд	331-9/15-16-10 од 30.03.2015.	638	357	421512
2	64/14	осигурање животиња	отворени	"Delta Generali osiguranje" a.d.o, Београд	404-9/15-13-10 од 25.03.2015.	2.817	2.476	421519
3	81/15	партија 1- поклон честитке за децу запослених Сремска Митровица	ЈНМВ	"Маза и Луња", Сремска Митровица	331-9/15-81-10 од 30.12.2015	1.725	1.730	413142
	81/15	партија 2-поклон честитке за децу запослених Сокобања	ЈНМВ	"Боми", Сокобања	331-9/15-81-10 од 30.12.2015	35	35	413142
4	31/15	партија 1 - адаптација кукурузног адаптера "Змај 142" у адаптер за убирање сунцокрета	ЈНМВ	Пољопривредно газдинство из Сремске Митровице	331-9/15-31-10 од 07.05.2015	190	190	425231
	31/15	партија 2 - ремонт кукурузног адаптера и уградња тарупа на адаптер "Змај 142"	ЈНМВ		331-9/15-31-10 од 07.05.2015	200	200	425231



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

	31/15	партија 3 - ремонт редуктора за погон косе на житном адаптеру комбајна "Змај 143"	ЈНМВ		331-9/15-31-10 од 07.05.2015	50	50	425231
5	14/15	материјал за електроодржавање	отворени	"Елеком систем", Нови Београд	404-9/15-14-15 од 23.04.2015	4.663	3.616	425117
6	23/15	материјал за водовод и грејање, партија 1 - материјал за водовод	отворени	"Боб", Нови Сад	404-9/15-23-10 од 24.04.2015	2.533	1.928	425115
7	30/15	половни мерни уређај за точење горива	ЈНМВ	"Енергос", Орид	331-9/15-30-10 од 12.05.2015	618	618	425291
8	21/15	партија 2 - одржавање возила марке "Fiat"	отворени	"Богуновић", Земун	404-9/15-21-10 од 12.05.2015	3.000	1.264	425211
9	22/15	партија 17 - резервни делови за тракторе "ИМТ"	отворени	"Техногранд", Сремска Митровица	404-9/15-22-10 од 29.05.2015	699	699	425231
10	36/15	партија 2. - резервни делови за возила "Шкода"	отворени	Сервис "Еуро кар", Сремска Митровица	404-9/15-36-10 од 04.08.2015	598	598	425211
11	22/15	резервни делови - партија 1 - пнеуматици	отворени	"Техногранд", Сремска Митровица	404-9/15-22-10 од 29.05.2015	1.825	1.005	426491
12	39/15	партија 2 - потрошни материјал	отворени	"Униалат", Београд	404-9/15-39-10 од 07.08.2015	1.192	717	426911
13	ЦДН 5/2014	Партија-2 предмет је купопродаја моторног горива „Премијум БМБ“ 95	ЦДН	„НИС“ а.д, Нови Сад	Оквирни споразум:404-02-1100/2014-01 од 23.05.2014	13.380	2.488	426411
	ЦДН 5/2014	Партија - 3 Евро дизел	ЦДН	„НИС“ а.д, Нови Сад	Оквирни споразум:404-02-1100/2014-01 од 23.05.2014	77.492	8.097	426412
14	72/14	партија 1 - минерално ђубриво УРЕА	отворени	"Бели пром" д.о.о, Јевремовац, Шабац	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	5.460	5.468	522111
	72/14	партија 2 - семе меркантилног сунцокрета	отворени	"Meteor-kommerce" д.о.о, Сомбор	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	495	495	522111
	72/14	партија 3 - семе кромпира	отворени	"Агро Лаки" предузетник, Сремска Митровица	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	371	371	522111
	72/14	партија 4 - семена за повртарство	отворени	"Meteor-kommerce" д.о.о, Сомбор	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	96	96	522111
	72/14	партија 5 - семе кукуруза	отворени	"Агро Лаки" предузетник, Сремска Митровица	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	2.001	2.001	522111
	72/14	партија 8 - средства за заштиту биља	отворени	"Meteor-kommerce" д.о.о, Сомбор	404-9/15-3-10 од 03.02.2015	9.267	9.267	522111
15	8/15	сточна храна	отворени	"Hrana produkt" д.о.о, Салаш Ноћајски	404-9/15-8-10 од 24.03.2015 и анекс 404-9/15-8-10 од 05.10.2015	23.582	14.420	522111
16	7/15	партија 1 - семе луцерке	отворени	"Агро Лаки" предузетник, Сремска Митровица	404-9/15-7-10 од 24.03.2015	524	524	522111
	7/15	партија 2 - семена за крмне смеше	отворени		404-9/15-7-10 од 24.03.2015	251	251	522111
17	11/15	канине – партија 1 – цигарете и дуван	отворени	"Mercata", Београд	404-9/15-11-10 од 28.04.2015. и анекси	40.235	14.262	523111
	11/15	канине – партија 2 – кафа, сокови, вода	отворени	"Интеркомерц", Рача	404-9/15-11-10 од 28.04.2015	11.349	2.044	523111
	11/15	канине – партија 3- месне прерађевине и готова јела	отворени	"Луки комерц" д.о.о, Пећинци	404-9/15-11-10 од 28.04.2015	1.574	1.810	523111
	11/15	канине - партија 5 - кондиторски и остали прехранбени производи	отворени		404-9/15-11-10 од 28.04.2015. и анекс	13.474	9.215	523111
18	33/15	материјал и опрема за уређење ресторана "Срем" - партија 6 - електрични уређаји	отворени	"Агос арте" д.о.о, Београд	404-9/15-33-10 од 03.06.2015	740	740	512252
19	34/15	израда пројектно-техничке документације за изградњу новог павиљона	отворени	"Машинопројект копринг", Београд	404-9/15-34-10 од 07.07.2015	4.656	1.200	511451
20	49/15	материјал и опрема за уређење ресторана "Срем - партија 2 - централни бојлер са пратећом опремом	отворени	"Агос арте" д.о.о, Београд	404-9/15-49-10 од 31.08.2015.	419	419	511324
	49/15	материјал и опрема за уређење	прегов.	"Ктитор", Београд	404-9/15-49-	805	805	512252

