Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-513/40
Podgorica, 26. jun 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UPRAVE ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA ZA 2022. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2023. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I DATE PREPORUKE....3
II OPŠTI DIO....25
2.1. Pravni osnov za vršenje revizije....25
2.2. Opšti podaci o subjektu revizije....25
2.3. Djelokrug rada subjekta revizije....25
2.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije....25
2.5 Vrsta revizije....29
2.6 Predmet i obuhvat revizije....29
2.7 Cilj revizije....29
2.8 Kriterijumi revizije....29
2. 9 Metode vršenja revizije....32
2.10 Vrijeme vršenja revizije....32
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....33
3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola....33
3.2 Računovodstvene evidencije....34
3.3. Evidentiranje i popis imovine....34
3.4 Materijalno poslovanje UIKS-a....34
3.5 Depoziti na računima kod poslovnih banaka....45
3.6 Blagajničko poslovanje....47
3.7 Planiranje i preusmjeravanje sredstava....54
3.8 Finansijski izvještaji....54
3.9 PRIMICI....58
3.10 Potraživanja....60
3.11 IZDACI....61
3.12 Porez na dodatu vrijednost....82
3.13 JAVNE NABAVKE....83
3.14 SUDSKI SPOROVI....83
3.15 KANCELARIJSKO POSLOVANJE....86

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 04-035/23-513/2 od 17.02.2023.godine, izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.
Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija U-KD-br.162/23-3 od 15.06.2023.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 26.06.2023.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
UPRAVE ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA
ZA 2022. GODINU

MIŠLJENJE

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu, prezentovan na fer i objektivan način, osim u dijelu izvještavanja o sopstvenim prihodima subjekta revizije jer isti nije ostvarene primitke u ukupnom iznosu od 43.924,03€, uplatio na žiro račun otvoren za te namjene, niti obavijestio Ministarstvo finansija o ostvarivanju istih, već zadržao u blagajni, čime je i onemogućio evidentiranje navedenih primitaka u okviru konsolidovanog računa trezora i Glavnoj knjizi trezora. Takođe, subjekt revizije nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 7.669,53€, dok je isplate naknada po osnovu ugovora o dopunskom radu u ukupnom iznosu od 45.662,29€ izvršio na osnovu nepotpune dokumentacije (bez izvještaja o radu, kao dokazu o izvršenom poslu). Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama pravilno evidentirao poslovne transakcije po osnovu ostvarivanja sopstvenih prihoda i plaćanja obaveza prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 20.965,22€. S tim u vezi, a imajući u vidu da su navedene nepravilnosti, materijalno značajne u odnosu na utvrđenu materijalnost (101.163,41€), ali nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu.

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Uprava za izvršenje krivičnih sankcija nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o radu, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o porezu na dodatu vrijednost, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uredbom o kancelarijskom poslovanju

organa državne uprave, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Pravilnikom o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, Pravilnikom o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija; Uputstvom o radu Državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja, Odlukom o varijabilnom dijelu zarade, Odlukom o specijalnom dodatku i drugim internim aktima subjekta revizije, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno, imaju prožimajući efekat, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godnu.

PREPORUKE

Finansijska revizija

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije blagovremeno vršio uplatu pazara od sopstvenih prihoda na žiro račun otvoren za te namjene, već je u toku 2022.godine vršio uplatu svega nekoliko puta (8.2.2022, 3.3.2022, 8.4.2022 i 31.12.2022.). Takođe, revizijom je utvrđeno da je stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2022. godine iznosilo 43.924,03€, pa se konstatuje da UIKS nije sve ostvarene prihode u 2022.godini uplatio na žiro račun otvoren za te namjene, niti obavijestio Ministarstvo finansija o ostvarivanju istih, čime je i onemogućio evidentiranje navedenih prihoda u okviru konsolidovanog računa trezora i Glavnoj knjizi trezora. Članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, propisano je da se prihodi ostvareni od obavljanja djelatnosti potrošačkih jedinica uplaćuju na bankarske račune.

Preporuka F1

- **Subjekt revizije treba da prihode ostvarene od obavljanja djelatnosti uplaćuje na bankarski račun u skladu sa članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 7.669,53€ (od kojih se iznos od 5.640,42€ odnosi na osiguranje vozila, iznos od 1.568,00€ na nabavku hrane i opreme za službene pse, iznos od 461,11€ na veterinarske usluge).

Preporuka F2

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da evidentiranje i**

plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.

Nalaz

- Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije, utvrđeno je da su u istoj evidentirani sopstveni prihodi u ukupnom iznosu od 116.015,55€ (od kojih se dio prihoda u iznosu od 1.100,00€ odnosi na 2020. godinu, a prihodi u iznosu 8.663,20€ na 2021. godinu). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su sopstveni prihodi ostvareni u iznosu od 114.812,95€ (uključujući i prihode iz ranijeg perioda), dok UIKS nije u poslovnim knjigama izvršio evidentiranje sopstvenih prihoda po osnovu izdavanja u zakup prodavnice koja se nalazi u okviru UIKS-a za ukupan iznos od 7.250,00€ jer nije izvršio obračun istih, iako je pružao navedene usluge, što je uticalo na umanjenje sopstvenih prihoda po ovom osnovu. Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije pravilno i tačno evidentirao sopstvene prihode u poslovnim knjigama. Članom 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, utvrđeno je, između ostalog, da su budžetski izvršioci odgovorni za pravilno i tačno računovodstvo.

Preporuka F3

- **Subjekt revizije treba da sopstvene prihode tačno evidentira u poslovnim knjigama u godini u kojoj su isti ostvareni, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva, za koje je odgovoran shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je UIKS u Glavnoj knjizi, na kraju 2022. godine, zbog duplog plaćanja računa, evidentirao pretplate prema tri dobavljača u ukupnom iznosu od 3.952,02€, ali iste nijesu uticale na smanjenje iskazanih obaveza u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

Preporuka F4

- **Subjekt revizije treba da tokom godine vrši usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, kako ne bi iskazivao pretplate na kraju finansijske godine. Takođe, subjekt revizije treba da nastale pretplate prema dobavljačima evidentira na konto aktivnih vremenskih razgraničenja i da zahtijeva povraćaj više plaćenih sredstava od dobavljača.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je UIKS izvršio plaćanje izdataka u iznosu od 45.662,29€ po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu, uz koje nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu (izvještaji o radu), a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

Preporuka F5

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

Revizija pravilnosti

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije, shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uspostavio Registar rizika radi identifikacije, procjene i praćenja događaja, koji mogu negativno uticati na ostvarivanje utvrđenih poslovnih ciljeva subjekta i preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika.
  Takođe subjekt revizije nije, shodno članu 11 Zakona, donio plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola kojim se vrši razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola.
  U postupku revizije prezentirane su interne procedure koje je subjekt revizije donosio 2020., 2021. i 2022. godine, po organizacionim jedinicama i segmentima poslovanja UIKS-a, ali iste nijesu kompletirane kao jedinstvena Knjiga internih procedura. Uvidom u interne procedure utvrđeno je da subjekt revizije nema usvojena interna pravila i procedure vezano za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (procedure za odobravanje službenih putovanja, troškove mobilne telefonije, kancelarijsko poslovanje, blagajničko poslovanje, materijalno poslovanje, nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima UIKS-a itd.), kao ni interne procedure vezano za poslovanje sa depozitima pritvorenih i osuđenih lica. Subjekt revizije nema uspostavljenu jedinicu za unutrašnju reviziju, a unutrašnja revizija subjekta revizije, od strane Ministarstva pravde kao organa nadzora, poslednji put je vršena 2019. godine.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, kao i da utvrdi interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja u cilju sprovođenja kontrola.**

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2022.godine, izvršio plaćanje izdataka po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode u iznosu od 230.135,09€, sa budžetske pozicije 4133 – Materijal za posebne namjene, koje je i planirao na navedenoj poziciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Imajući u vidu da se radi o značajnom iznosu isplaćenih sredstava po ovom osnovu, a da važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština nije predviđena posebna budžetska pozicija za navedene izdatke, to je potrebno inicirati izmjene i dopune istog.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da kod nadležnog Ministarstva inicira izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije za izdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode, a sve u cilju transparentnijeg izvještavanja o planiranju i trošenju budžetskih sredstava.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da UIKS nije formirao posebne komisije za popis cjelokupne imovine koja se vodi u poslovnim knjigama (nijesu formirane posebne komisije za popis vrijednosti zemljišta, osnovnog stada i višegodišnjih zasada, kao ni popis vrijednosti robe u prodavnici i novčanih sredstava u kantini UIKS-a). U postupku vršenja revizije nijesu prezentirani planovi rada pojedinačnih komisija za popis, iako je Rješenjem o formiranju popisnih komisija utvrđena obaveza sačinjavanja istih.
  Uvidom u rješenja o formiranju popisnih komisija utvrđeno je da je UIKS kao pravni osnov za donošenje istih odredio član 10 Zakona o računovodstvu i član 2, 5 i 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, iako je ista trebalo donijeti u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe, imajući u vidu da je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija organ uprave osnovan Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, shodno kojoj Ministarstvo pravde vrši nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću njenog rada i zakonitošću upravnih akata i drugih upravnih aktivnosti.
  UIKS nije prezentirao dokaze o izvršenom popisu vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i gotovine u svim blagajnama (u Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije konstatovano je samo stanje Glavne blagajne), stanju potraživanja i obaveza, kao ni zemljišta, osnovnog stada, višegodišnjih zasada, gotovih proizvoda, vrijednosti robe u prodavnici i novčanih sredstava u kantini UIKS-a sa stanjem na 31.12.2022.godine, niti je utvrđeno stanje prezentirano u Izvještaju o popisu. Takođe, UIKS nije obuhvatio popisom imovine za 2022.godinu, novonabavljenu opremu u 2022. godini, kao ni opremu iz donacije.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.**

Nalaz

- Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja, već samo naturalne podatke osnovnih sredstava (izuzev popisa Centralnog magacina, Magacina hrane i higijene i Magacina humane apoteke koji sadrže podatke o količini i vrijednosti po knjigama i po popisu), što nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je između ostalog, utvrđeno da se podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim iskazima, na osnovu utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim iskazima na osnovu knjigovodstvenog stanja. Takođe, utvrđeno je da su popisne liste pojedinih popisnih komisija djelimično ovjerene potpisima članova

komisije, čime nije potvrđena vjerodostojnost istih, što nije u skladu sa članom 11 stav 2 Uredbe.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne komisije sačinjavaju popis u utvrđenim rokovima, kao i da u popisnim listama za svu imovinu unose podatke o istoj na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi vjerodostojnost popisnih lista na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe.**

Nalaz

- Uvidom u popisne liste utvrđeno je da subjekt revizije nije obezbijedio vršenje popisa imovine na popisanom obrascu (Obrazac PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, iako iste sadrže elemente predviđene propisanim obrascem. Takođe, subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je Komisija za popis dostavila računovodstvu popisne liste u elektronskoj formi (osim u papirnoj), što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Uputstva.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), kao i da obezbijedi dostavljanje istih računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Uvidom u izvještaje o popisu pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj Centralne popisne komisije, utvrđeno je da isti ne sadrže sve podatke utvrđene članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2022.godine. Takođe, u postupku vršenja revizije nije prezentiran akt o usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, utvrđeno da starješina organa na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o prihvatanju izvještaja o popisu.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i usvajanje istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka o imovini evidentiranih u okviru Glavne knjige i analitičke evidencije u okviru posebnog programa osnovnih sredstava UIKS-a. Subjekt revizije nije prezentirao potpunu i adekvatnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršio evidentiranje pokretne i nepokretne imovine u poslovnim knjigama. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (listovi nepokretnosti, popisne liste itd) i podatke evidentirane u poslovnim knjigama, utvrđena je neusaglašenost podataka po iznosu i strukturi o građevinskim objektima UIKS-a, kao i podataka o zemljištu i dijelu opreme UIKS-a. Uvidom u analitičku evidenciju imovine, utvrđeno da je određeni broj objekata evidentiran u poslovnim knjigama sa nabavnom vrijednošću u iznosu od 0,00€, kao i da sadašnja vrijednost pojedinih objekata iznosi 0,00€. Takođe, utvrđeno je da sadašnja vrijednost većeg dijela prevoznih sredstava i ostale opreme na 31.12.2022.godine iznosi 0,00€. Uvidom u popisne liste utvrđeno da je popisom obuhvaćeno 78 objekata, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 74 građevinskih i infrastrukturnih objekata, kao i da je popisom obuhvaćeno 45 vozila, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 48 vozila. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao opremu iz sredstava donacije (vrijednost dijela opreme iznosi 13.727,49€), kao ni nabavljenu opremu u ukupnom iznosu od 4.034,00€, po fakturama iz decembra mjeseca 2022.godine. Takođe, utvrđena je neusaglašenost podataka iz finansijskog knjigovodstva sa podacima iz materijalnog knjigovodstva.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši popis i procjenu vrijednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama. Takođe, subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i podataka iz finansijskog knjigovodstva sa podacima iz materijalnog knjigovodstva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom korišćenja službenih vozila radi obavljanja određenih zadataka nije koristio propisane obrasce shodno članu 17 Uredbe o uslovima I načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore (obrazac:PN) i naloge za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK), već je shodno internom aktu za korišćenje službenih vozila i kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnje goriva primjenjivao obrazac putnog naloga za putničko vozilo (PN-3) i za

teretno vozilo (PN-2), koji većinom ne sadrže potpis lica koje je zadužilo službeno vozilo i podatke o utrošenom gorivu i mazivu. Subjekt revizije nije prezentirao rješenja direktora kojim se službenik zadužuje sa službenim vozilom, kako je predviđeno članom 7 internog akta, kao ni odluke direktora kojim se vozila za službene potrebe daju na zaduženje organizacionim jedinicama UIKS-a, kako je predviđeno članom 4 internog akta.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca (PN I OK) , kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava.**

Nalaz

- Uvidom u obračun amortizacije imovine, utvrđeno je da UIKS nije vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme od datuma stavljanja u upotrebu iste, s obzirom da je za opremu nabavljanu tokom revidiranog perioda tekuća amortizacija iznosila 0,00€ (izuzev za 1 stavku). Navedeno nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor 17, kojim je, između ostalog definisano da amortizacija sredstava započinje kada ono postane raspoloživo za korišćenje, tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to predviđa rukovodstvo.

Preporuka P9

- **Subjekt revizije treba da započne amortizaciju sredstava kada ono postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, u okviru kancelarijskog namještaja i opreme evidentirao umjetničke slike ukupne nabavne i ispravke vrijednosti od po 6.389,61€ i sadašnje vrijednosti u iznosu od 0,00€ (iste su u potpunosti otpisane), za koje je vršio obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika i članom 13 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini.

Preporuka P10

- **Subjekt revizije treba da evidenciju i popis umjetničkih slika vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije za objekte: "Maloljetnički zatvor", "D" paviljon i "Disciplinsko odjeljenje" koji se nalaze na kat.parceli br.50,, objekat Nova uprava (kat.parcela 54), objekat Poluotvoreno odjeljenje Zatvora za duge kazne (kat.parcela 82) i objekat "F" paviljon Zatvora za duge kazne na kat.parceli 86 površine 23.666,71 m2 nije izvršio uknjižbu u LN 515 KO Grbe. Uvidom u analitičku evidenciju sadašnja vrijednost gradjevinskih objekata sa stanjem na 31.12.2022.godine koji nijesu upisani u Registar nepokretnosti iznosi 2.617.383,66€.

Preporuka P11

- **Subjekt revizije je dužan da kod nadležnog organa sprovede postupak upisa nepokretnosti u Registar nepokretnosti.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu isti otpisivao 100%, pri čemu nije prezentirana Odluka o otpisu sitnog inventara.

Preporuka P12

- **Preporučuje se subjektu revizije da, internim aktom utvrdi metodu otpisa sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu istog, kao i da sprovede odgovarajuća knjiženja u vezi sa istim u poslovnim knjigama.**

Nalaz

- Uvidom u podatke o imovini, koje je UIKS sa stanjem na 31.12.2022.godine, dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu, utvrđeno je da UIKS nije organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže (nije dostavio podatke o zemljištu, podatke o nabavljenoj i doniranoj opremi koju nije iskazao u svojim evidencijama itd), što nije u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini. Takođe, utvrđeno je da UIKS nije nadležnom organu na propisanim obrascima dostavio podatke iz evidencija pokretnih i nepokretnih stvari, što nije u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Preporuka P13

- **Subjekat revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na obrascima propisanim članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojine.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije angažovao preko 150 lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji dominantno spadaju u osnovnu djelatnost UIKS-a i to: poslovi spoljašnjeg i sprovodničkog obezbjeđenja lica i objekata (128 lica), poslovi koji se odnose na stručnu

obuku i rad zatvorenika, rad zatvorske prodavnice i depozite lica lišenih slobode, kao i poslove pripreme obroka i podjele hrane licima lišenim slobode (22 lica), poslovi pružanja zdravstvenih usluga licima lišenih slobode angažovano (22 lica), poslovi koji se odnose na prijem, otpust, matične evidencije i statistike zatvorenika, ostvarivanje saradnje sa sudovima i dr. organima, pripremanje rješenja o otpustu (15 lica).

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji UIKS-a utvrđeno je da su navedeni poslovi definisani u opisu radnih mjesta: zatvorski policajac, službenik ili referent za tretman zatvorenika, zatvorski instruktor za rad, radnih mjesta medicinskog kadra i sl. Pravilnikom su za obavljanje poslova iz nadležnosti UIKS-a utvrđena radna mjesta za 661. državnog službenika i namještenika, a na dan 31.12.2022. godine je bilo zaposleno 484 izvršilaca, pri čemu nedostaje 26,77% kadra i to pretežno za vršenje poslova za koje su bila angažovana lica po ugovorima o djelu.

Shodno navedenom, konstatuje se da zaključivanje ugovora o djelu za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu, pri čemu se popunjavanje slobodnih radnih mjesta shodno članu 38 Zakona pokreće donošenjem odluke o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta, od strane starješine državnog organa, dok je angažovanje lica po ugovorima o djelu, kao oblika rada van radnog odnosa, regulisano odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima i isti se ne mogu zaključivati za poslove koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta.

Angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu, za vršenje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost subjekta revizije i za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena radna mjesta za rezultat bi mogla imati negativne posledice kako za angažovana lica, tako i za UIKS, ako se ima u vidu obavljanje poslova zbog kojih je ovaj organ i osnovan.

Preporuka P14

- **Subjekt revizije treba da popunjavanje slobodnih radnih mjesta vrši u postupku i na način utvrđen odredbama člana 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, a angažovanje lica po ugovorima o djelu u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.**

Preporuka P15

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Ministarstvom finansija i drugim nadležnim organima razmotri mogućnosti prevazilaženja problema za potrebom angažovanja lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta u cilju iznalaženja rješenja u okviru postojeće zakonske regulative.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da UIKS, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljao Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - decembar 2022. godine.

Preporuka P16

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Nalaz

- Revizijom je na osnovu podataka iz prezentiranih obračuna zarada i rješenja, utvrđeno da subjekt revizije za period januar – maj nije donosio rješenja o utvrđivanju dodatka na osnovnu zaradu po osnovu prekovremenog rada iako je vršio obračun i isplatu istog, što nije u skladu sa odredbama člana 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, nije vršeno obavještavanje inspekcije rada o istom, dok je za 96 zaposlenih prekovremeni rad organizovan na način koji nije usklađen sa odredbama člana 64 Zakona o radu jer nije ispoštovan zakonski maksimum od 250 časova na godišnjem nivou.

Preporuka P17

- **Subjekt revizije treba organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Nalaz

- Revizijom je na osnovu podataka iz obračuna zarada i prezentiranih rješenja, utvrđeno da je svakomjesečno, prosječno 118 zaposlenih UIKS-a u periodu od marta do decembra 2022.godine ostvarivalo pravo na varijabilni dio zarade, zbog povećanog obima poslova i dodatnog angažovanja zbog nepopunjenosti radnih mjesta, pri čemu je varijabilni dio zarade utvrđivan u mjesečnim iznosima od 3,44€ do 374,10€, a ne na način utvrđen odredbama člana 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade, kojim je propisano da varijabilni dio zarade zaposlenom za pojedini mjesec iznosi do 50 % prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, po podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike i da se može isplaćivati kvartalno ili polugodišnje.

Preporuka P18

- **Subjekt revizije treba da isplatu varijabilnog dijela zarade vrši na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.**

Nalaz

- Subjekt revizije nije prezentirao rješenja o utvrđivanju specijalnog dodatka na zaradu, već mjesečne spiskove zaposlenih koji ostvaruju pravo na specijalni dodatak, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Odluke o specijalnom dodatku, kojim je propisano da procenat i visinu

specijalnog dodatka utvrđuje i rješenje o specijalnom dodatku donosi lice određeno Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Preporuka P19

- **Subjekt revizije treba da obračun specijalnog dodatka na zaradu vrši na osnovu rješenja donijetim na način utvrđen članom 3 Odluke o specijalnom dodatku.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom isplate otpremnina zbog odlaska u penziju za 43 lica (1.260,00€ po licu) nije vršio obračun i plaćanje poreskih obaveza na iznose isplaćenih otpremnina iznad 1.000,00€, što nije u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji je važio u 2022. godini, a kojim je propisano da se porez na dohodak ne plaća na otpremnine kod odlaska u penziju do 1.000€.

Preporuka P20

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, obračunava i uplaćuje poreske obaveze na iznos oporezivog dijela naknada koje isplaćuje.**

Nalaz

- Uvidom u ugovore o dopunskom radu, po osnovu kojih je UIKS isplatio naknade u iznosu od 45.662,29€ za 13 lica, utvrđeno je da je istim definisano da lica preuzimaju obavezu da obavljaju dopunski rad u UIKS-u u trajanju od 9 do 20 časova sedmično, pri čemu nije naveden period u kojem će isti biti vršen, dok dva ugovora ne sadrže podatke o radnom vremenu vršenja dopunskog rada, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu, kojim je utvrđen sadržaj ugovora o dopunskom radu.

Preporuka P21

- **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.**

Nalaz

- Uvidom u sporazume o naknadi štete za neiskorišćeni godišnji odmor zaključene sa tri lica kojima je prestao radni odnos u UIKS-u, po osnovu kojih su izvršene isplate u iznosu od 4.748,94€, utvrđeno je da je visina naknade za neiskorišćeni godišnji odmor određivana shodno dužini neiskorišćenog odmora i zaradi koju je lice ostvarilo u mjesecu koji je prethodio prestanku radnog odnosa, što nije u skladu sa članom 86 Zakona o radu, kojim je propisano da se visina naknade štete određuje, zavisno od dužine neiskorišćenog godišnjeg odmora, prema prosječnoj zaradi koju je zaposleni ostvario kod tog poslodavca za godinu ili dio godine u kojoj je stekao pravo na korišćenje tog godišnjeg odmora.

Preporuka P22

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi zaposlenom ostvarivanje prava na godišnji odmor, a u slučaju nastupanja zakonom propisanih okolnosti za ostvarivanje naknade štete za neiskorišćeni godišnji**

odmor usled prestanka radnog odnosa zaposlenog, visinu naknade određuje shodno članu 86 Zakona o radu.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2022.godine imao otvorena dva žiro računa kod poslovne banke (tekući i devizni), u vezi sa kojim nije obezbijedio evidenciju u poslovnim knjigama, niti je vršio evidentiranje poslovnih transakcija nastalih na navedenim računima. Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije preko tekućeg žiro računa pored transakcija vezanih za depozite lica lišenih slobode (uplate naknada za rad lica lišenih slobode, uplate depozita lica lišenih slobode iz blagajni depozita zatvora UIKS-a, isplate iz sredstava depozita lica lišenih slobode dobavljačima prodavnice, usluga štampe i telefonskih usluga koje koriste lica lišena slobode), vršio i ostala plaćanja (plaćanje troškova po osnovu realizacije projekta finansiranog iz sredstava donacije Savjeta Evrope uplaćene UIKS-u 2020. godine). Uvidom u blagajničku dokumentaciju Centralne blagajne depozita lica lišenih slobode, utvrđeno je da je kroz istu u 2022. godini vršen veliki promet gotovine po osnovu uplata i isplata vezanih za depozite lica lišenih slobode.

Preporuka P23

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju o svim žiro računima preko kojih obavlja poslovne transakcije.**

Preporuka P24

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju transparentnijeg raspolaganja depozitima lica lišenih slobode, smanji gotovinske uplate i isplate depozita i da poslovanje vezano za depozite lica lišenih slobode vrši preko žiro računa predviđenog samo za te namjene, kao i da obezbijedi posebnu evidenciju o izvršenim transakcijama na istom.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2022.godine, preko tekućeg žiro računa vršio plaćanja troškova ugovorenih naknada, reprezentacije, kancelarijskog materijala itd po osnovu realizacije projekta finansiranog iz sredstava donacije Savjeta Evrope uplaćene UIKS-u 2020. godine, koja su uplaćena na devizni račun UIKS-a i prenijeta na tekući žiro račun UIKS-a. Subjekt revizije nije prezentirao odobrenje Ministarstva finansija o uplati sredstava od donatora na devizni račun, što nije u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, kojom je propisan način primanja sredstava od donatora. Takođe, subjekt revizije nije u poslovnim knjigama vršio evidentiranje poslovnih transakcija nastalih po osnovu potrošnje dobijenih sredstava putem donacije.

Preporuka P25

- **Subjekt revizije treba da primanje sredstava od donatora vrši u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, kao i da**

obezbijedi posebnu evidenciju o primljenim sredstvima od donatora i potrošnji istih.

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu blagajničku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje sa depozitima lica lišenih slobode, utvrđeno je da se u okviru pojedinih blagajni, evidentiranje blagajničkih transakcija ne vrši hronološki, odnosno u momentu nastanka istih, već se evidentiranje uplata i/ili isplata u blagajničkom dnevniku vrši nakon protoka perioda od nekoliko dana. Takođe, revizijom je utvrđeno da se u okviru blagajni zatvora, naknade za rad pritvorenih i osuđenih lica, evidentiraju na evidencionim kartonima lica lišenih slobode, a u nekim blagajnama i kroz blagajničku dokumentaciju, prije nego što se novac podigne sa žiro računa, odnosno prije nego što se gotovina po ovom osnovu uplati u blagajnu.

Preporuka P26

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se naknade pritvorenih i osuđenih lica evidentiraju kroz blagajničku dokumentaciju depozita i evidencione kartone lica u momentu nastanka osnova za evidenciju istih (uplate gotovine po ovom osnovu u blagajnu) u cilju istinitog iskazivanja stanja depozita lica lišenih slobode.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da se prilikom uplata novca u blagajnu depozita lica lišenih slobode, primopredaja novca vršila potpisivanjem naloga blagajne za uplatu od strane blagajnika, kao lica koje je novac preuzelo pri čemu se, osim kod uplata naknada za rad zatvorenika, nije vršilo potpisivanje od strane lica koje je novac predalo u blagajnu (lica sa prijavnice, lica koje predaju uplate sa pošte itd.), dok u pojedinim blagajnama nijesu prezentirani ni nalozi blagajne za uplatu (oduzimanje novca prilikom prijema pritvorenih lica, preuzimanje novca pristiglog uplatom iz pošte itd.).Takođe je utvrđeno da nalozi blagajne za uplatu, koji se odnose na uplate gotovine od strane trećih lica za pritvorena lica, ne sadrže potpis lica koje je predalo novac, već su isti potpisivani samo od strane blagajnika, dok u pojedinim blagajnama nijesu prezentirani reversi (potvrde) o preuzetom novcu i ličnim stvarima prilikom prijema lica u zatvor.

Preporuka P27

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da sve uplate novca u blagajnama lica lišenih slobode budu dokumentovane blagajničkom dokumentacijom potpisanom, kako od strane lica koja su primila novac, tako i od strane lica koja su predala novac u cilju adekvatnog dokumentovanja primopredaje novca.**

Nalaz

- Uvidom u blagajničku dokumentaciju koja se odnosi na spiskove nabavljene robe iz kantine (zatvorske prodavnice) za potrebe Istražnog zatvora, utvrđeno je da nedostaju potpisi pojedinih pritvorenih lica, pa se konstatuje da subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o preuzimanju

robe od strane svih pritvorenih lica, a samim tim ni saglasnost istih na isporučenu robu. U postupku revizije nijesu prezentirani zahtjevi navedenih lica za nabavku robe, kao ni računi koji se odnose na navedenu kupovinu iz kantine.

Preporuka P28

- **Subjekt revizije treba da nabavku robe za pritvorena lica iz kantine adekvatno dokumentuje, kao i da obezbijedi dokaze o preuzimanju kupljene robe od strane pritvorenih lica, odnosno o saglasnosti istih na isporučenu robu.**

Nalaz

- Shodno prezentiranoj dokumentaciji blagajne telefonske govornice UIKS-a utvrđeno je da na mjesečnom nivou postoje određena odstupanja-razlike između potrošnje telefonskih usluga koje evidentira program i mjesečnih računa koje ispostavlja dobavljač telefonskih usluga (od 26,92€ do 92,34€ na mjesečnom nivou), odnosno da su računi dobavljača veći u odnosu na mjesečne izvještaje iz programa.

Preporuka P29

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje stanja potrošnje telefonskih usluga sa dobavljačem za pružanje telefonskih usluga i sprovede aktivnosti na otklanjanju utvrđenih odstupanja, u cilju vođenja tačnih evidencija o potrošnji telefonskih usluga od strane osuđenih lica.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje i dokumentovanje uplata i isplata depozita pritvorenih i osuđenih lica ne vrši na jednoobrazan način u okviru svih blagajni depozita lica lišenih slobode, pri čemu subjekt revizije nije donio internu proceduru blagajničkog poslovanja u vezi sa istim, niti je drugim internim aktima definisan način vođenja blagajni depozita lica lišenih slobode.

Preporuka P30

- **Subjekt revizije treba da donese internu proceduru blagajničkog poslovanja depozita lica lišenih slobode, u cilju vršenja blagajničkog poslovanja na jednoobrazan način u okviru svih blagajni UIKS-a i uspostavljanja kontrolne funkcije u istim.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da se u okviru blagajne Zatvora za kratke kazne i Zatvora za duge kazne vodi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima osuđenih lica, po imenima osuđenih lica, datumu i vrsti uplata i isplata depozita po osuđenom licu, dok navedeni program ne posjeduju blagajne Zatvora u Bijelom Polju i Istražnom zatvoru.

Preporuka P31

- **Preporučuje se subjektu revizije da u svim blagajnama vezanim za depozite lica lišenih slobode obezbijedi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju efikasnijeg i tačnog evidentiranja uplata i isplata u vezi sa istim.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je UIKS vršio obračun troškova prevoza i obezbjeđenja osuđenih lica na osnovu internog Troškovnika prevoza i obezbjeđenja osuđenih lica od 10.12.2021. godine, kojim je trošak prevoza određen u odnosu na cijenu dizela od 1,25€, koliko je ista iznosila na navedeni datum, iako su cijene goriva tokom 2022.godine bile znatno više u odnosu na cijenu utvrđenu navedenim troškovnikom iz 2021.godine.

Preporuka P32

- **Preporučuje se subjektu revizije da Interni troškovnik, na osnovu kojeg vrši obračun troškova prevoza osuđenih lica prilikom ostvarivanja pogodnosti istih van UIKS-a, ažurira u skladu sa promjenama cijena goriva na tržištu.**

Nalaz

- UIKS je u Glavnoj knjizi iskazao potraživanja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 917.521,21€ (od kojih su potraživanja u iznosu od 902.687,36€ evidentirana po početnom stanju, a odnose se na potraživanja od pravosudnih organa u CG, na ime fakturisanja troškova prevoza osuđenih lica i usluga sprovođenja istih iz ranijeg perioda). UIKS nije prezentirao IOS-e, odnosno konfirmacije o usaglašavanju potraživanja sa kupcima. Takođe, UIKS nije u Glavnoj knjizi evidentirao potraživanja u iznosu od 3.245,00€ od zaposlenih, po osnovu prodaje sopstvenih proizvoda na rate, već su ista evidentirana u okviru pomoćne evidencije potraživanja.