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

		ресторана "Срем" - партија 4 - тапацирани намештај	поступак без објављивања позива		10 од 31.08.2015			
21	45/15	партија 4 - минерално ђубриво НПК	отворени	"Агро Лаки" предузетник, Сремска Митровица	404-9/15-45-10 од 15.09.2015	5.388	3.233	522111
22	52/15	штампани медији за кантине	отворени	"Прес плус", Сремска Митровица	331-9/15-52-10 од 15.09.2015. и два анекса	1.127	221	523111
23	67/15	материјал за израду намештаја - партија 2 - лим и грифована жица	ЈНМВ	"Уonex" d.o.o., Сремска Митровица	331-9/15-67-10 од 03.11.2015.	171	171	52211
24	64/14	извођење радова - набавка и уградња стабилне инсталације за дојаву пожара у ресторану „Срем“	ЈНМВ	"Нео инжењеринг", Београд	331-9/14-64-10 од 28.11.2014	1.763	1.702	511324
25	43/15	непроизводна основна средства, партија 7. - професионална машина за прање веша	отворени	"Energo-tippo" d.o.o., Београд	404-9/15-43-10 од 25.08.2015	468	468	512251
26	69/15	машина за прање чаша и таџира	ЈНМВ	"Fimas" d.o.o., Београд	331-9/15-69-10 од 12.11.2015.	439	439	512251
27	9/14	сточна храна и минерално-витамински додатци	отворени	"Конзул", Нови Сад	404-9/14-9-10 од 15.04.2014	18.002	4.232	522311
28	40/14	кафа, сокови, вода - партија 1	отворени	"Луки комерц", Пећинци	404-9/14-40-10 од 22.09.2014	12.108	13.121	523111
29	61/14	штампани медији за кантине	отворени	"Прес плус", Сремска Митровица	404-9/14-61-10 од 04.11.2014	869	819	523111
30	8/14	цигарете и дуван - партија 1	отворени	"Вум", Шабац	404-9/14-8-10 од 05.05.2014. и два анекса	37.989	5.206	523111
	8/14	кантине - партија 5 - кондиторски и остали прехранбени производи	отворени		404-9/14-8-10 од 13.05.2014	14.434	5.762	523111
					<b>Укупно:</b>	<b>320.720</b>		

### Налаз број 78

У Плану набавки за 2015. годину од 29.12.2015. године (обједињене све измене из 2015. године) није наведен податак о томе које поступке јавних набавки централизовано спроводи Управа за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

### Ризик

Услед неуношења у план набавки податка о томе које набавке спроводи централизовано Управа за извршење кривичних санкција, постоји ризик да Завод самостално спроведе поступак јавне набавке или закључи уговор без спровођења поступка јавне набавке, независно од централизовано спроведеног поступка.