Preporuka P33

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši godišnje usaglašavanje potraživanja sa kupcima, kao i da evidentira potraživanja po svim osnovima i preduzme aktivnosti za naplatu istih, a da u slučaju nenaplativosti ili zastare potraživanja izvrši otpis istih u poslovnim knjigama, na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.**

Nalaz

- Uvidom u mjesečne prijave za obračun PDV-a, koje je subjekt revizije predao Poreskoj upravi za prvih 7 mjeseci 2022.godine, utvrđeno je da su iste sačinjavane za period koji se nije podudarao sa kalendarskim mjesecom, što nije u skladu sa odredbama člana 33 Zakona, kojim je propisano da poreski period obuhvata period od prvog do zadnjeg dana u mjesecu (kalendarski mjesec). UIKS je podnijetim PDV prijavama iskazivao ukupni ulazni PDV sadržan u fakturama, kao ulazni PDV sa pravom na odbitak, što nije u skladu sa odredbama čl.37 i čl. 38 Zakona, kojim je propisano da poreski obveznik koji obavlja dijelom oporezivi, a dijelom oslobođeni promet proizvoda, odnosno usluga ima pravo na odbitak ulaznog PDV samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet. Takođe, utvrđeno je da su mjesečne prijave za obračun PDV-a za prva dva mjeseca 2022. godine, predate sa zakašnjenjem, što nije u skladu sa odredbama člana 35 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da poreski obveznik PDV prijavu podnosi

elektronskim putem nadležnom poreskom organu do 15. dana narednog mjeseca, po isteku poreskog perioda.

Preporuka P34

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje prometa, obračun i uplatu poreza na dodatu vrijednost, kao i izvještavanje o istom, vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.**

Nalaz

- Subjekt revizije nema registar kasu na mjestu prodaje u maloprodajnom objektu u okviru UIKS-a, iako je shodno odredbama člana 4 Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga, kao obveznik fiskalizacije dužan da izda račun korišćenjem fiskalnog servisa. S tim u vezi, konstatuje se da subjekt revizije nije prilikom prodaje sopstvenih proizvoda (jaja, meso itd.) u maloprodajnom objektu u okviru UIKS-a, izdavao račune kupcima, što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da je poreski obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun.

Preporuka P35

- **Subjekt revizije treba da korišćenjem fiskalnog servisa, za izvršeni promet proizvoda u maloprodajnom objektu, izdaje račune u skladu sa članom 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.**

Nalaz

- Subjekt revizije nije prezentirao adekvatnu dokumentaciju o utvrđivanju broja radnih mjesta po poslovima od strane starješine Uprave i rasporedu zatvorenika na ista, kako je to utvrđeno članom 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.

Preporuka P36

- **Subjekt revizije treba da donese interni akt o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da se obračun naknada za rad lica lišenih slobode vrši od strane instruktora na osnovu broja sati provedenih na radu i težine rada i mjesečnih knjiga zarada, gdje vrše evidentiranje broja radnih sati po licima. U postupku revizije nije prezentiran interni akt o utvrđivanju načina obračuna naknada za rad lica lišenih slobode i iznosu naknade po satu za određenu vrstu posla.

Preporuka P37

- **Subjekt revizije treba da internim aktom definiše način obračuna naknada i iznos naknade po satu za određenu vrstu posla licima lišenih slobode, u cilju tačnog i preciznog obračuna naknada.**

Nalaz

- Uvidom u putne naloge zaposlenih UIKS-u, utvrđeno je da iste u svojstvu nalogodavca službenog putovanja ovjeravaju direktor i/ili rukovodilac organizacione jedinice iz koje je zaposleni kome se službeni put odobrava, pri čemu u postupku revizije nije prezentirano ovlašćenje direktora za određivanje lica koja mogu odobravati službena putovanja zaposlenih, u ime rukovodioca organa, što nije u skladu sa članom 6 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojim je propisano da prije polaska na službeno putovanje, rukovodilac ili lice koje on ovlasti izdaje zaposlenom nalog za službeno putovanje.
  Takođe, revizijom je utvrđeno da za veći broj putnih naloga nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, a dio putnih naloga nije po povratku sa službenih putovanja u zemlji podnošen rukovodiocu ili licu koje on ovlasti u rokovima utvrđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, što nije u skladu sa članom 9 navedene Uredbe, kojim je propisano da je zaposleni dužan da u roku od tri dana, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova i izvještaj o službenom putovanju.

Preporuka P38

- **Subjekt revizije je dužan da naloge za službena putovanja izdaje u skladu sa članom 6 važeće Uredbe, kao i da plaćanje troškova službenih putovanja, vrši po nalozima za službena putovanja, podnijetim u rokovima utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, uz podnošenje izvještaja o službenom putovanju.**

Nalaz

- UIKS nije prezentirao interni akt kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga prolaza kroz tunel i auto-put i za koja službena vozila, već su navedeni izdaci (plaćeni u iznosu od 2.079,00€) pravdani fakturama.

Preporuka P39

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluge prolaza kroz tunel i auto-putem i za koja službena vozila.**

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju jednostavnih nabavki (10 postupaka), utvrđeno je da je subjekt revizije za nabavku održavanje sistema video nadzora i alarmnih sistema, kao vrstu predmeta odredio usluge, iako u okviru tehničke specifikacije navedenog predmeta nabavke, preovladavaju robe u odnosu na usluge, što nije u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđen način određivanja predmeta nabavke ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).

Preporuka P40

- **Subjekt revizije treba da određuje predmet nabavke u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je realizacija pojedinih ugovora o javnim nabavkama UIKS-a , kod predmeta javnih nabavki koji zahtijevaju sukcesivne isporuke, trajala duže od godinu dana od dana potpisivanja istih, pri čemu ugovorima nije precizno definisan ugovoreni period (definisan rok na period od godinu dana ili do potrošnje ugovorene vrijednosti), iako se Planom javnih nabavki realizacija predmeta javnih nabavki planira sa budžetskih pozicija na kojima su za te namjene opredijeljena sredstva u budžetu za tekuću godinu**.**

Preporuka P41

- **Preporučuje se subjektu revizije da u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije kod većine postupaka javnih nabavki (za nabavku hrane, uglja, uniforme, ljekova i sl.), kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude, određivan rok isporuke. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o vršenju kontrole poštovanja roka isporuke, odnosno da li su izabrani ponuđači dostavljali robu u ugovorenom roku isporuke, s obzirom da je za pojedine nabavke ugovoreni rok isporuke robe bio 1h od dostavljenog zahtjeva ili 24h od dostavljenog zahtjeva dobavljaču i slično.

Preporuka P42

- **Subjekt revizije treba da prilikom praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, obezbijedi dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača, s obzirom da je kod većine postupaka javnih nabavki isti određivan kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije značajne količine ljekova, sanitetskog materijala i ostale robe, nabavljao jednostavnim nabavkama putem faktura, iako je za navedene nabavke planirao i sproveo otvoreni postupak javne nabavke po partijama.

Preporuka P43

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke za ljekove i sanitetski materijal sačinjava tehničku specifikaciju na osnovu iskustva iz ranijih perioda, sagledavanjem zdravstvenog stanja lica lišenih slobode i sl. kako bi obezbijedio dovoljne količine istih, a nabavke putem faktura za navedeni predmet nabavke sveo isključivo na pojedine slučajeve koji se nijesu mogli predvidjeti.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za nabavku i korišćenje uniformi službenika obezbjeđenja, utvrđeno je da subjekt revizije tokom 2022.godine nije obezbjeđivao evidenciju o korišćenju i zamjeni dotrajalih uniformi, na osnovu koje bi se utvrdilo poštovanje rokova trajanja iste,

koji je utvrđen članom 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja, a u skladu sa kojim navedenu nabavku treba planirati. Poštovanje odredbi navedenog Pravilnika, ne može se utvrditi ni na osnovu kartona ličnog zaduženja djelova uniforme, koje subjekt revizije vodi od 2023.godine.

Preporuka P44

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidencije o korišćenju i zamjeni dotrajalih uniformi službenika obezbjeđenja, u cilju dosljedne primjene člana 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, u skladu sa kojim navedenu nabavku treba planirati.**

Nalaz

- Uvidom u dio upisnika UIKS-a, utvrđeno je da subjekt revizije na početku 2022.godine nije donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Takođe, upisnici se ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova i predmeti se ne klasifikuju u grupama, kako je propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. U pojedinim rubrikama vršena su brisanja korektorom, a ispravka teksta nije vršena na način predviđen članom 53 Uputstva. Upisnici nijesu zaključivani na kraju kalendarske godine (osim jednog), što nije u skladu sa članom 54 važećeg Uputstva.

Preporuka P45

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da UIKS nije, u skladu sa važećim propisima, regulisao čuvanje registraturske i arhivske građe UIKS-a, već je u vezi sa istim prezentirao Lista kategorija registraturskog materijala sa rokovima čuvanja dokumentacije Zavoda za izvršenje kazni iz 2004.godine, koju je donio na osnovu člana 13 Zakona o arhivskoj djelatnosti iz 1994.godine.

Preporuka P46

- **Subjekt revizije treba da sačini Listu kategorija registraturske građe i utvrdi rokove čuvanja dokumentacije u skladu sa članom 11 važećeg Zakona o arhivskoj djelatnosti i članom 3 i 4 Pravilnika o sadržaju i načinu izrade liste kategorija registraturske građe i načinu odabiranja i predaje arhivske građe Državnom arhivu.**

PREPORUKA DRUGOM ORGANU – Vlada Crne Gore
Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imenovanju vršioca dužnosti direktora UIKS-a, utvrđeno je da je Vlada CG tokom 2022.godine za vršioca dužnosti direktora UIKS-a imenovala isto lice dva puta uzastopno (rješenjem iz juna 2022. godine i novembra 2022. godine). Takođe, Vlade Crne Gore je dva puta uzastopno odredila za vršioce dužnosti dva pomoćnika direktora UIKS-a (u periodu od jula 2022. do jula 2023. godine), što je suprotno članu 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da u slučaju prestanka mandata starješini organa uprave, odnosno službe ili licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra može odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja u skladu sa Zakonom, a najduže do šest mjeseci.

Preporuka P47

- **Vlada Crne Gore treba da vršioce dužnosti starješine organa uprave, odnosno službe ili lica koja vrše poslove visoko rukovodnog kadra određuje najduže do šest mjeseci, kako je to propisano odredbama člana 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu dostavi Ministarstvu pravde, kao nadležnom ministarstvu i Odboru za ljudska prava i slobode, na upoznavanje, kao i Upravi prihoda i carina Crne Gore, zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti u dijelu primjene Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Zbog date preporuke drugom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu, dostavi Vladi Crne Gore, na upoznavanje.

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-038/22-277 od 26.12.2022. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/23-513/2 od 17.02.2023.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija (u daljem tekstu: UIKS) je organ uprave, koji pod ovim nazivom funkcioniše od 2019.godine, shodno izmjenama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, kojom je, između ostalog, utvrđeno da Zavod za izvršenje krivičnih sankcija (ZIKS), danom stupanja na snagu Uredbe, nastavlja sa radom pod nazivom Uprava za izvršenje krivičnih sankcija.
Sjedište UIKS-a je u Podgorici, Velje brdo bb.
Tokom 2022.godine, UIKS-om je rukovodio Milan Tomić (do maja 2022.godine), odnosno Rade Vojvodić (od juna 2022.godine). Vlada Crne Gore je u decembru 2022.godine drugi put imenovala Rada Vojvodića za v.d. direktora UIKS-a.

2.3. Djelokrug rada subjekta revizije

Organizacija rada i vrsta poslova Uprave za izvršenje krivičnih sankcija, bliže su utvrđeni Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave i Zakonom o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjera bezbjednosti.

Shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uprava za izvršenje krivičnih sankcija vrši poslove koji se odnose na: izvršenje krivičnih sankcija, i to: kazne zatvora, kazne dugotrajnog zatvora i maloljetničkog zatvora, mjera bezbjednosti koje se u skladu sa zakonom izvršavaju u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija; vaspitne mjere upućivanje u ustanovu zavodskog tipa, kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjera za obezbjeđenje prisustva okrivljenog u krivičnom postupku - pritvor; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Takođe, shodno Uredbi, Ministarstvo pravde vrši nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Uprave za izvršenje krivičnih sankcija. Članom 49 Uredbe propisano je da organ uprave podnosi izvještaj o radu ministarstvu koje nad njegovim radom vrši nadzor, koji sadrži prikaz realizacije poslova i zadataka iz djelokruga rada utvrđenih ovom uredbom.

Shodno Zakonu o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjera bezbjednosti, u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija se obavljaju poslovi obezbjeđenja pritvorenih i osuđenih lica, zdravstvene zaštite, tretmana i reintegracije zatvorenika, stručnih obuka i rada zatvorenika, stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika Uprave i drugi poslovi od značaja za izvršenje krivičnih sankcija. Navedene poslove, obavljaju službenici za poslove obezbjeđenja pritvorenih i osuđenih lica (službenici obezbjeđenja), zdravstveni radnici, realizatori tretmana, instruktori za rad i stručno osposobljavanje zatvorenika, kao i pedagozi, psiholozi, socijalni radnici i drugi zaposleni.

Zakonom je, između ostalog, utvrđeno da zatvorenik tokom izdržavanja kazne zatvora ili kazne dugotrajnog zatvora ima pravo i obavezu da radi. Zatvorenik koji radi u zatvoru ima pravo na naknadu za rad, koja se određuje u visini od najmanje 30% minimalne neto zarade, u skladu sa propisima o radu. Zatvorenika koji kaznu zatvora ili kaznu dugotrajnog zatvora izdržava u prostorijama poluotvorenog ili otvorenog tipa, Uprava može uputiti na rad van zatvora, kod poslodavca čija je djelatnost pogodna za obavljanje tog rada. Upućivanje zatvorenika na rad van zatvora, vrši se na osnovu ugovora koji Uprava zaključuje sa poslodavcem, uz pisanu saglasnost zatvorenika. Ugovorom se utvrđuju uslovi rada, naknada za rad i vrsta stručne obuke neophodne za obavljanje posla na koji se zatvorenik upućuje i druga pitanja od značaja za rad zatvorenika. Naknadu za rad zatvorenika, poslodavac je dužan da uplati na račun Uprave.
Shodno Zakonu, Uprava raspolaže sredstvima zatvorenika, na način što od naknade za rad zatvorenika, odbija zatvoreniku potraživanja na osnovu izvršavanja obaveza u skladu sa zakonom, a preostali dio uplaćuje na depozit zatvorenika.
Shodno Zakonu, novac koji zatvorenik ima kod sebe prilikom prijema na izvršenje kazne zatvora ili kazne dugotrajnog zatvora, novac koji zaradi radom u zatvoru ili van zatvora, kao i novac koji dobije za vrijeme izdržavanja kazne, mora se položiti na depozit zatvorenika. Nepotrošeni dio novca sa depozita zatvorenika isplaćuje se zatvoreniku, prilikom otpuštanja iz zatvora.
Bliži način raspolaganja novcem sa depozita zatvorenika, propisuje se Pravilnikom o kućnom redu.

Takođe, Shodno zakonu, zatvor mora imati prostoriju za prodaju prehrambenih i drugih proizvoda (zatvorsku prodavnicu). Vrste proizvoda, način na koji se vrši kupovina i radno vrijeme zatvorske prodavnice, propisuju se Pravilnikom o kućnom redu.