### Препорука број 55

Препоручује се одговорним лицима Завода да уносе у план набавки податак о томе које поступке јавних набавки спроводи централизовано Управа за извршење кривичних санкција.

## 8. Потенцијалне обавезе

Према подацима Завода, у току су следећи судски поступци:

Табела број 48  
Приказ судских поступака

Р. бр.	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Предмет	Вредност	Тужилац/тужени
<i>у хиљадама динара</i>					
<b>Поступци у којима је Завод тужени – потенцијалне обавезе</b>					
1	9. П. 1064/13	Основни суд у Суботици	накнада штете	1.590	физичко лице
2	41. П. бр. 21724/2012	Први основни суд у Београду	исплата дуга	355	физичко лице
3	П. 732/13	Основни суд у Новом Саду	накнада штете	500	физичко лице

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

4	МП -227/12	Основни суд у Новом Саду	накнада штете	500	физичко лице
5	Пп. 389/08	Основни суд у Бачкој Паланци	накнада штете	2.450	физичко лице
6	72.11-26071/11	Први основни суд у Београду	накнада штете	4.000	физичко лице
7	Гж. 2549/15	Апелациони суд у Новом Саду	накнада штете	616	физичко лице
8	П-1121/13	Први основни суд у Београду	накнада штете	2.400	физичко лице
9	8.Пп 1366/15	Први основни суд у Београду	накнада штете	220	физичко лице
10	П. 250/14	Основни суд у Сремској Митровици	накнада штете	907	физичко лице
11	МП-591/14	Основни суд у Новом Саду	накнада штете	125.000	физичко лице
12	24-45/15-4843	адвокат из Зрењанина	накнада штете	770	није прихваћен предлог тужиоца
13	П. 169/15	Основни суд у Врбасу с.ј. Кула	накнада штете	500	физичко лице
14	МП 743/13	Основни суд у Новом Саду	накнада штете	1.500	физичко лице
15	МП 221/15	Основни суд у Зрењанину	накнада штете	200	физичко лице
16	П 414/15	Основни суд у Бечеју	накнада штете	1.100	физичко лице
17	8. Пп 306/15	Основни суд у Алексинцу	накнада штете	75	физичко лице
18	11 Пп. 379/12	Основни суд у Сремској Митровици	накнада штете	199	физичко лице
19	П. 388/2012	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга - обавеза Завода	118	"НИП Срем медиа", Сремска Митровица
			<b>Укупно:</b>	<b>143.000</b>	
<b>Поступци у којима је Завод тужилац (потенцијалне обавезе у случају губитка спора за трошкове поступка)</b>					
20	Ив. 458/12	Привредни суд у Крагујевцу	исплата дуга-потраживање	444	"Одисеј тоурс" ДОО, Јагодина
21	Ив. 132/09	Привредни суд у Новом Саду	исплата дуга-потраживање	104	"Етно арт травел", Нови Сад
22	П-78/07	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	268	„ППД компјутерс“, Рума
23	Ив- 716/09	Привредни суд у Крагујевцу	исплата дуга-потраживање	20	"СИМ Смедерево" ДОО, Смедерево
24	24.03.2013.	Привредни суд у Новом Саду	исплата дуга-потраживање	46	"Космополит" ТА, Нови Сад
25	И-659/13	Привредни суд Београд	исплата дуга-потраживање	10	ТР "Металис", Сокобања
26	Ив-17967/10	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	1	физичко лице
27	Ив.-385/10	Привредни суд у Крагујевцу	исплата дуга-потраживање	105	"Дане Тоурс" доо, Јагодина
28	32. Ив. -804/12	Основни суд у Нишу	исплата дуга-потраживање	43	физичко лице
29	5. Ив 12670/13	Привредни суд у Београду	исплата дуга-потраживање	52	Школа фудбала Розенборг, Србија
30	Ив. 1572/12	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	573	Самостални синдикат КПЗ
31	Ив. 40/201!	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	158	"Технометал" ДОО, Сремска Митровица
32	11. П. 1686/15	Привредни суд у Новом Саду	исплата дуга-потраживање	151	"Унипротект" ДОО, Нови Сад
33	6 Ив-7692/15	Привредни суд у Београду	исплата дуга-потраживање	253	Синдикална организ. Прекршајног суда у Београду
34	И-102/2009	Привредни суд у Београду	исплата дуга-потраживање	160	33 "Агроцентар", Нови Београд
35	Ив-616/11	Привредни суд у Зрењанин	исплата дуга-потраживање	21	ДОО "Идеја Хоби", Зрењанин
36	36Ив-2197/07	Привредни суд у Београду	исплата дуга-потраживање	41	"Изолација Холдинг" АД, Београд
37	Ив- 638/09	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	27	СТР "САГ" Сремска Митровица
38	Ив. 689/09	Привредни суд у Сремској Митровици	исплата дуга-потраживање	87	ДОО "Лана Фрукт" Рума,
39	Ив. 2295/11	Привредни суд у Новом Саду	исплата дуга-потраживање	20	ДОО "АЛС", Нови Сад
40	П-404/12	Привредни суд у Ваљеву	исплата дуга-потраживање	127	"МГС тоурс", Лозница
			<b>Укупно:</b>	<b>2.711</b>	

**ЗАВРШНИ РАЧУН КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА  
У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-993/2016-03/39**

**САДРЖАЈ:**

1.	Биланс стања – Образац 1.....	155
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	157
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	159
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	160
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	163

**1. Биланс стања – Образац 1**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.337.967	2.829.544	1.542.993	1.286.551
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.163.854	2.661.794	1.542.993	1.118.801
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.108.480	2.586.861	1.526.030	1.060.831
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	945.116	1.506.851	584.719	922.132
1005	011200	Опрема	163.364	1.080.010	941.311	138.699
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	30.980	48.130	16.963	31.167
1008	012100	Култивисана имовина	30.980	48.130	16.963	31.167
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	11.136	11.136	0	11.136
1012	014100	Земљиште	11.136	11.136	0	11.136
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	13.258	15.667	0	15.667
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	11.565	13.974	0	13.974
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.693	1.693	0	1.693
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	174.113	167.750	0	167.750
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	105.958	104.966	0	104.966
1023	021200	Залихе производње	105.546	104.736	0	104.736
1024	021300	Роба за даљу продају	412	230	0	230
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	68.155	62.784	0	62.784
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.526	2.445	0	2.445
1027	022200	Залихе потрошног материјала	66.629	60.339	0	60.339
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	207.995	164.033	0	164.033
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	854	843	0	843
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	854	843	0	843
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	854	843	0	843
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	64.966	58.496	0	58.496
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10.427	2.437	0	2.437
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10.330	2.366	0	2.366
1053	121300	Благајна	97	70	0	70
1059	121900	Хартије од вредности	0	1	0	1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	54.539	56.059	0	56.059
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.539	56.059	0	56.059
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	142.175	104.694	0	104.694
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	142.175	104.694	0	104.694
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	141.205	102.771	0	102.771
1071	131300	Остала активна временска разграничења	970	1.923	0	1.923
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.545.962	2.993.577	1.542.993	1.450.584
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	277.664	270.481	0	270.481
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		187.342		150.875
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		62.641		64.717
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		45.016		43.917



1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	32.285	31.607
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.773	3.661
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.302	6.085
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.318	2.238
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	338	326
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	1.729	1.147
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.643	1.103
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	86	44
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	10.848	10.955
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	8.192	8.390
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.318	2.239
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	338	326
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	5.048	8.698
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	5.048	8.698
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	1.774	2.067
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	1.403	2.036
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	1.403	2.036
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	371	31
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	371	31
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	81.368	42.382
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	970	1.923
1200	251100	Примљени аванси	970	1.923
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	80.393	40.454
1204	252100	Добављачи у земљи	80.393	40.454
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	5	5
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	5
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	41.559	41.709
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	41.559	41.709
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	93	10
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	40.612	40.490
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	854	1.209
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1.358.620	1.299.709
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	1.457.475	1.404.938
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	1.457.475	1.404.938
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.163.854	1.114.783
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	170.670	167.204
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	23.505	23.505
1225	311500	Извори новчаних средстава	146.456	146.456
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	9.483	1.959
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>	111.781	111.752
<b>1233</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>	3.443	4.564
<b>1237</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>	3.443	4.564
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	1.545.962	1.450.584
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	277.664	270.481