Pravilnikom o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija propisan je kućni red u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, kao i radna mjesta, vrste poslova, uslovi rada, radno vrijeme, prekovremeni rad, odmor i

zaštita na radu zatvorenika prilikom izvršenja kazne zatvora i kazne dugotrajnog zatvora

2.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije

Unutrašnja organizacija UIKS-a utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim su definisane organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, službenička mjesta i zapošljavanje pripravnika.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti UIKS-a, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (mart 2021.godine), sistematizovana su radna mjesta za 661 izvršioca i utvrđene sljedeće unutrašnje organizacione jedinice:

1. SEKTOR ZA BEZBJEDNOST
1.1.Odsjek za kontrolu i nadzor
1.1.1. Grupa za obezbjeđenje
1.1.2. Grupa za interventne situacije
1.2. Odsjek sprovodničkog obezbjeđenja
2. ZATVOR ZA DUGE KAZNE
2.1.Odsjek obezbjedjenja
2.1.1. Grupa za obezbjeđenje zatvorenika u Zatvorenom odjeljenju, maloljetnika i zatvorenica
2.1.2. Grupa za obezbjeđenje zatvorenika u F paviljonu i Poluotvorenom odjeljenju
2.2.Odsjek za tretman
2.2.1. Grupa za prijem, otpust, matičnu evidenciju i statistiku
2.2.2. Grupa za ispitivanje ličnosti
2.2.3. Grupa za realizaciju tretmana
3. ISTRAŽNI ZATVOR PODGORICA
3.1.Odsjek obezbjeđenja
3.1.1.Grupa obezbjeđenja pritvorenika
3.1.2. Grupa obezbjeđenja pritvorenica
3.1.3. Grupa za prijem, otpust, matičnu evidenciju i statistiku
4. ZATVOR ZA KRATKE KAZNE PODGORICA
4.1. Odsjek obezbjeđenja
4.1.1. Grupa unutrašnjeg obezbjeđenja zatvorenika
4.1.2. Grupa spoljašnjeg obezbjeđenja
4.2. Odsjek za tretman
5. ZATVOR BIJELO POLJE
5.1. Odsjek obezbjeđenja
5.1.1. Grupa unutrašnjeg obezbjeđenja zatvorenika
5.1.2. Grupa spoljašnjeg obezbjeđenja
5.1.3. Grupa sprovodničkog obezbjeđenja
5.2. Odsjek za tretman
6. SEKTOR ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU
7. SEKTOR ZA STRUČNU OBUKU I RAD ZATVORENIKA
7.1. Odsjek za radioničku proizvodnju, održavanje i transport
7.1.1. Grupa za radioničku proizvodnju
7.1.2. Grupa za održavanje i transport
7.2. Odsjek za poljoprivrednu proizvodnju, ishranu, depozit i magacine

7.2.1. Grupa za poljoprivrednu proizvodnju
7.2.2. Grupa za ishranu
7.2.3. Grupa za depozit i magacin

8. SEKTOR ZA STRUČNO OSPOSOBLJAVANJE I USAVRŠAVANJE SLUŽBENIKA

9.SLUŽBA ZA INFORMACIONO KOMUNIKACIONE TEHNOLOGIJE I BEZBJEDNOST INFROMATIČKIH PODATAKA

10. SLUŽBA ZA KADROVSKE, KANCELARIJSKE I OPŠTE POSLOVE

10.1. Biro za kadrovske i opšte poslove
10.2. Biro za kancelarijske poslove

11. SLUŽBA ZA FINANSIJSKE POSLOVE I JAVNE NABAVKE

11.1. Biro za finansijske i računovodstvene poslove
11.2. Biro za javne nabavke

Finansijsko poslovanje UIKS-a, vrši se **u okviru Službe za finansijske poslove i javne nabavke,** koja vrši poslove koji se odnose na: pripremu, planiranje i predlaganje budžeta; planiranje godišnjih prihoda; praćenje i nadzor nad ostvarivanjem prihoda; monitoring i kontrolu potrošnje u okviru Uprave; finansijsko poslovanje; obračun zarada; računovodstvo; izradu godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave; praćenje i kontrolu finansijske realizacije ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki; vršenje poslova javne nabavke roba, usluga i radova za potrebe Uprave; pripremu godišnjeg izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenih ugovora za organ nadležan za kontrolu postupaka javnih nabavki; praćenje i kontrolu realizacije ugovora zaključenih u postupku javne nabavke i druge poslove utvrđene Zakonom i podzakonskim propisima.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji UIKS-a, **Biro za finansijske i računovodstvene poslove** vrši poslove koji se odnose na finansijsko poslovanje Uprave; interno računovodstvo i nadzor nad izvršenjem budžeta Uprave pripremu finansijskog plana i izvještaj o izvršenju finansijskog plana; praćenje utroška finansijskih sredstava opredijeljenih za rad Uprave; praćenje propisa iz oblasti računovodstva i finanasija; prikupljanje, prijem i evidenciju državnog novca; upravljanje i kontrolu potrošnje; obračun zarada i drugih naknada, poreza i doprinosa; knjigovodstvene evidencije; vođenje Glavne knjige Uprave; pripremu predloga zahtjeva za budžetskim sredstvima, obradu zahtjeva za budžetsku potrošnju i isplatu Uprave (sve isplate preko državnog trezora), ovjeravanje zahtjeva za plaćanje, praćenje mjesečnih varanta i njihov utrošak, evidencija osnovnih sredstava, priprema i obrada knjigovodstvene dokumentacije, vođenje poslovnih knjiga (glavna knjiga i analitičke knjige), usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, obrada i dostava statističkih podataka, podizanje avansa i vođenje blagajne, trebovanje kancelarijskog i potrošnog materijala, vođenje zaliha robe, materijalno poslovanje, analitika kupaca i dobavljača, priprema izvještaja za obračun zarada, izrada periodičnih obračuna i završnog računa, organizovanje popisa, planiranje, praćenje i knjiženje sopstvenog prihoda; izrada drugih finansijskih izvještaja i dostavljanje trezoru i poreskoj upravi, planiranje i priprema budžeta; srednjoročne planove potrebnih sredstava; praćenje i kontrolu finansijske realizacije ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki u saradnji sa

Biroom za javne nabavke; praćenje projekata finansiranih od međunarodnih organizacija i IPA projekata sa aspekta nadležnosti finansijske službe i održavanje analitičkog sistema evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i druge poslove iz djelokruga Biroa.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji UIKS-a, **Biro za javne nabavke** vrši poslove koji se odnose na: pripremu plana javnih nabavki i dostavljanje nadležnim organima; pripremu izvještaja o javnim nabavkama, pripremu tenderske dokumentacije i sprovođenje postupaka nabavki propisanih zakonom, poslove u realizaciji postupka javnih nabavki, vođenje evidencija o javnim nabavkama.

2.5 Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja istog sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6 Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Uprave za izvršenje krivičnih sankcija, koji obuhvata izvještajni period za 2022. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

2.7 Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.8 Kriterijumi revizije

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG“, br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018, 066/19 od 06.12.2019, 070/21 od 25.06.2021);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2022.godinu ("Sl. list CG", br. 144/21 od 31.12.2021, 055/22 od 26.05.2022, 109/22 od 03.10.2022);

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG“, br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG“, br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018, 066/19 od 06.12.2019, 070/21 od 25.06.2021);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2022.godinu ("Sl. list CG", br. 144/21 od 31.12.2021, 055/22 od 26.05.2022, 109/22 od 03.10.2022);
- Zakon o državnoj upravi (“Sl. list Crne Gore“, br.078/18 od 04.12.2018, 070/21 od 25.06.2021, 052/22 od 13.05.2022);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima (“Sl. list CG“, br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019, 008/21 od 26.01.2021);
- Zakon o radu („Sl. list CG“, br. 074/19 od 30.12.2019, 008/21 od 26.01.2021, 059/21 od 04.06.2021, 068/21 od 23.06.2021, 145/21 od 31.12.2021);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, od 07.08.2008, 004/11 od 18.01.2011, 022/17 od 03.04.2017);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16,... ,br. 130/21 od 16.12.2021, 146/21 od 31.12.2021, 092/22 od 22.08.2022, br.152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,..., 067/19, 059/21 od 04.06.2021, 146/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 013/07,..., 042/19, 059/21 od 04.06.2021, 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 074/19) i podzakonski akti za primjenu istog;
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG”, br. 021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.075/18 od 23.11.2018);
- Zakon o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjera bezbjednosti (Sl.list Crne Gore”, br.036/15, 036/15 od 10.07.2015, 018/19 od 22.03.2019, 145/21 od 31.12.2021);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Sl.list Crne Gore”, br. 029/13, 016/16, 152/22 od 30.12.2022.);

- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 049/22 od 06.05.2022, 052/22 od 13.05.2022, 056/22 od 27.05.2022, 082/22 od 29.07.2022, 110/22 od 05.10.2022, 139/22 od 16.12.2022);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br.013/10 od 12.03.2010);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG", br.021/10 od 23.04.2010 od 23.04.2010, ..., br. 010/22 od 27.01.2022);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG", br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list CG", br.096/21 od 10.09.2021, 134/22 od 07.12.2022);
- Uredba o uslovima za sticanje zvanja i nivoima zvanja službenika Uprave za izvršenje krivičnih sankcija ("Sl.list CG", br.011/20 od 06.03.2020);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG", br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG", br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021).
- Pravilnik o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve („Sl.list CG", br.023/09 od 31.03.2009);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG", br.032/03 od 26.05.2003);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG, br.071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG", br.076/10,...,br.061/21 od 09.06.2021, 110/21 od 20.10.2021, 008/22 od 24.01.2022, 020/22 od 25.02.2022, 032/22 od 25.03.2022);
- Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita za vršenje poslova obezbjeđenja pritvorenih i osuđenih lica ("Sl.list", br. 077/20 od 29.07.2020);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG", br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br.047/11 od 23.09.2011);
- Uputstvo o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Sl. list RCG", br. 081/06 od 29.12.2006, "Sl.list CG", br. 045/08 od 31.07.2008, ..., br. 015/19 od 08.03.2019, 046/19 od 07.08.2019, 003/22 od 12.01.2022)

- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG“, br.059/19 od 23.10.2019, 003/20 od 23.01.2020);Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog obika rada („Sl.list CG“, br.026/12 od 24.05.2012, 034/12 od 29.06.2012, 027/13 od 11.06.2013, 044/22 od 20.04.2022, 078/22 od 25.07.2022);
- Odluka o specijalnom dodatku ("Službeni list Crne Gore", br. 061/16 od 26.09.2016, 065/17 od 13.10.2017, 134/21 od 23.12.2021, 102/22 od 19.09.2022, 120/22 od 31.10.2022, 137/22 od 12.12.2022, 142/22 od 21.12.2022);
- Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima („Sl.list CG“, br.060/17,...br.028/21 od 12.03.2021, 026/22 od 11.03.2022, 044/22 od 20.04.2022, 068/22 od 30.06.2022, 078/22 od 25.07.2022, 139/22 od 16.12.2022, 151/22 od 30.12.2022);
- Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 032/16 od 20.05.2016, 019/18 od 28.03.2018);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl. list CG“, br. 150/22 od 30.12.2022;)
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa ("Sl.list Crne Gore", br. 018/15 od 20.04.2015);
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda („Sl.list CG“, br.129/21 od 15.12.2021); i
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2. 9 Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Uprave za izvršenje krivičnih sankcija. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Uprave za izvršenje krivičnih sankcija u skladu sa važećom regulativom.
Materijalnost je za finansijsku reviziju, shodno metodologiji DRI i profesionalnom prosuđivanju utvrđena **u iznosu od 101.163,41€ tj. 0,96% ukupnih izdataka UIKS-a koji iznose 10.537.855,12€.**

2.10 Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu i usklađenosti poslovanja za zakonskom i drugom regulativom je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2023.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 160 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Direktor UIKS-a je Rješenjem U-OP br 450/21 od 09.04.2021. godine, odredio načelnika Službe za kadrovske, kancelarijske i opšte poslove, za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, dok je radno mjesto načelnika Službe za finansijske poslove i javne nabavke u 2022. godini bilo upražnjeno.
U postupku revizije prezentirano je i Rješenje U-OP 449/21 od 09.04.2021. godine o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima na nivou UIKS-a, ali subjekt revizije nije, shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uspostavio Registar rizika radi identifikacije, procjene i praćenja događaja, koji mogu negativno uticati na ostvarivanje utvrđenih poslovnih ciljeva subjekta i preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika.
Takođe subjekt revizije nije, shodno članu 11 Zakona, donio plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola kojim se vrši sprovođenje i razvoj upravljanja i kontrola.
Subjekt revizije je prezentirao Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2022. godinu kao i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, podnijet na propisanim obrascima Ministarstvu finansija, 15.02.2023. godine.
Takođe subjekt revizije je donio Rješenje U-KD br 96/20 od 12.02.2020. godine o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u UIKS-u ali nije prezentirana interna procedura o postupanju po prijavama na nepravilnosti i prevare.
U postupku revizije prezentirane su interne procedure koje je subjekt revizije donosio 2020., 2021. i 2022. godine, po organizacionim jedinicama i segmentima poslovanja UIKS-a, ali iste nijesu kompletirane kao jedinstvena Knjiga internih procedura. Uvidom u interne procedure, utvrđeno je da subjekt revizije ima usvojene procedure za planiranje budžeta, procesa finansijskog izvještavanja, obračuna i isplate zarada, sprovođenje nabavki, uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava UIKS-a (u okviru kojih je uređena i potrošnja i pravdanje potrošnje goriva), ali isti nema usvojena interna pravila i procedure vezano za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (procedure za odobravanje službenih putovanja, troškove mobilne telefonije, kancelarijsko poslovanje, blagajničko poslovanje, materijalno poslovanje, nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima UIKS-a itd.), kao ni interne procedure vezano za poslovanje sa depozitima zatvorenika (poslovanje blagajni depozita zatvorenika i zatvorske prodavnice-kantine).

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, kao i da utvrdi interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja u cilju sprovođenja kontrola.**

Uvidom u kartone deponovanih potpisa dostavljene Ministarstvu finansija, utvrđeno je da su u UIKS-u personalno odvojene funkcije službenika za odobravanje i funkcije službenika za ovjeravanje.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da subjekt revizije nema sistematizovanu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju.
Članom 49 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, propisano je da jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju. Shodno prezentiranoj dokumentaciji, unutrašnja revizija UIKS-a nije vršena u 2022. godini, već je od strane Ministarstva pravde kao organa nadzora, poslednji put vršena 2019. godine. U postupku revizije prezentiran je Izvještaj Ministarstva pravde, revizija sistema obračuna i isplate zarada u UIKS-u, od 25.12.2019. godine i Izjašnjenje UIKS-a na preporuke sadržane u izvještaju od 18.12.2020. god. i utvrđeno je da je Odeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva pravde tada dalo UIKS-u sedam preporuka za prevazilaženje identifikovanih slabosti u dijelu revidiranog segmenta- revizija Sistema obračuna i isplate zarada u UIKS-u.

3.2 Računovodstvene evidencije

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija, pored računovodstvenog programa Ministarstva finansija SAP, obezbjeđuje glavnu knjigu u okviru koje postoje evidencije kupaca i dobavljača, blagajne-pazari, kao i knjiga ulaznih i izlaznih faktura. Subjekt revizije obezbjeđuje i pomoćne evidencije preko posebnih programa i to: program za evidenciju osnovnih sredstava, program za magacinsko poslovanje, program za evidenciju ugovora o djelu i obračun zarada, program za evidenciju depozita lica lišenih slobode u zatvoru za duge i kratke kazne, dok isti nije obezbijeđen u Istražnom zatvoru i Zatvoru u Bijelom Polju i program za fiskalizaciju koji ne radi od avgusta 2022. godine zbog sajber napada.

3.3. Evidentiranje i popis imovine

Evidentiranje imovine UIKS-a
Revizijom je utvrđeno da, Uprava za izvršenje krivičnih sankcija obezbjeđuje evidenciju imovine u okviru Glavne knjige i analitičku evidenciju kroz poseban Program osnovnih sredstava, čije evidencije nijesu usaglašene. Analitička evidencija imovine obezbjeđuje podatke o nazivu osnovnog sredstva, grupi, nazivu lokacije, identifikacionom broju, jedinici mjere, datumu nabavke, količini, nabavnoj vrijednosti, amortizacionoj stopi, otpisu ranijih godina, otpisu trenutne godine i trenutnoj (sadašnjoj) vrijednosti.
Shodno podacima **u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava** nabavna vrijednost stalne imovine UIKS-a sa stanjem na dan 31.12.2022.godine iznosi 10.292.954,89€, otpisana vrijednost 5.629.931,69€, a sadašnja vrijednost 4.663.023,29€. Stalnu imovinu UIKS-a, po analitičkoj evidenciji, čine: gradjevinski objekti (NV=6.645.893.27€, IV=2.359.282,71€, SV=4.286.610,55€), oprema (NV=3.647.061,62€, IV=3.270.648,98€, SV=376.412,64€), kao i sitan inventara u upotrebi (NV= 130.349,67€, IV=

113.596,07€ SV=16.753,60€). Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu isti otpisivao 100%, pri čemu nije prezentirana Odluka o otpisu sitnog inventara.