**2. Биланс прихода и расхода –Образац 2**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	1.298.784	1.167.905
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	1.129.536	991.793
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)</b>	9.123	5.659
2061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)</b>	555	0
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	555	0
2066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)</b>	8.568	5.659
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.870	2.352
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.698	3.307
2069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	57.949	59.062
2077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	51.706	57.177
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	51.706	57.177
2092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	6.243	1.885
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.243	1.885
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	4.224	2.822
2095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	4.224	2.822
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.224	2.822
2103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	1.058.240	924.250
2104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	1.058.240	924.250
2105	791100	Приходи из буџета	1.058.240	924.250
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>	169.248	176.112
2114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>	169.248	176.112
2117	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)</b>	103.451	109.154
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	103.451	109.154
2119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>	65.797	66.958
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	65.797	66.958
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	1.289.991	1.175.429
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	1.109.456	989.199
2133	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	802.335	693.232
2134	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	624.969	535.382
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	624.969	535.382
2136	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	149.387	128.770
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	109.004	97.097
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.715	27.647
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.668	4.026
2140	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	114	1.840
2141	413100	Накнаде у природи	114	1.840
2142	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	3.367	3.774
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.219	2.723
2145	414300	Отпремнине и помоћи	45	30
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	103	1.021
2147	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	22.251	20.857
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.251	20.857
2149	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	2.247	2.609
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.247	2.609
2155	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	113.378	102.885
2156	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	29.897	26.009
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.237	2.168
2158	421200	Енергетске услуге	10.283	9.210
2159	421300	Комуналне услуге	11.453	7.908

*Завршни рачун Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину*

2160	421400	Услуге комуникација	3.181	2.811
2161	421500	Трошкови осигурања	2.734	3.912
2163	421900	Остали трошкови	9	0
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>4.770</b>	<b>2.605</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.754	2.601
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	14	4
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	0
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>11.483</b>	<b>17.432</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	2	45
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	129	233
2174	423400	Услуге информисања	629	940
2178	423900	Остале опште услуге	10.723	16.214
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>9.610</b>	<b>6.384</b>
2180	424100	Пољопривредне услуге	689	630
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	316	71
2182	424300	Медицинске услуге	629	732
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541	508
2186	424900	Остале специјализоване услуге	7.435	4.443
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>20.765</b>	<b>22.273</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.766	8.727
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.999	13.546
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>36.853</b>	<b>28.182</b>
2191	426100	Административни материјал	4.423	4.265
2192	426200	Материјали за пољопривреду	147	128
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	790	445
2194	426400	Материјали за саобраћај	25.885	16.607
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	0	85
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	612	665
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.996	5.987
<b>2268</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)</b>	<b>190.797</b>	<b>188.303</b>
<b>2273</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)</b>	<b>190.797</b>	<b>188.303</b>
2282	472900	Остале накнаде из буџета	190.797	188.303
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>2.946</b>	<b>4.779</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>1.567</b>	<b>1.764</b>
2288	482100	Остали порези	644	650
2289	482200	Обавезне таксе	923	1.114
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>1.379</b>	<b>3.015</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.379	3.015
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>180.535</b>	<b>186.230</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>17.037</b>	<b>11.779</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	<b>5.468</b>	<b>5.692</b>
2304	511200	Изградња зграда и објеката	18	0
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.092	4.474
2306	511400	Пројектно планирање	358	1.218
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>11.322</b>	<b>6.087</b>
2309	512200	Административна опрема	1.913	4.308
2310	512300	Опрема за пољопривреду	4.817	0
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	0	399
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	0	468
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.592	912
<b>2319</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)</b>	<b>247</b>	<b>0</b>
2320	514100	Култивисана имовина	247	0
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>	<b>163.498</b>	<b>174.451</b>
<b>2326</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)</b>	<b>97.933</b>	<b>106.588</b>
2327	522100	Залихе материјала	82.173	100.480
2329	522300	Залихе готових производа	15.760	6.108
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>65.565</b>	<b>67.863</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	65.565	67.863
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>	<b>8.793</b>	<b>0</b>
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>7.524</b>

2348		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	690	9.483
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	216	8.648
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	474	835
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	9.483	1.959
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	9.483	1.959
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	835	394
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.648	1.565

### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	169.248	176.112
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	169.248	176.112
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	169.248	176.112
3013	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)</b>	103.451	109.154
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	103.451	109.154
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	65.797	66.958
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	65.797	66.958
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	180.535	186.230
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	180.535	186.230
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	17.037	11.779
3070	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	5.468	5.692
3072	511200	Изградња зграда и објеката	18	0
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.092	4.474
3074	511400	Пројектно планирање	358	1.218
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	11.322	6.087
3077	512200	Административна опрема	1.913	4.308
3078	512300	Опрема за пољопривреду	4.817	0
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	0	399
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	0	468
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.592	912
3087	514000	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>	247	0
3088	514100	Култивисана имовина	247	0
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	163.498	174.451
3094	522000	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)</b>	97.933	106.588
3095	522100	Залихе материјала	82.173	100.480
3097	522300	Залихе готових производа	15.760	6.108
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	65.565	67.863
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	65.565	67.863
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	11.287	10.118

## 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	1.298.784	1.167.905
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	1.129.536	991.793
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	9.123	5.659
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	555	0
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	555	0
4066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	8.568	5.659
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.870	2.352
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.698	3.307
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	57.949	59.062
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	51.706	57.177
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	51.706	57.177
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	6.243	1.885
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.243	1.885
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	4.224	2.822
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	4.224	2.822
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.224	2.822
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	1.058.240	924.250
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	1.058.240	924.250
4105	791100	Приходи из буџета	1.058.240	924.250
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	169.248	176.112
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>	169.248	176.112
4117	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)</b>	103.451	109.154
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	103.451	109.154
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	65.797	66.958
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	65.797	66.958
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	1.289.991	1.175.429
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	1.109.456	989.199
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	802.335	693.232
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	624.969	535.382
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	624.969	535.382
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	149.387	128.770
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	109.004	97.097
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.715	27.647
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.668	4.026
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	114	1.840
4181	413100	Накнаде у природи	114	1.840
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	3.367	3.774
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.219	2.723
4185	414300	Отпремнине и помоћи	45	30
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	103	1.021
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	22.251	20.857
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.251	20.857
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	2.247	2.609
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.247	2.609
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	113.378	102.885

<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	29.897	26.009
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.237	2.168
4198	421200	Енергетске услуге	10.283	9.210
4199	421300	Комуналне услуге	11.453	7.908
4200	421400	Услуге комуникација	3.181	2.811
4201	421500	Трошкови осигурања	2.734	3.912
4203	421900	Остали трошкови	9	0
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	4.770	2.605
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.754	2.601
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	14	4
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	0
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	11.483	17.432
4212	423200	Компјутерске услуге	2	45
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	129	233
4214	423400	Услуге информисања	629	940
4218	423900	Остале опште услуге	10.723	16.214
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	9.610	6.384
4220	424100	Пољопривредне услуге	689	630
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	316	71
4222	424300	Медицинске услуге	629	732
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541	508
4226	424900	Остале специјализоване услуге	7.435	4.443
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	20.765	22.273
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.766	8.727
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.999	13.546
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	36.853	28.182
4231	426100	Административни материјал	4.423	4.265
4232	426200	Материјали за пољопривреду	147	128
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	790	445
4234	426400	Материјали за саобраћај	25.885	16.607
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	0	85
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	612	665
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.996	5.987
<b>4308</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)</b>	190.797	188.303
<b>4313</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)</b>	190.797	188.303
4322	472900	Остале накнаде из буџета	190.797	188.303
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	2.946	4.779
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	1.567	1.764
4328	482100	Остали порези	644	650
4329	482200	Обавезне таксе	923	1.114
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	1.379	3.015
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.379	3.015
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	180.535	186.230
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	17.037	11.779
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	5.468	5.692
4344	511200	Изградња зграда и објеката	18	0
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.092	4.474
4346	511400	Пројектно планирање	358	1.218
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	11.322	6.087
4349	512200	Административна опрема	1.913	4.308
4350	512300	Опрема за пољопривреду	4.817	0
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	0	399
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	0	468
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.592	912
<b>4359</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)</b>	247	0
4360	514100	Култивисана имовина	247	0
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	163.498	174.451
<b>4366</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)</b>	97.933	106.588
4367	522100	Залихе материјала	82.173	100.480
4369	522300	Залихе готових производа	15.760	6.108



4370	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	65.565	67.863
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	65.565	67.863
4434		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	8.793	0
4435		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	0	7.524
4436		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	0	10.427
4437		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	1.298.784	1.167.905
4439		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	1.289.991	1.175.895
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	466
4442		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	8.793	2.437