- **Preporučuje se subjektu revizije da, internim aktom utvrdi metodu otpisa sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu istog, kao i da sprovede odgovarajuća knjiženja u vezi sa istim u poslovnim knjigama.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o evidenciji imovine **u Glavnoj knjizi** subjekta revizije (klasa 0), utvrđeno ja da je u istoj iskazana vrijednost imovine u iznosu od 8.725.122,01€ sa stanjem na dan 31.12.2022.godine i to: građevinski objekti (4.959.289,69€), zemljište (2.923.140,76€), oprema (832.270,99€), osnovno stado (7.248,00€) i višegodišnji zasadi (3.172,57€). U okviru klase 0, evidentirane su i zalihe sa stanjem na dan 31.12.2022.godine i to: nezavršena proizvodnja (27.255,00€), gotovi proizvodi (0,00€), Centralni magacin (80.137,24€), Magacin hrane i higijene (44.869,24€).
Shodno prezentiranoj Informaciji subjekta revizije (U-R 200/01/2023 od 07.04.2023.) i e mail-u programera, usled problema sa serverom i brisanja određenih podataka prilikom prenosa istih sa starog na novi server, nije bilo moguće utvrditi krajnje stanje zaliha u magacinu Humane apoteke, kao ni krajnje stanje koje se odnosi na Prodavnicu UIKS-a, Prodaju magacina i Kantinu.
Shodno navedenom, konstatuje se neusaglašenost u podacima o vrijednosti stalne imovine po iznosu i strukturi osnovnih sredstava između analitičke evidencije i Glavne knjige subjekta revizije, kao i neusaglašenost u podacima materijalnog sa finansijskim knjigovodstvom, imajući u vidu da se nije moglo utvrditi knjigovodstveno stanje zaliha u magacinu Humane apoteke na dan 31.12.2022., prodavnici UIKS-a, kantini i magacinu prodaje, usled tehničkih problema sa serverom i brisanja određenih podataka, kao i da, subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je vršen popis vrijednosti robe prodavnice UIKS-a i vrijednosti novčanih sredstava kantine sa stanjem na 31.12.2022.godine.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i da izvrši usaglašavanje svih podataka materijalnog sa finansijskim knjigovodstvom.**

Subjekt revizije nije prezentirao potpunu dokumentaciju na osnovu koje je izvršio evidentiranje pokretne i nepokretne imovine u poslovnim knjigama.
Shodno Informaciji U-KD-br.248/23 od 04.04.2023.godine **o građevinskim objektima UIKS-a** na lokalitetu u Spužu-kompleks UIKS-a i objektima za stanovanje aktivnih i penzionisanih službenika UIKS-a, kao i Informaciju o zemljištu u kompleksu UIKS-a, koje je nekad pripadalo ranijim vlasnicima i povodom kojeg se vode parnični postupci i prezentiranoj dokumentaciji (zemljište koje koristi UIKS na kojem su izgrađeni objekti za potrebe UIKS-a, nalazi se na teritoriji opštine Danilovgrad (KO Grbe LN 515) i opštine Podgorica (KO Velje brdo bb LN 332). Uvidom u popisne liste utvrđeno da je popisom obuhvaćeno 78 objekata, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 74 građevinskih i infrastrukturnih objekata.

U nastavku je dat tabelarni pregled građevinskih objekata UIKS-a sačinjen na osnovu prezentirane dokumentacije UIKS-a:

List nepokretnosti 515 KO Grbe – Danilovgrad (pokrenut postupak uređivanja LN u dijelu svojinskih prava/ zabilježba Zaštitnika imovinsko-pravnih interesa u "G" listu-tereti i ograničenja)

Katastarska parcela	Ukupna površina katastarske parcele (m^2)	Objekti na katastarskoj parceli	Površina objekta (m^2)	Objekti na katastarskoj parceli za koje nije izvršena uknjižba u LN
50	46.777,65	objekat 1 – (Bravarska radionica; Stolarska radionica; Krojačka radionica; Rezbarska radionica; Limarska radionica; Prostorija arhive; Bračne posjete zatvorenika-3 prostorije; Kancelarije Sektora za stručnu obuku i rad zatvorenika-5 prostorija; Zatvorska prodavnica – kantina)	3070	Maloljetnički zatvor, "D" paviljon i "Disciplinsko odjeljenje"
50		Odjeljenje za žene u Zatvora za duge kazne jedan dio objekta u sastavu objekta br.1		
50		objekat 2 – trpezarija u zatvorenom dijelu Zatvora za duge kazne	404	
50		objekat 3 – "A" paviljon u Zatvoru za duge kazne	503	
50		objekat 4 – "B" paviljon u Zatvoru za duge kazne	496	
50		objekat 5 – "C" paviljon u Zatvoru za duge kazne	287	
50		objekat 6 – sala za porodične posjete osuđenim licima u ZDK, kancelarija za vođenje disciplinskih postupaka protiv osuđenih lica, kancelarija službenika zaduženog za naoružanje	234	
50		objekat 7 – nova kuhinja i automehaničarska radionica	365	
50		objekat 8 – Upravna zgrada i dežurna služba ZDK	604	
50		objekat 9 – Odjeljenje za žene u ZDK	118	
53	14.150,34	objekat 1 – Bivši ugostiteljski objekat Restoran "Park"	352	
53		objekat 2 – pomoćni objekat/namjena odlaganje računarske opreme	68	
54	1.063,18	nema uknjiženih objekata		Nova uprava
56	17.849,70	objekat 1 – Prijavnica i Uprava istražnog zatvora Podgorica	770	
56		objekat 2 – Objekat za smještaj pritvorenih lica- Istražni zatvor Podgorica	921	
56		objekat 3 – Zatvor za kratke kazne	964	
56		objekat 4 – pomoćni objekat kotlare	207	
57	1.377,32	objekat 1 – Kotlara	335	
63	10.161,19	objekat 1 – neidentifikovan	100	
64	3.111,55	objekat 1 – Objekat za koke nosilje	196	
66	4.457,43	objekat 1 – Objekat za koke nosilje	151	
70	2.069,50	objekat 1 – Objekat za koke nosilje	98	
70		objekat 2 – Voćnjak	96	
72	11.529,36	objekat 1 – Voćnjak	134	
72		objekat 2 – Objekat za koke nosilje	153	
74	16.092,27	objekat 1 – Objekat za koke nosilje	260	
76	2.695,08	objekat 1 – Objekat za koke nosilje	345	
76		objekat 2 – Objekat za zatvorenike koji su angažovani na farmi koka nosilja	182	
82	36.975,35	nema uknjiženih objekata		Poluotvoreno odjeljenje Zatvora za duge kazne
84	14.375,49	objekat 1 – Klanica	76	
85	19,23	objekat 1 – Video nadzor	19	
86	23.666,71			"F" paviljon Zatvora za duge kazne
100	1.252,22	Prijavnica	41	
572	1.822,59	objekat 1 – Kat.parcela 561- stambena zgrada	194	
572		objekat 2 – kat.parcela 562 – prizemna kuća	137	
570	3.185,35	objekat 1 – kat.parcela 563 – prizemna kuća	121	
570		objekat 2 – kat.parcela 564 – prizemna kuća	137	
570		objekat 3 – kat.parcela 565 - prizemna kuća	136	
570		objekat 4 – kat.parcela 566 – prizemna kuća	121	
570		objekat 5 – kat.parcela 567 - prizemna kuća	121	
570		objekat 6 – kat.parcela 569 - stambena zgrada	194	
570		objekat 7 – kat.parcela 570 - pomoćni objekat	12	

List nepokretnosti 332 KO Velje brdo - Podgorica (uređen LN u dijelu svojinskih prava-Crna Gora, svojina 1/1; upravljanje Uprava za izvršenje krivičnih sankcija, obim prava: 1/1; raspolaganje; Vlada Crne Gore, obim prava 1/1)-ne postoje terete i ograničenja.

1	19.195,13	objekat 1 – Farma koka nosilja	494	
1		objekat 2 – Farma koka nosilja	532	
1		objekat 3 – Nadstrešnica za sijeno	525	
1		objekat 4 – Farma goveđi	129	
1		objekat 5 – Farma svinja	812	
1		objekat 6 – Farma svinja	304	
1		objekat 7 – objekat za smještaj osuđenih lica koja su angažovana na farmama	96	

Shodno podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi 6.645.893.27€, ukupna ispravka vrijednosti 2.359.282,71€, dok sadašnja vrijednost na 31.12.2022.godine iznosi 4.286.610,55€. Shodno podacima u Glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost građevinskih objekata na 31.12.2022.godine iznosi 4.959.289,69€.
Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, državni revizor se na osnovu podataka iz analitičke evidencije i listova nepokretnosti, kao i popisnih listi (na bazi uzorka) nije mogao uvjeriti u istovjetnost podataka o objektima u svojini UIKS-a, zbog različitog evidentiranja u pogledu naziva, i što subjekat revizije ne obezbjedjuje adekvatnu evidenciju istih, s obzirom da nije prezentirana dokumentacija kao osnov shodno kojoj je evidentirana vrijednost gradjevinskih i infrastrukturnih objekata u analitičkoj evidenciji.
Shodno Informaciji subjekta revizije, za objekte: "Maloljetnički zatvor", "D" paviljon i "Disciplinsko odjeljenje" koji se nalaze na kat.parceli br.50,, objekat Nova uprava (kat.parcela 54), objekat Poluotvoreno odjeljenje Zatvora za duge kazne (kat.parcela 82) za objekat "F" paviljon Zatvora za duge kazne na kat.parceli 86 površine 23.666,71 m2 nije izvršena uknjižba u LN 515 KO Grbe. Uvidom u analitičku evidenciju sadašnja vrijednost gradjevinskih objekata sa stanjem na 31.12.2022.godine koji nijesu upisani u Registar nepokretnosti iznosi 2.617.383,66€.

- **Subjekt revizije je dužan da kod nadležnog organa sprovede postupak upisa nepokretnosti u Registar nepokretnosti.**

Shodno Informaciji subjekta revizije, postoje 8 objekata za stanovanje – "Naselje KPD" koji se vodi u LN 515 KO Grbe Danilovgrad: od čega 2 stambene zgrade i 6 prizemnih kuća u kojima stanuju aktivni službenici UIKS-a, penzionisani službenici i porodica pok.penzionisanih službenika UIKS-a, a koji nemaju i nijesu riješili stambeno pitanje. Članom 14 Pravilnika o službenim stanovima ZIKS-a (mart 1996.) propisano je da direktor Zavoda može bez oglašavanja i propisanih kriterijuma dodijeliti službeni stan pojedinim službenicima za koje ocijeni da predstavljaju kadrovsko rješenje u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija.U prilogu dokumentacije dostavljena su rješenja o dodjeli stana na korišćenje i određeni broj ugovora o zakupu stana.
Zemljište je u Glavnoj knjizi UIKS-a evidentirano u iznosu od 2.923.140,76€. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija shodno kojoj je evidentirana vrijednost istog, već Informacija subjekta revizije o zemljištu u kompleksu UIKS-a, koje je nekad pripadalo ranijim vlasnicima i povodom kojeg se vode parnični postupci, sa pratećom dokumentacijom u prilogu iste. Uredbom Vlade CG o utvrđivanju kompleksa poljoprivrednog zemljišta koji uživaju posebnu pravnu zaštitu iz 2001.godine, nalazi se i zemljište u kompleksu UIKS-a. Ukupna površina zemljišta na kojoj se nalazi kompleks UIKS-a iznosi oko 33 hektara (na teritoriji Opštine Danilovgrad KO Grbe - površine 30 ha, 09 ari, 27 m2 LN 515 i na teritoriji Opštine Podgorica KO Velje brdo površine 2 ha, 90 ari, 50 m2 LN 332).
Shodno Informaciji subjekta revizije, zemljište je nekad pripadalo ranijim vlasnicima ali je pedesetih godina eksproprisano od njih za potrebe izgradnje zatvora. Shodno Zakonu o povraćaju poljoprivrednog zemljišta iz društvene svojine, ranijim vlasnicima se, shodno zahtjevima istih, isplaćuje naknada

štete zbog nemogućnosti korišćenja zemljišta. Tokom 2022.godine, sa budžetske pozicije UIKS-a 4630 isplaćeno je ukupno 312.153,88€ za sudska rješenja na ime naknade za zemljište i to po osnovu: naknade na ime izgubljene dobiti usljed nemogućnosti korišćenja zemljišta-renta i troškovi postupka za 2019.godinu i 2020.godinu-8.365,83€ i naknade za eksproprisano, a nevraćeno poljoprivredno zemljište-potpuna naknada za površinu zemljišta 14.151,75m2 po 17,00€/m2=303.788,05€ (glavno potraživanje, troškovi postupka, advokatski troškovi, troškovi izvršenja, kamata).
Shodno raspoloživoj dokumentaciji na dan 31.12.2022.godine od ukupne površine zemljišta koje je u ograđenom kompleksu UIKS-a (32 ha, 99 ari, 77 m2), po pravosnažnim presudama pred nadležnim sudovima dosuđena je i isplaćena potpuna naknada štete ranijim vlasnicima za zemljište u ukupnoj površini od oko 25 ha Za preostalu površinu zemljišta u ograđenom kompleksu UIKS-a oko 7 ha, nijesu vođeni postupci pred nadležnim sudovima od strane ranijih vlasnika za potpunu naknadu štete."
Shodno podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost **opreme** iznosi 3.647.061,62€, ukupna ispravka vrijednosti 3.270.648,98€, a sadašnja vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2022.godine iznosi 376.412,64€, Shodno podacima u Glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost opreme na 31.12.2022.godine iznosi 832.270,99€.
Uvidom u analitičku evidenciju, opremu UIKS-a čine: oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport čija sadašnja vrijednost iznosi 0,00€, medicinska i laboratorijska oprema 23.751,49€, oprema za javni red i sigurnost 23.672,57€, oprema za drumski saobraćaj sadašnje vrijednosti na 31.12.2022.godine u iznosu od 32.619,90€, specijalni i univerzalni alat i oprema 5.086,83€, kancelarijski namještaj i oprema 6.455,34€, fotokopirne mašine, oprema za štampanje i umnožavanje i komunikacioni sistemi 0,00€, informaciona tehnologija 76.976,86€ i ostala materijalna imovina sadašnje vrijednosti koja na dan 31.12.2022.godine iznosi 208.849,66€.
Uvidom u izvršena plaćanja evidentirana na poziciji 441-5 Izdaci za opremu, utvrđeno je da je subjekt revizije tokom 2022.godine nabavio opremu u iznosu od 36.278,29€, što je i evidentirano u Glavnoj knjizi, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirana oprema u iznosu od 34.309,63€, dok je dio opreme u iznosu od 1.585,10€ usled programske greške evidentiran na sitan inventar. Navedena oprema je evidentirana u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, ali nije obuhvaćena popisom u popisnim listama za 2022.godinu.

Uvidom u obračun amortizacije imovine, utvrđeno je da UIKS nije vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme od datuma stavljanja u upotrebu iste, s obzirom da je za opremu nabavljanu tokom revidiranog perioda tekuća amortizacija iznosila 0,00€ (izuzev za 1 stavku). Navedeno nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor 17, kojim je, između ostalog definisano da amortizacija sredstava započinje kada ono postane raspoloživo za korišćenje, tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to predviđa rukovodstvo.

- **Subjekt revizije treba da započne amortizaciju sredstava kada ono postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao opremu iz sredstava donacije (vrijednost dijela opreme iznosi 13.727,49€, dok je dio donirane opreme UIKS-u količinski iskazan kroz zaključene ugovore o donacijama), niti je istu obuhvatio popisom u popisnim listama, kao ni nabavljenu opremu u decembru mjesecu 2022.godine u ukupnom iznosu od 4.034,00€.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, u okviru kancelarijskog namještaja i opreme evidentirao umjetničke slike ukupne nabavne i ispravke vrijednosti od po 6.389,61€ i sadašnje vrijednosti u iznosu od 0,00€ (iste su u potpunosti otpisane), za koje je vršio obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika i članom 13 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije treba da evidenciju i popis umjetničkih slika vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

Shodno podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, nabavna vrijednost **prevoznih sredstava** iznosi 895.251,12€, ispravka vrijednosti 862.631,22€, a sadašnja vrijednost na 31.12.2022.godine iznosi 32.619,90€. Subjekt revizije je donio Pravila o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava (U-KD-3/21-1 od 11.01.2021.).

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno je da, prevozna sredstva uglavnom nemaju sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista skoro u potpunosti amortizovana (43 od knjigovodstveno evidentiranih 48 vozila). Uvidom u popisne liste utvrđeno da je popisom obuhvaćeno obuhvaćeno 45 vozila, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 48 vozila.
Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom korišćenja službenih vozila radi obavljanja određenih zadataka nije koristio propisane obrasce shodno članu 17 Uredbe o uslovima I načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore (obrazac:PN) i naloge za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK), već je shodno internom aktu za korišćenje službenih vozila i kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnje goriva primjenjivao obrazac putnog naloga za putničko vozilo (PN-3) i za teretno vozilo (PN-2), koji većinom ne sadrže potpis lica koje je zadužilo službeno vozilo i podatke o utrošenom gorivu i mazivu. Subjekt revizije nije prezentirao rješenja direktora kojim se službenik zadužuje sa službenim vozilom, kako je predviđeno članom 7 internog akta, kao ni odluke direktora kojim se vozila za službene potrebe daju na zaduženje organizacionim jedinicama UIKS-a, kako je predviđeno članom 4 internog akta.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja**

propisanih obrazaca (PN I OK) , kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava.

Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije prezentirao potpunu i adekvatnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršio evidentiranje pokretne i nepokretne imovine u poslovnim knjigama, već Informaciju u vezi sa istom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (listovi nepokretnosti, popisne liste itd) i podatke evidentirane u poslovnim knjigama, utvrđena je neusaglašenost podataka po iznosu i strukturi o građevinskim objektima UIKS-a, kao i podataka o zemljištu i dijelu opreme UIKS-a. Uvidom u analitičku evidenciju imovine, utvrđeno da je određeni broj objekata evidentiran u poslovnim knjigama sa nabavnom vrijednošću u iznosu od 0,00€, kao i da sadašnja vrijednost pojedinih objekata iznosi 0,00€. Takođe, utvrđeno je da sadašnja vrijednost većeg dijela prevoznih sredstava i ostale opreme na 31.12.2022.godine iznosi 0,00€. Uvidom u popisne liste utvrđeno da je popisom obuhvaćeno 78 objekata, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 74 građevinskih i infrastrukturnih objekata, kao i da je popisom obuhvaćeno 45 vozila, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirano 48 vozila. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao opremu iz donacije (vrijednost dijela opreme iznosi 13.727,49€), kao ni nabavljenu opremu u ukupnom iznosu od 4.034,00€, po fakturama iz decembra mjeseca 2022.godine.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši popis i procjenu vrijednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih,te da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.**

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi u okviru klase 0 iskazao i: osnovno stado i nezavršenu proizvodnju na farmama stoke UIKS-a, višegodišnje zasade, gotove proizvode, zalihe, kao i robu za prodavnicu.
Vrijednost **osnovnog stada** na dan 01.01.2022. evidentirana u Glavnoj knjizi iznosi 9.860,00€, a na dan 31.12.2022.godine 7.248,00€, dok je vrijednost **nezavršene proizvodnje** na farmama stoke UIKS-a na dan 01.01.2022.godine iskazana u Glavnoj knjizi u iznosu od 13.247,50€, a na dan 31.12.2022.godine u iznosu od 27.255,00€. Vrijednost **višegodišnjih zasada**, evidentirana po početnom stanju iznosi 3.172,57€, za koje u postupku vršenja revizije nije prezentirana dokumentacija shodno kojoj je evidentirana vrijednost istih.
Gotovi proizvodi su evidentirani u Glavnoj knjizi sa stanjem na 01.01.2022. i 31.12.2022. u iznosu od po 0,00€, s obzirom da je ukupni ulaz robe jednak ukupnom izlazu robe (u iznosu od po 23.569,90€) jer se prilikom prodaje određenog proizvoda vrši evidentiranje ulaza robe u magacin i istovremeno

izlaz iste robe iz magacina. U gotove proizvode spadaju ikone, duborezi, stolovi, stolovače, tronošci i ostalo.
Subjekt revizije je u okviru grupe konta 021 Glavne knjige, osim **zaliha** nezavršene proizvodnje (početno stanje 13.247,50€ i krajnje stanje 27.255,00€) i gotovih proizvoda (početno i krajnje stanje 0,00€) evidentirao i zalihe Centralnog magacina (koje obuhvataju razne vrste materijala i rezervne dijelove za potrebe UIKS-a) čije početno stanje iznosi 123.368,00€, ukupni ulaz robe u magacinu 603.398,60€ (sa početnim stanjem), ukupni izlaz robe iz magacina 523.261,36€, tako da stanje zaliha na 31.12.2022. po popisu, lager listi i finansijskom knjigovodstvu iznosi 80.137,24€. Početno stanje u magacinu hrane i higijene iznosu 45.312,03€, ukupni ulaz robe u magacinu (sa početnim stanjem) iznosi 937.124,36€, a izlaz robe iz magacina 892.255,12€, tako da stanje zaliha u magacinu hrane i higijene na 31.12.2022., po popisu, lager listi i analitičkoj kartici iz Glavne knjige iznosi 44.869,24€. Početno stanje magacina humane apoteke iznosi 44.614,27€, dok zbog tehničkih problema prilikom prenosa podataka sa starog servera na novi server, nije bilo moguće utvrditi tačno knjigovodstveno stanje zaliha u magacinu humane apoteke, na 31.12.2022.godine.
U okviru grupe konta 031 Glavne knjige evidentirana je **roba za prodavnice** koja se odnosi na prodavnicu UIKS-a, prodaju magacina, kantinu i naknadu za oštećenu robu. Početno stanje kantine iznosi 1.578,60€, a ukupan promet iznosi 27.827,30€, dok početno stanje prodavnice iznosi 382,60€, a ukupan promet iznosi 8.017,70€. Krajnje stanje kantine i prodavnice UIKS-a nije se moglo utvrditi zbog tehničkih problema prilikom prenosa podataka sa starog servera na novi server. Shodno Informaciji subjekta revizije, u okviru prometa kantine evidentirane su sve uplate koje se odnose na prodaju jaja pritvorenim i zatvorenim licima, što je evidentirano i kroz blagajnu, kao i sve uplate koje se odnose na prodaju jaja uglavnom zaposlenima UIKS-a. Početno stanje magacina robe za prodaju iznosi 0,00€, dok ukupan promet iznosi 24.293,00€ (obuhvata uplate koje se odnose na prodaju gotovih proizvoda stolarske radionice, prodaje stoke i prodaje stajskog đubriva). Krajnje stanje navedenog magacina nije se moglo utvrditi zbog tehničkih problema prilikom prenosa podataka sa starog servera na novi server.
Naknada štete za oštećenu robu koja je evidentirana na k-tu grupe 031 Roba za prodaju u iznosu od 135,83€ odnosi se na naknadu štetu koju su zatvorenici platili za oštećene stvari.

Popis imovine UIKS-a

UIKS je Rješenjem od 30.11.2022.godine formirao pojedinačne **popisne komisije** za popis građevinskih objekata, osnovnih sredstava i biblioteke UIKS-a, popis materijala, rezervnih dijelova i autoguma u Centralnom magacinu, popis sitnog inventara i autoguma u upotrebi, nedovršene proizvodnje i trgovačke robe i popis cjelokupne imovine u Zatvoru Bijelo Polje, kao i Centralnu popisnu komisiju sa zadatkom vršenja godišnjeg popisa imovine i obaveza UIKS-a sa stanjem na dan 31.decembar 2022.godine i to: stalne imovine (gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava), materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, proizvodnje, robe, gotovog novca i drugih vrijednosti u blagajni, potraživanja i obaveza, dok nijesu formirane posebne komisije za popis vrijednosti zemljišta, osnovnog stada i višegodišnjih zasada,

kao ni popis vrijednosti robe u prodavnici i novčanih sredstava u kantini UIKS-a, pa se konstatuje da UIKS nije formirao posebne komisije za popis cjelokupne imovine koja se vodi u poslovnim knjigama. U postupku vršenja revizije nijesu prezentirani planovi rada pojedinačnih komisija za popis, iako je Rješenjem o formiranju popisnih komisija utvrđena obaveza sačinjavanja istih.
Uvidom u rješenja o formiranju popisnih komisija utvrđeno je da je subjekt revizije kao pravni osnov za donošenje istih odredio član 10 Zakona o računovodstvu i član 2, 5 i 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, iako je ista trebalo donijeti u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe, imajući u vidu da je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija organ uprave osnovan Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, shodno kojoj Ministarstvo pravde vrši nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću njenog rada i zakonitošću upravnih akata i drugih upravnih aktivnosti.
UIKS nije prezentirao dokaze o izvršenom popisu vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i gotovine u svim blagajnama (u Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije konstatovano je samo stanje Glavne blagajne), stanju potraživanja i obaveza, kao ni zemljišta, osnovnog stada, višegodišnjih zasada, gotovih proizvoda, vrijednosti robe u prodavnici i novčanih sredstava u kantini UIKS-a sa stanjem na 31.12.2022.godine, niti je utvrđeno stanje prezentirano u Izvještaju o popisu.

- **Subjekt revizije treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su pojedinačni izvještaji o popisu popisnih komisija sačinjeni i dostavljeni Centralnoj popisnoj komisiji u periodu od 27.12.2022. do 22.02.2023. godine, nakon čega je Centralna popisna komisija, dana 23.02.2023.godine, sačinila objedinjeni Izvještaj o popisu imovine i obaveza, iako je, shodno Rješenju o formiranju komisije, Centralna popisna komisija bila dužna da isti dostavi v.d.direktoru UIKS-a do 20.01.2023.godine.
Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne sadrže podatke o novčanim iskazima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja, već samo naturalne podatke osnovnih sredstava (izuzev popisa Centralnog magacina, Magacina hrane i higijene i Magacina humane apoteke koji sadrže podatke o količini i vrijednosti po knjigama i po popisu), što nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je između ostalog, utvrđeno da se podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim iskazima, na osnovu utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim iskazima na osnovu knjigovodstvenog stanja. Takođe, utvrđeno je da su popisne liste pojedinih popisnih komisija djelimično ovjerene potpisima članova komisije, čime nije potvrđena vjerodostojnost istih, što nije u skladu sa članom 11 stav 2 Uredbe.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne komisije sačinjavaju popis u utvrđenim rokovima, kao i da u popisnim listama za svu imovinu unose podatke o istoj na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi vjerodostojnost popisnih lista na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe.**

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da subjekt revizije nije obezbijedio vršenje popisa imovine na popisanom obrascu (Obrazac PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, iako iste sadrže elemente predviđene propisanim obrascem. Takođe, subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je Komisija za popis dostavila računovodstvu popisne liste u elektronskoj formi (osim u papirnoj), što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Uputstva.

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), kao i da obezbijedi dostavljanje istih računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Uvidom u izvještaje o popisu pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj Centralne popisne komisije, utvrđeno je da isti ne sadrže sve podatke utvrđene članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2022.godine. Takođe, u postupku vršenja revizije nije prezentiran akt o usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, utvrđeno da starješina organa na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o prihvatanju izvještaja o popisu.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i usvajanje istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.**

Uvidom u podatke o imovini, koje je UIKS sa stanjem na 31.12.2022.godine, dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu, utvrđeno je da UIKS nije organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže (nije dostavio podatke o zemljištu, podatke o nabavljenoj i doniranoj opremi koju nije iskazao u svojim evidencijama itd), što nije u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini. Takođe, utvrđeno je da UIKS nije nadležnom organu na propisanim obrascima dostavio podatke iz evidencija pokretnih i nepokretnih stvari, što nije u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na obrascima propisanim članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojine.**

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija nije donijela interne procedure vezane za nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima.

- **Subjekt revizije treba da u cilju uspostavljanja i razvoja adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola izradi i primjeni procedure za nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima.**

3.4. Materijalno poslovanje UIKS-a

UIKS obezbjeđuje evidenciju zaliha kroz materijalno i finansijsko knjigovodstvo. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se u okviru materijalnog knjigovodstva evidentiraju ulazi i izlazi robe, na osnovu kojih se obezbjeđuju podaci o nabavljenim količinama i jediničnim cijenama robe i vrijednosti iste (vodi se evidencija po dobavljačima i pojedinačnim artiklima, kao i troškovnim mjestima po kojim se vrši izdavanje artikala). Shodno Informaciji subjekta revizije od 07.04.2023 i dopuni Informacije od 19.04.2023.godine, prilikom prijema robe u magacin, evidentira se ulaz robe u magacin na osnovu računa dobavljača, nakon čega se isti dostavlja Biro-u za finansijske i računovodstvene poslove, radi knjiženja u finansijskom knjigovodstvu, u kojem se evidentiraju i zalihe nakon plaćanja računa. U zavisnosti od potreba organizacionih jedinica vrši se zahtjev za nabavku robe na osnovu otpremnica koje se popunjavaju i dostavljaju magacionerima, kako bi se izvršio izlaz robe iz magacina prilikom izdavanja iste (vrši se raspoređivanje nabavljene robe iz magacina po troškovnim mjestima).
Shodno Informaciji subjekta revizije, roba se iz magacina se na osnovu trebovanja izdaje po troškovnim mjestima: zdravstvena zaštita istrage, zdravstvena zaštita KPD, zatvor Bijelo Polje, kuhinja UIKS-a, prodavnica KPD, kantina UIKS-a, zatvor Podgorica, zatvor za kratke kazne, KPD - tretman, UIKS uprava, prodaja magacina, zdravstvena zaštita UIKS, KPD bezbjednost , UIKS –prodavnica, ekonomat UIKS, KPD -prijemno, KPD - bezbjednost, ekonomija UIKS, vodoinstalaterska radionica, stolarska radionica, mehaničarska radionica, bravarska radionica, elektro radionica, građevina UIKS, kotlarnica, sektor za rad, KPD – matična služba, KPD – depozit, KPD – bezbjednost, KPD – zatvor za žene, sindikalna organizacija, upravna zgrada – kabinet, upravna zgrada- pomoćnici, upravna zgrada- računovodstvo, upravna zgrada – arhiva, upravna zgrada – pravna služba , upravna zgrada –komercijala i prodaja magacina.
UIKS posjeduje prostorno 2 magacina, od kojih se u jedan nalaze hrana i djelovi, a u drugom ljekovi. Knjigovodstveno se vode četiri magacina kroz poseban program i to: Centralni magacin (koji obuhvata razne vrste materijala i rezervne djelove za potrebe UIKS-a), Magacin hrane i higijene, Humana apoteka i Magacin gotovih proizvoda. Stanje zaliha u magacinima detaljnije je

pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Evidentiranje i popis imovine - Zalihe.
Revizijom su utvrđena neznatna odstupanja magacinskih ulaza robe i iznosa faktura, koja se, shodno Informaciji subjekta revizije, knjiže kao pozitivne ili negativne finansijske razlike. Izlaz robe iz magacina se vrši po FIFO metodi (first in, first out) za sve proizvode (za one koji se dobijaju iz sopstvene proizvodnje, kao i za one koji se nabavljaju od dobavljača). Jedan dio artikala koji se proizvode u UIKS-u namijenjen je trećim licima za prodaju (stolovače, jaja i ostalo) od kojih UIKS ostvaruje sopstveni prihod, dok je drugi dio artikala namijenjen za potrebe UIKS-a. Prilikom izdavanja robe iz magacina otpremnicu potpisuje lice koje je izdalo robu i lice koje je primilo robu. Evidencija prihoda ostvarena od sopstvene proizvodnje se evidentira kroz blagajnu i knjiži u okviru prihoda ekonomije. Postupak formiranja prodajnih cijena se vrši na način što načelnik Sektora za rad dostavlja predlog cijena direktoru za određene proizvode (ikone, duboreze, stolovače, stoka i ostalo), na osnovu kojeg se donosi cjenovnik, pri čemu se za gotove proizvode stolarske radionice formira stručna komisija koja vrši analizu utroška materijala, na osnovu koje se formiraju cijene. Izlaz robe iz magacina za proizvode koji se proizvode u UIKS-u vrši se po važećem cjenovniku. UIKS nije donio proceduru kojim se bliže uređuje postupak formiranja cijena sopstvenih proizvoda.