**5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.357.471	1.167.905	924.250	77	8.404	0	0	235.174
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.037.060	991.793	924.250	77	8.404	0	0	59.062
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	3.600	5.659	0	77	5.582	0	0	0
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	3.600	5.659	0	77	5.582	0	0	0
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.600	2.352	0	77	2.275	0	0	0
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	0	3.307	0	0	3.307	0	0	0
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	106.804	59.062	0	0	0	0	0	59.062
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	106.804	57.177	0	0	0	0	0	57.177
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	106.804	57.177	0	0	0	0	0	57.177
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	1.885	0	0	0	0	0	1.885
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	0	1.885	0	0	0	0	0	1.885
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.286	2.822	0	0	2.822	0	0	0
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	3.286	2.822	0	0	2.822	0	0	0
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.286	2.822	0	0	2.822	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	923.370	924.250	924.250	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	923.370	924.250	924.250	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	923.370	924.250	924.250	0	0	0	0	0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	320.411	176.112	0	0	0	0	0	176.112
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	320.411	176.112	0	0	0	0	0	176.112
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	198.655	109.154	0	0	0	0	0	109.154
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	198.655	109.154	0	0	0	0	0	109.154
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	121.756	66.958	0	0	0	0	0	66.958
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	121.756	66.958	0	0	0	0	0	66.958
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.357.471	1.167.905	924.250	77	8.404	0	0	235.174
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		

Завршни рачун Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину

1	2	3	4	5	6	7	града		10	11	
							8	9			
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	1.357.471	1.175.429	924.250	77	14.469	0	0	236.633	
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	1.027.798	989.199	914.534	0	3.956	0	0	70.709	
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	689.518	693.232	689.892	0	3.286	0	0	54	
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	535.382	535.382	535.324	0	58	0	0	0	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	535.382	535.382	535.324	0	58	0	0	0	
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	128.770	128.770	128.265	0	505	0	0	0	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	97.097	97.097	96.758	0	339	0	0	0	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.647	27.647	27.502	0	145	0	0	0	
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.026	4.026	4.005	0	21	0	0	0	
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	1.810	1.840	1.810	0	0	0	0	30	
5182	413100	Накнаде у природи	1.810	1.840	1.810	0	0	0	0	30	
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	2.723	3.774	1.051	0	2.723	0	0	0	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.723	2.723	0	0	2.723	0	0	0	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	0	30	30	0	0	0	0	0	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	0	1.021	1.021	0	0	0	0	0	
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	20.833	20.857	20.833	0	0	0	0	24	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.833	20.857	20.833	0	0	0	0	24	
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	0	2.609	2.609	0	0	0	0	0	
					<b>Износ извршених расхода и издатака</b>						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	2.609	2.609	0	0	0	0	0	
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	130.782	102.885	35.156	0	670	0	0	67.059	
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	31.211	26.009	10.914	0	0	0	0	15.095	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.892	2.168	1.292	0	0	0	0	876	
5199	421200	Енергетске услуге	15.203	9.210	5.147	0	0	0	0	4.063	
5200	421300	Комуналне услуге	6.615	7.908	2.871	0	0	0	0	5.037	
5201	421400	Услуге комуникација	1.770	2.811	1.281	0	0	0	0	1.530	
5202	421500	Трошкови осигурања	5.731	3.912	323	0	0	0	0	3.589	
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	3.400	2.605	432	0	0	0	0	2.173	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.400	2.601	428	0	0	0	0	2.173	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	0	4	4	0	0	0	0	0	
5211	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	6.212	17.432	586	0	0	0	0	16.846	
5213	423200	Компјутерске услуге	102	45	0	0	0	0	0	45	

Завршни рачун Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину

5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	64	233	64	0	0	0	0	169
5215	423400	Услуге информисања	714	940	102	0	0	0	0	838
5219	423900	Остале опште услуге	5.332	16.214	420	0	0	0	0	15.794
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>8.813</b>	<b>6.384</b>	<b>815</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.569</b>
5221	424100	Пољопривредне услуге	900	630	0	0	0	0	0	630
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	0	71	0	0	0	0	0	71
5223	424300	Медицинске услуге	549	732	139	0	0	0	0	593
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	732	508	0	0	0	0	0	508
5227	424900	Остале специјализоване услуге	6.632	4.443	676	0	0	0	0	3.767
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>40.730</b>	<b>22.273</b>	<b>8.357</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.916</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	19.054	8.727	4.282	0	0	0	0	4.445
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	21.676	13.546	4.075	0	0	0	0	9.471
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>40.416</b>	<b>28.182</b>	<b>14.052</b>	<b>0</b>	<b>670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.460</b>
5232	426100	Административни материјал	5.856	4.265	2.370	0	0	0	0	1.895
5233	426200	Материјали за пољопривреду	198	128	0	0	0	0	0	128
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	323	445	323	0	0	0	0	122
5235	426400	Материјали за саобраћај	21.916	16.607	9.760	0	0	0	0	6.847
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	110	85	0	0	0	0	0	85
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.752	665	0	0	57	0	0	608
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.261	5.987	1.599	0	613	0	0	3.775
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	<b>205.998</b>	<b>188.303</b>	<b>187.998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>	<b>205.998</b>	<b>188.303</b>	<b>187.998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>
5323	472900	Остале накнаде из буџета	205.998	188.303	187.998	0	0	0	0	305
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>1.500</b>	<b>4.779</b>	<b>1.488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.291</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.764</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.676</b>
5329	482100	Остали порези	400	650	88	0	0	0	0	562
5330	482200	Обавезне таксе	1.100	1.114	0	0	0	0	0	1.114
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>0</b>	<b>3.015</b>	<b>1.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.615</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	3.015	1.400	0	0	0	0	1.615
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>329.673</b>	<b>186.230</b>	<b>9.716</b>	<b>77</b>	<b>10.513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>165.924</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>61.017</b>	<b>11.779</b>	<b>3.608</b>	<b>0</b>	<b>6.454</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.717</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>14.568</b>	<b>5.692</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>	<b>4.474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.360	4.474	0	0	4.474	0	0	0
5347	511400	Пројектно планирање	6.208	1.218	1.200	0	0	0	0	18
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>45.981</b>	<b>6.087</b>	<b>2.408</b>	<b>0</b>	<b>1.980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.699</b>
5350	512200	Административна опрема	6.154	4.308	1.437	0	1.980	0	0	891
5351	512300	Опрема за пољопривреду	14.004	0	0	0	0	0	0	0
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	399	399	399	0	0	0	0	0
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	11.771	468	419	0	0	0	0	49
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	13.653	912	153	0	0	0	0	759
<b>5360</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)</b>	<b>468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5361	514100	Култивисана имовина	468	0	0	0	0	0	0	0

Завршни рачун Казнено-поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину

5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	268.656	174.451	6.108	77	4.059	0	0	164.207	
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	178.656	106.588	6.108	77	4.059	0	0	96.344	
5368	522100	Залихе материјала	172.548	100.480	0	77	4.059	0	0	96.344	
5370	522300	Залихе готових производа	6.108	6.108	6.108	0	0	0	0	0	
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	90.000	67.863	0	0	0	0	0	67.863	
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	90.000	67.863	0	0	0	0	0	67.863	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.357.471	1.175.429	924.250	77	14.469	0	0	236.633	
					<b>Остварени приходи и примања / расходи и издаци</b>						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.357.471	1.167.905	924.250	77	8.404	0	0	235.174	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.357.471	1.175.429	924.250	77	14.469	0	0	236.633	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	7.524	0	0	6.065	0	0	1.459	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	7.524	0	0	6.065	0	0	1.459	

КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
Фрушкогорска бб  
Датум; 26.02.2015. године

образац 6



**ИЗВЕШТАЈ**  
о великим одступањима између  
одобрених средстава и извршења

Казнено поравном заводу у Сремској Митровици је током 2015. године укупно одобрено 924.249.830,78 дин. Утрошена средства 924.249.820,52 дин. враћено у буџет 10,26 дин (образац СВС).



Управник  
*Aleksandar Alimpić*  
Александар Алимпић



КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
Фрушкогорска бб  
Датум: 26.02.2015. године

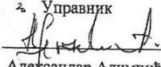
образац 7



20 FEB 2016.

**ИЗВЕШТАЈ**  
о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и страним  
и извршеним отплата дугова

Током 2015. године Казнено поравни завод Сремска Митровица није имао прилива по основу примљених донација и одобрених кредита.

2. Управник  
  
Александар Алимпић

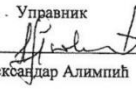
КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
Фрушкогорска бб  
Датум: 26.02.2015. године

образац 8



**ИЗВЕШТАЈ**  
**о коришћењу средстава из текуће и сталне**  
**буџетске резерве**

Казнено поправни завод Сремска Митровица као индиректни корисник буџетских средстава током 2015.године није користио средства из текуће и сталне буџетске резерве.

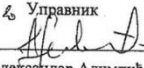
2. Управник  
  
Александар Алимпић

КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА  
Фрушкогорска бб  
Датум; 26.02.2015. године

образац 9

ИЗВЕШТАЈ  
о гаранцијама датим у току фискалне 2015. године

Казнено поправни завод Сремска Митровица, у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године није давао гаранције ни по једном основу.

Управник  
  
Александар Алимпић