- **Preporučuje se subjektu revizije da donese interne procedure kojim bi se bliže uredio postupak formiranja cijena sopstvenih proizvoda.**

3. 5 Depoziti na računima kod poslovnih banaka

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija je tokom 2022. godine imala otvorena dva žiro računa kod poslovne banke: tekući račun i devizni žiro račun.
Subjekt revizije je prezentirao kartone deponovanih potpisa i propisane Obrasce 6, za potvrdu stanja na računima kod poslovnih banaka, dok u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o otvaranju navedenih žiro računa (odobrenja Ministarstva finansija). Shodno obrazloženju odgovornog lica dokumentacija odobrenja za otvaranje žiro računa nije sačuvana jer su navedeni računi otvoreni ranijih godina.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji početno stanje depozita **na deviznom računu** iznosilo je 25,00€, prilivi na navedenom računu iznosili su 9.338,11€ (iz državnog trezora iznos od 7.885,61€ i prenos sredstava sa tekućeg žiro računa UIKS-a na devizni račun iznos od 1.452,50€), odlivi sa navedenog žiro računa iznosili su 8.416,11€, tako da je stanje depozita na kraju 2022. godine iznosilo 947,00€ (sredstva koja su ostala na deviznom računu jer krajem 2022. god nije sprovedeno jedno plaćanje ino dobavljaču), što je potvrđeno bančinim izvodima.
Uvidom u bančine izvode i prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se odlivi sa deviznog računa u iznosu od 8.416,11€ odnose na plaćanja ino dobavljača u iznosu od 6.877,00€, plaćanja naknada po zaključenim ugovorima o djelu predavačima iz Srbije i Albanije u iznosu od 622,50€, plaćanje bankarskih provizija u iznosu od 168,12€, dok je iznos od 748,49€ vraćen na tekući žiro račun UIKS-a nakon plaćanja ugovorenih naknada

predavačima iz inostranstva. Prema informacijama odgovornog lica UIKS-a, sredstva koja su sa tekućeg računa prenijeta na devizni račun radi plaćanja ugovorenih naknada odnose se na sredstva donacije Savjeta Evrope uplaćene UIKS-u 2020. godine. U postupku revizije prezentirani su ugovori o djelu zaključeni sa licima na osnovu kojih su izvršena plaćanja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je stanje depozita na **tekućem žiro računu** na dan 01.01.2022. godine iznosilo 7.754,33€, da su prilivi na navedenom računu iznosili 2.175.493,13€, odlivi sa žiro računa su iznosili 2.179.477,58€, tako da je stanje depozita na kraju 2022. godine iznosilo 3.769,88€, što je potvrđeno bančinim izvodima.
Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su se **prilivi na tekući žiro račun** odnosili na uplatu sredstava iz Državnog trezora po osnovu naknada za radno angažovanje pritvorenih i osuđenih lica (iznos 230.135,09€), uplate gotovine od strane UIKS-a: uplate depozita pritvorenih i osuđenih lica po osnovu plaćanja robe iz kantine, usluga telefona i štampe za pritvorena i osuđena lica (iznos od 1.936.490,26€), uplate depozita pritvorenih i osuđenih lica po osnovu plaćanja troškova sprovođenja istih van UIKS-a-do privatnih zdravstvenih ustanova itd (iznos 6.622,00€) i uplate depozita pritvorenih i osuđenih lica po osnovu plaćanja administrativnih taksi (iznos od 18,00€), uplate od strane dobavljača po osnovu povraćaja sredstava za plaćanje bankarskih provizija (iznos od 1.479,29€).
Shodno bančinim izvodima utvrđeno je da su se **odlivi sredstava sa računa** odnosili na podizanje gotovine od strane UIKS-a u iznosu od 230.135,09€ (naknade za radno angažovanje pritvorenih i osuđenih lica), plaćanje dobavljačima zatvorske prodavnice – kantine, dobavljaču usluga štampe i dobavljaču telefonskih usluga u ukupnom iznosu od 1.936.489,77€, plaćanje troškova sprovođenja pritvorenih i osuđenih lica van UIKS-a-prenos na podračun Državnog trezora u iznosu od 6.506,00€, plaćanje troškova projekta Savjeta Evrope u iznosu od 2.715,73€, plaćanje bankarskih provizija u iznosu od 2.160,49€, plaćanje administrativnih taksi pritvorenih i osuđenih lica u iznosu od 18,00€. Sa navedenog računa izvršen je prenos sredstava na devizni žiro račun u iznosu od 1.452,50€, od čega je kasnije vraćen iznos od 748,49€.
Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije preko tekućeg žiro računa, pored uplata i isplata koje se odnose na depozite pritvorenih i osuđenih lica, vršio i druga plaćanja. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama vršio evidentiranje poslovnih transakcija nastalih na navedenom žiro računu u 2022. godini. Subjekt revizije ima poseban program evidentiranja isplata za dva dobavljača zatvorske prodavnice.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju o svim žiro računima preko kojih obavlja poslovne transakcije.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju transparentnijeg raspolaganja depozitima lica lišenih slobode, poslovanje vezano za depozite lica lišenih slobode vrši preko žiro računa predviđenog samo za te namjene, kao i da obezbijedi posebnu evidenciju o izvršenim transakcijama na istom.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se troškovi plaćeni sa tekućeg žiro računa u iznosu od 2.715,73€ odnose na: naknade predavačima u zemlji po osnovu angažovanja na projektu Savjeta Evrope shodno zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 428,97€, troškove avio prevoza za predavače iz inostranstva u iznosu od 201,57€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 194,70€, troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.769,49€ i troškove dnevnica u iznosu od 121,00€. Za navedene troškove prezentirana je dokumentacija i obrazloženje odgovornog lica da se isti odnose na realizaciju projekta podržanog od strane Savjeta Evrope za koji je UIKS-u, Savjet Evrope uplatio donaciju 2020. godine. U postupku revizije prezentiran je Ugovor o dodjeli granta UIKS-u od strane Savjeta Evrope (GA002/MNG, 52586 od 11.05.2020. godine) kojim je predviđeno da se uplata sredstava donacije izvrši na devizni žiro račun UIKS-a , dopis direktora UIKS-a banci da se sa deviznog računa izvrši prenos sredstava donacije na tekući žiro račun UIKS-a, izvod deviznog računa o prenosu sredstava u iznosu od 13.824,01€, dokumentacija po osnovu koje su izvršena plaćanja troškova projekta Savjeta Evrope sa tekućeg žiro računa u 2022. godini (iznos od 2.715,73€), finansijski izvještaj o utrošku sredstava po osnovu granta od 30.09.2022. godine, ali nije prezentirana posebna računovodstvena evidencija o utrošku sredstava donacije, koja shodno obrazloženju subjekta revizije nije vođena, već se potrošnja sredstava vodila kroz excel tabele izvještaja.
Takođe, subjekt revizije nije prezentirao odobrenje Ministarstva finansija o uplati sredstava od donatora na devizni račun, što nije u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, kojom je propisan način primanja sredstava od donatora.

- **Subjekt revizije treba da primanje sredstava od donatora vrši u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, kao i da obezbijedi posebnu evidenciju o primljenim sredstvima od donatora i potrošnji istih.**

3.6 Blagajničko poslovanje

Blagajne depozita lica lišenih slobode

Revizijom je utvrđeno da se u okviru UIKS-a, vezano za depozite pritvorenih i osuđenih lica vode: blagajna Zatvora za kratke kazne, blagajna Zatvora za duge kazne, blagajna Istražnog zatvora, blagajna Zatvora u Bijelom Polju, blagajna telefonske govornice i Centralna blagajna depozita.

Shodno Godišnjem izvještaju stanja zatvoreničkog novčanog depozita Zatvora za kratke kazne za 2022. godinu prezentiranog od strane UIKS-a, saldo novca na depozitu na dan 31.12.2021. godine iznosio je 6.293,45€, iznos izvršenih uplata na depozitu u periodu 01.01.2022 do 31.12.2022. godine iznosio je 204.318,42€, ukupan iznos isplata sa depozita zatvorenika za period 2022. godine iznosio je 199.005,59€ (po osnovu otpusta zatvorenika, troškova sprovođenja van UIKS-a, isplata po molbi iznos od 67.690,54€ i po osnovu izvršenih kupovina robe u zatvorskoj prodavnici-kantini iznos od 131.315,05€), tako da je stanje blagajne na dan 31.12.2022. godine iznosilo 11.606,28€.

Shodno Godišnjem izvještaju stanja zatvoreničkog novčanog depozita Zatvora za duge kazne za 2022. godinu prezentiranog od strane UIKS-a, saldo novca na depozitu zatvorenih lica na dan 01.01.2022. godine iznosio je 145.212,23€, iznos izvršenih uplata za 2022. godinu iznosio je 1.122.290,13€, ukupan iznos isplata sa depozita zatvorenika za period 2022. godine iznosio je 1.089.994,80€ (po osnovu otpusta zatvorenika iznos od 84.291,25€, po osnovu razduženja iznos od 59.896,57€ (isplata za korišćenje pogodnosti, privremeno odsustvo, isplata licu po osnovu molbe, za lijek, odbitak depozita po osnovu naknade štete, troškovi sprovođenja zatvorenika van UIKS-a), i po osnovu izvršenih kupovina robe u zatvorskoj prodavnici-kantini iznos od 945.806,98€, tako da je stanje blagajne na dan 31.12.2022. godine iznosilo 177.507,46€.

Shodno Godišnjem izvještaju depozita pritvorenih lica u blagajni Istražnog zatvora za 2022. godinu prezentiranog od strane UIKS-a, saldo novca na depozitu na dan 31.12.2021. godine iznosio je 43.959,54€, iznos izvršenih uplata na depozitu za 2022. godinu iznosio je 885.782,64€, ukupan iznos isplata sa depozita prilikom otpusta, iznosio je 99.593,29€ , a isplata po osnovu kupovine robe po zahtjevima iznosila je 745.439,16€, tako da je stanje blagajne na dan 30.12.2022. godine iznosilo 84.709,70€.

Shodno Godišnjem izvještaju depozita pritvorenih i osuđenih lica za 2022. godinu u Zatvoru u Bijelom Polju, prezentiranom od strane UIKS-a, saldo novca na depozitu na dan 31.12.2021. godine iznosio je 19.375,06€, iznos izvršenih uplata na depozitu za 2022. godinu iznosio je 221.395,37€, ukupan iznos isplata sa depozita prilikom otpusta, molbi i sl. iznosio je 56.524,57€, a isplata po osnovu kupovine robe iz kantine i za novine iznosila je 157.119,31€, tako da je stanje blagajne na dan 31.12.2022. godine iznosilo 27.126,55€.
U toku vršenja terenske revizije, izvršen je popis gotovine u blagajnama i konstatovano da stanje novca u blagajnama na dan vršenja popisa odgovara istom iskazanom u dnevnicima blagajni, uz data obrazloženja pojedinih odstupanja. U postupku revizije je utvrđeno da ni jedna blagajna depozita nema elektronski brojač novca već se brojanje istog, iako se radi o velikim iznosima depozita u blagajnama, vrši ručno.

Revizijom je utvrđeno da se u okviru blagajne Zatvora za kratke kazne i Zatvora za duge kazne vodi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima osuđenih lica, po imenima osuđenih lica, datumu i vrsti uplata i isplata depozita po osuđenom licu, dok navedeni program ne posjeduju blagajne Zatvora u Bijelom Polju i Istražnom zatvoru. Pored programa o uplatama i isplatama depozita osuđenih lica, sve blagajne zatvora vode i ručno evidentiranje uplata i isplata depozita na evidencionim kartonima zasebno za svako pritvoreno i osuđeno lice i evidentiranje kroz dokumentaciju blagajničkog poslovanja.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u svim blagajnama vezanim za depozite lica lišenih slobode obezbijedi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju efikasnijeg i tačnog evidentiranja uplata i isplata u vezi sa istim.**

Tokom vršenja revizije izvršen je uvid u program evidencije depozita Zatvora za duge kazne, dok ostali programi nijesu bili u funkciji zbog hakerskih napada, kako je saopšteno od strane subjekta revizije.
U postupku revizije izvršen je uvid u uzorkom odabranu blagajničku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje sa depozitima pritvorenih i osuđenih lica za mjesece januar i novembar 2022. godine. Uvidom u navedenu dokumentaciju utvrđeno je da se mjesečni izvještaji stanja novčanih depozita lica lišenih slobode izrađuju na osnovu dnevnih izvještaja, u okviru kojih se blagajnički dnevnik vodi hronološki na dan uplate i/ili isplate sa depozita, dok se u okviru blagajne Zatvora za duge kazne i blagajne Zatvora u Bijelom Polju, evidentiranje blagajničkih transakcija ne vrši hronološki, odnosno u momentu nastanka istih, već se evidentiranje uplata i/ili isplata u blagajničkom dnevniku vrši nakon protoka perioda od nekoliko dana. Takođe, revizijom je utvrđeno da se u okviru blagajni zatvora, naknade za rad pritvorenih i osuđenih lica, evidentiraju na evidencionim kartonima lica lišenih slobode, a u nekim blagajnama i kroz blagajničku dokumentaciju, prije nego što se novac podigne sa žiro računa, odnosno prije nego što se gotovina po ovom osnovu uplati u blagajnu.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se naknade pritvorenih i osuđenih lica evidentiraju kroz blagajničku dokumentaciju depozita i evidencione kartone lica u momentu nastanka osnova za evidenciju istih (uplate gotovine po ovom osnovu u blagajnu) u cilju istinitog iskazivanja stanja depozita lica lišenih slobode.**

Uvidom u uzorkom odabranu blagajničku dokumentaciju blagajni depozita lica lišenih slobode utvrđeno je da su se **uplate** na depozit pritvorenih i osuđenih lica za mjesece januar i novembar 2022.godine odnosile na: uplate naknada za rad lica lišenih slobode, uplate novca oduzetog od lica lišenih slobode prilikom prijema u istražni zatvor ili na izdržavanje kazne, uplate novca licima lišenih slobode poštom, uplate depozita lica lišenih slobode od strane trećih lica izvršenih na prijavnici UIKS-a, uplate depozita koje su lica lišena slobode donijela nakon korišćenja vikenda itd. Navedene uplate, većinom su **dokumentovane**: izvještajima o depozitima i spiskovima uplaćenog novca u korist pritvorenih i osuđenih lica, potvrdama - reversima (o preuzetom novcu i ličnim stvarima prilikom prijema lica u zatvor), elektronskim poštanskim uputnicama (prilikom slanja novca pritvorenim i osuđenim licima poštom), mjesečnim rekapitulacijama i obračunima naknada pritvorenih i osuđenih lica po imenima i iznosima naknada itd.
Revizijom je utvrđeno da se prilikom uplata novca u blagajnu, primopredaja novca vrši potpisivanjem naloga blagajne za uplatu od strane blagajnika, kao lica koje je novac preuzelo pri čemu se, osim kod uplata naknada za rad zatvorenika, ne vrši potpisivanje od strane lica koje je novac predalo u blagajnu (lica sa prijavnice, lica koje predaju uplate sa pošte itd.), dok u pojedinim blagajnama nijesu prezentirani nalozi blagajne za uplatu (oduzimanje novca prilikom prijema pritvorenih lica, preuzimanje novca pristiglog uplatom iz pošte itd.).Takođe je utvrđeno da nalozi blagajne za uplatu, koji se odnose na uplate gotovine od strane trećih lica za pritvorena lica, ne sadrže potpis lica koje je predalo novac, već su isti potpisivani samo

od strane blagajnika, dok u pojedinim blagajnama nijesu prezentirani reversi (potvrde) o preuzetom novcu i ličnim stvarima prilikom prijema lica u zatvor.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da sve uplate novca u blagajnama lica lišenih slobode budu dokumentovane blagajničkom dokumentacijom potpisanom, kako od strane lica koja su primila novac, tako i od strane lica koja su predala novac u cilju adekvatnog dokumentovanja primopredaje novca.**

Uvidom u uzorkom odabranu blagajničku dokumentaciju blagajni depozita lica lišenih slobode utvrđeno je da su se **isplate** iz blagajni depozita pritvorenih i osuđenih lica za mjesece januar i novembar 2022.godine odnosile na: isplate depozita prilikom otpusta pritvorenih i osuđenih lica, isplate putem molbi pritvorenih i osuđenih lica – za kupovinu lijeka i/ili za predaju dijela depozita licu koje dolazi u posjetu zatvoreniku, isplate za troškove sprovođenja pritvorenih i osuđenih lica do privatne zdravstvene ustanove, isplate po osnovu pretplate na štampu, dopuna za telefonske govornice, kupovine robe u zatvorskoj prodavnici-kantini za potrebe pritvorenih i osuđenih lica itd.. Navedene isplate, većinom su **dokumentovane**: nalozima blagajne za isplatu, potpisanim od strane lica koje je preuzelo novac prilikom otpusta iz zatvora (novac koji je preostao licu, nakon svih uplata i isplata shodno evidencijama), spiskovima lica po datumima, kojima je izvršena isplata sa depozita po bilo kom osnovu i koji su potpisani od strane istih, poštanskim sprovodnicama prilikom prijema paketa, molbama lica lišenih slobode za razne kupovine i fiskalnim računima prilikom kupovine zahtijevane i odobrene robe shodno molbama itd. Uz navedenu dokumentaciju, prezentirani su nalozi blagajne za isplatu, potpisani od strane lica kojem se novac isplaćuje, lica iz Centralne blagajne koje preuzima novac i uplaćuje depozite na žiro račun UIKS-a radi plaćanja dobavljačima i od strane lica koje preuzima novac, a koje vodi posebnu blagajnu-blagajnu telefonske govornice, osim za isplate depozita (kod blagajne Zatvora za duge kazne) prilikom otpusta i isplate po molbi za koje nijesu prezentirani nalozi blagajne za isplatu, ali preuzimanje novca od strane lica kojem se isti isplaćuje potvrđeno je potpisanim evidencionim kartonima prilikom otpusta, potpisanim spiskovima i potvrdama.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju koja se odnosi na spiskove nabavljene robe iz kantine (zatvorske prodavnice) za potrebe Istražnog zatvora, utvrđeno je da nedostaju potpisi pojedinih pritvorenih lica, pa se konstatuje da subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o preuzimanju robe od strane svih pritvorenih lica, a samim tim ni saglasnost istih na isporučenu robu. U postupku revizije nijesu prezentirani zahtjevi navedenih lica za nabavku robe, kao ni računi koji se odnose na navedenu kupovinu iz kantine.

- **Subjekt revizije treba da nabavku robe za pritvorena lica iz kantine adekvatno dokumentuje, kao i da obezbijedi dokaze o preuzimanju kupljene robe od strane pritvorenih lica, odnosno o saglasnosti istih na isporučenu robu.**

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije je utvrđeno da se u UIKS-u vodi i posebna **blagajna za telefonsku govornicu**. Korišćenje telefonske govornice od strane osuđenih lica na osnovu izdatih kartica i dopune istih, vrši se u Zatvoru za kratke kazne i Zatvoru za duge kazne. Dopuna kartica vrši se odbitkom od depozita zatvorenika na osnovu podnijetih zahtjeva zatvorenika.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju blagajne telefonske govornice utvrđeno je da se uplate u blagajnu odnose na uplate depozita osuđenih lica po osnovu naplate novih kartica za govornice, dopune kartica, zamjene-oštećenja kartica, odbitkom depozita iz blagajni depozita Zatvora za kratke kazne i Zatvora za duge kazne. Isplate iz navedene blagajne odnose se na plaćanje računa dobavljaču telefonskih usluga, preuzimanjem novca od strane lica iz Centralne blagajne depozita, koje vrši uplatu depozita na žiro račun UIKS-a i vrši plaćanje dobavljača telefonskih usluga. Uplate i isplate dokumentovane su potpisanim nalozima blagajni, zahtjevima zatvorenika, izvještajima o dopunama kartica, potvrdama o izdatim karticama, potvrdama o naplati štete-loma kartice, mjesečnim fakturama dobavljača.
U okviru navedene blagajne vodi se poseban program telefonske govornice u okviru kojeg se evidentira potrošnja telefonskih usluga po osuđenim licima po osnovu korišćenja kartica.
Uvidom u blagajničke dnevnike utvrđeno je da je početno stanje blagajne telefonske govornice iznosilo 279,29€, dok je saldo na 31.12.2022. godine u blagajničkom dnevniku evidentirano u iznosu od 1.107,38€. Takođe je utvrđeno da se dnevnici blagajne vode na mjesečnom nivou i da su salda blagajne za više mjeseci u toku godine u blagajničkom dnevniku evidentirana kao negativna. Shodno dobijenom obrazloženju, razlog negativnih salda blagajne jeste razlika-odstupanje između potrošnje koju evidentira program telefonske govornice i računa koji se plaćaju dobavljaču (veći su računi nego potrošnja shodno programu).
Shodno prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da na mjesečnom nivou postoje određena odstupanja-razlike između potrošnje telefonskih usluga koje evidentira program i mjesečnih računa koje ispostavlja dobavljač telefonskih usluga (od 26,92€ do 92,34€ na mjesečnom nivou), odnosno da su računi dobavljača veći u odnosu na mjesečne izvještaje iz programa.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje stanja potrošnje telefonskih usluga sa dobavljačem za pružanje telefonskih usluga i sprovede aktivnosti na otklanjanju utvrđenih odstupanja, u cilju vođenja tačnih evidencija o potrošnji telefonskih usluga od strane osuđenih lica.**

U okviru UIKS-a se vodi i **Centralna blagajna depozita** u koju se vrše uplate depozita iz blagajni depozita zatvora: blagajne Zatvora za kratke kazne, blagajne Zatvora za duge kazne, blagajne Istražnog zatvora, blagajne Zatvora u Bijelom Polju i blagajne telefonske govornice. Iz blagajni depozita zatvora se po osnovu plaćanja kupovine robe u prodavnici-kantini, usluga štampe, telefonskih usluga osuđenih lica itd vrše odbici depozita pritvorenih i osuđenih lica, koje u gotovini preuzima lice koje vodi Centralnu blagajnu depozita, uplaćuje depozite na tekući žiro račun UIKS-a i od navedenih sredstava vrši plaćanja prema dobavljačima.

U okviru Centralne blagajne depozita vodi se program evidentiranja isplata dobavljačima zatvorske prodavnice i to za dva dobavljača, dok se za dobavljača štampe ne vodi evidencija kroz program.
Uvidom u prezentiranu uzorkom odabranu blagajničku dokumentaciju Centralne blagajne depozita utvrđeno je da se dnevnik Centralne blagajne vodi za period od po nekoliko dana i u isti se ne evidentiraju uplate naknada za rad pritvorenih i osuđenih lica, već se iste nakon podizanja sa žiro računa raspoređuju po blagajnama zatvora predajom uz potpisane naloge blagajni od strane lica- blagajnika zatvora koja iste preuzimaju. U programu koji se vodi u okviru Centralne blagajne depozita ne vrši se evidentiranje svih transakcija vezano za poslovanje sa depozitima zatvorenika (vrši se evidentiranje isplata za dva dobavljača i isplata troškova kupovine jaja od strane zatvorenika, ali ne vrši se evidentiranje isplata svim dobavljačima, ne vrši se evidentiranje uplata depozita zatvorenika, kao ni uplata naknada za rad zatvorenika itd).
U toku postupka revizije nije prezentiran Godišnji izvještaj prometa Centralne blagajne depozita za 2022. godinu, a uvidom u blagajničku dokumentaciju iste, utvrđeno je da je kroz Centralnu blagajnu depozita lica lišenih slobode u 2022. godini vršen veliki promet gotovine po osnovu uplata i isplata vezanih za depozite lica lišenih slobode.

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske uplate i isplate depozita lica lišenih slobode.**

U toku postupka revizije osim blagajničke dokumentacije Centralne blagajne (dnevnika blagajne i naloga blagajni) na osnovu koje su vršene uplate depozita na žiro račun i isplate dobavljača sa žiro računa, prezentirana je dokumentacija (nalozi blagajne) vezano za naplatu kantine Bijelo Polje (Pazar od 28.02. do 14. mart 2022. godine), u iznosu od 6.009,66€. Shodno Izjavi odgovornog lica UIKS-a, od 10.04.2023. godine, navedena naplata kantine trebala je biti realizovana prema dobavljačima zatvorske prodavnice prema kojima je utvrđen manjak u navedenom iznosu (Voli u iznosu od 3.903,16€, Tobacoo S press iznos od 2.106,50€). Shodno Izjavi, manjak je prijavljen i postupak kod nadležnih organa je u toku.
U postupku revizije je, na osnovu prezentirane blagajničke dokumentacije, utvrđeno da su u 2022. godini poslove sa depozitima zatvorenika u Centralnoj blagajni depozita, vršila dva fizička lica angažovana ugovorima o djelu, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, s obzirom da su navedeni poslovi u opisu poslova radnog mjesta sistematizovanog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji UIKS-a u okviru Grupe za magacine i depozite. Za navedena lica prezentirana su i ovlašćenja direktora UIKS-a kojim se lice ovlašćuje da za potrebe UIKS-a može vršiti uplate i podizanje gotovine sa tekućeg žiro računa UIKS-a.
U postupku revizije prezentirano je rješenje o raspoređivanju lica na ovim poslovima, ali je shodno prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno da isto nije vršilo poslove vezano za depozite Centralne blagajne niti poslove vezano za tekući žiro račun UIKS-a, već su iste obavljala lica po ugovoru o djelu, što nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Izdatke po osnovu ugovora o djelu. Takođe, revizijom je utvrđeno da je blagajničko poslovanje u okviru blagajne Istražnog zatvora, određeni period, vršilo lice angažovano ugovorom

o djelu, dok je blagajničko poslovanje u zatvoru u Bijelom Polju, vršilo lice sa zvanjem zatvorski instruktor za rad, shodno Rješenju o raspoređivanju.
Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje i dokumentovanje uplata i isplata depozita pritvorenih i osuđenih lica ne vrši na jednoobrazan način u okviru svih blagajni depozita lica lišenih slobode, pri čemu subjekt revizije nije donio internu proceduru blagajničkog poslovanja u vezi sa istim, niti je drugim internim aktima definisan način vođenja blagajni depozita lica lišenih slobode.

- **Subjekt revizije treba da donese internu proceduru blagajničkog poslovanja sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju vršenja blagajničkog poslovanja na jednoobrazan način u okviru svih blagajni UIKS-a i uspostavljanja kontrolne funkcije u istim.**

Blagajničko poslovanje UIKS-a – glavna blagajna

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija je u 2022. godini, pored blagajni, vezanih za depozite lica lišenih slobode, vodila i blagajnu koja se odnosi na pazare od ostvarenih sopstvenih prihoda (glavna blagajna).
Početno stanje sredstava u glavnu blagajnu koja se odnosi na pazare na dan 01.01.2022. godine je iznosilo 9.763,20€, ulaz u blagajnu je iznosio 58.342,63€, izlaz 24.181,80€ i na dan 31.12.2022. godine, stanje novčanih sredstava u blagajnu je iznosilo 43.924,03€.

Pazar od ostvarenih sopstvenih prihoda u 2022.godini u iznosu od 58.342,63€ odnosi se na prihod od prodatih jaja u iznosu od 33.883,80€, prodaje proizvoda iz stolarske djelatnosti lica lišenih slobode u iznosu od 3.383,50€, prodaje životinja u iznosu 19.588,00€, prodaje stajskog đubriva u iznosu od 835,00€ i ostale prilive od prodaje, kao i prihod od naknade štete od zatvorenika u iznosu od 165,83€. Navedeni prihodi dokumentovani su nalozima blagajne za uplatu pazara sa potpisom lica koja su predala i primila novac, uplatnicama iz banke,otpremnicama, ugovorom o kupoprodaji (kod prodaje životinja), dok su prihodi od naknade štete zatvorenika u iznosu od 165,83€ dokumentovani i rješenjima UIKS-a.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije blagovremeno vršio uplatu pazara od sopstvenih prihoda na žiro račun otvoren za te namjene, već je u toku 2022.godine vršio uplatu svega nekoliko puta (8.2.2022, 3.3.2022, 8.4.2022 i 31.12.2022.). Takođe, revizijom je utvrđeno da je stanje novčanih sredstava u blagajnu na dan 31.12.2022. godine iznosilo 43.924,03€, pa se konstatuje da UIKS nije sve ostvarene prihode u 2022.godini uplatio na žiro račun otvoren za te namjene, niti obavijestio Ministarstvo finansija o ostvarivanju istih, čime je i onemogućio evidentiranje navedenih prihoda u okviru konsolidovanog računa trezora i Glavnoj knjizi trezora. Članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, propisano je da se prihodi ostvareni od obavljanja djelatnosti potrošačkih jedinica uplaćuju na bankarske račune.

- **Subjekt revizije treba da prihode ostvarene od obavljanja djelatnosti uplaćuje na bankarski račun u skladu sa članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

U toku vršenja terenske revizije, dana 21.03.2023.godine, izvršen je popis gotovine u blagajni i ista je iznosila 53.054,80€, što je u skladu sa stanjem iskazanim u dnevniku blagajne, uz neznatna odstupanja.

3.7 Planiranje i preusmjeravanje sredstava

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2022.godinu odobrena budžetska sredstva za realizaciju predviđenih aktivnosti Uprave za izvršenje krivičnih sankcija u 2022.godini iznosila su 10.272.509,39 i ista su iskazana kroz Program: Izvršenje krivičnih sankcija. Shodno rješenjima Ministarstva finansija i socijalnog staranja i Zaključku Vlade Crne Gore, planirana sredstva su uvećana za 656.520,00€, te umanjena za isti iznos, tako da je tekući budžet iznosio 10.581.313,43€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 10.537.855,12€, što predstavlja 99,58% tekućeg budžeta.
U vezi planiranja budžeta, Uprava za izvršenje krivičnih sankcija je donijela Internu proceduru procesa planiranja budžeta koja obuhvata sve faze procesa planiranja budžeta od procjene potreba, sakupljanja, razmatranja i objedinjavanja podataka koji su neophodni za planiranje budžeta.
Uprava za izvršenje krivičnih sankcija dostavila je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2022.godinu (U-R br.817/21) sa obrazloženjem plana budžeta po budžetskim pozicijama. Zahtjevana sredstva Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu iznosila su 10.862.396,62€.
Revizijom je utvrđeno da su preusmjeravanja sredstava vršena na osnovu rješenja Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava po pojedinim izdacima u okviru programskih aktivnosti i po pojedinim izdacima između programskih aktivnosti, shodno zahtjevima Uprave za izvršenje krivičnih sankcija, dok su preusmjeravanja sredstava između potrošačkih jedinica vršena shodno zaključku Vlade Crne Gore.
Shodno Zaključku Vlade Crne Gore, br.07-7655/2 od 8.12.2022.godine, preusmjerena su sredstva potrebna za sprovođenje centralizovanih nabavki sa Uprave za izvršenje krivičnih sankcija (sa programa: Izvršenje krvičnih sankcija) u ukupnom iznosu od 34.000,00€ na potrošačku jedinicu Uprava za katastar i državnu imovinu (na program: Izvršenje krvičnih sankcija).
Uvidom u navedena preusmjeravanja planiranih sredstava, utvrđeno je da su ista izvršena u skladu sa limitima definisanim odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

3.8 Finansijski izvještaji

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022.godinu u roku i na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavila Ministarstvu finansija Direktoratu Državnog Trezora na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3);
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Takođe, UIKS je dostavio Ministarstvu finansija i sledeće obrasce:

- Godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora (Obrazac 7);
- Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8);
- Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9);
- Potvrde stanja na računima kod banke na dan 31.12.2022.godine (Obrazac br.6);
- Struktura neizmirenih obaveza UIKS-a na dan 31.12.2022.godine.

U nastavku je dat **Izvještaj o novčanim tokovima III** (Obrazac 3) Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu.

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija
Organizacioni kod: **40202**

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina **2022**
Period **01.01-31.12.2022.**
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1.	Opšti prihodi	10,511,313.43	10,052,558.40	10,469,584.10
1.2.	Namjenski prihodi			
1.3.	Sopstveni prihodi	70,000.00	145,488.54	68,271.02
1.4.	Donacije			
1.5.	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**10,581,313.43**	**10,198,046.94**	**10,537,855.12**
2	**IZDACI**			
2.1.	Tekući izdaci	9,772,006.39	9,550,794.31	9,738,578.79
2.1.2.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	6,411,706.23	6,662,418.47	6,403,526.20
2.1.3.	Ostala lična primanja	114,603.96	35,090.21	114,176.69
2.1.4.	Rashodi za materijal	1,743,964.78	1,646,014.40	1,741,271.25
2.1.5.	Rashodi za usluge	60,382.21	55,834.11	59,505.96
2.1.6.	Tekuće održavanje	248,058.07	212,406.99	247,997.32
2.1.7.	Kamate	0.00	0.00	0.00
2.1.8.	Renta	0.99	0.00	0.00
2.1.9.	Subvencije	0.00	0.00	0.00
2.1.10.	Ostali izdaci	1,193,290.15	939,030.13	1,172,101.37
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	1.00	0.00	0.00
2.2.1.	Prava iz oblasti socijalne zaštite	0.00	0.00	0.00
2.2.2.	Sredstva za tehnološke viškove	1.00	0.00	0.00
2.2.3.	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	0.00	0.00	0.00
2.2.4.	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	0.00	0.00	0.00
2.2.5.	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	0.00	0.00	0.00
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	337,001.00	425,600.00	331,348.50
2.4.	Kapitalni izdaci	129,500.00	198,610.10	125,123.79
2.5.	Pozajmice i krediti	0.00	0.00	0.00
2.6.	Otplata dugova	342,805.04	23,042.53	342,804.04
2.7.	Rezerve	0.00	0.00	0.00
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**10,581,313.43**	**10,198,046.94**	**10,537,855.12**

U Podgorici, 15.2.2023.godine
Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Božidar Čolović

V.D.DIREKTOR
Rade Vojvodić

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani primici i izdaci za 2022.godinu u iznosu od po 10.581.313,43€, dok su ostvareni primici i izdaci iskazani u iznosu od po 10.537.855,12€.
Shodno podacima iskazanim u Izvještaju o novčanim tokovima III, ukupno ostvareni primici Uprave za izvršenje krivičnih sankcija u 2022. godini iznosili

su 10.537.855,12€ i odnose se na: opšte prihode u iznosu od 10.469.584,10€ i sopstvene prihode u iznosu od 68.271,02€ (u kojem iznosu su i finansirani izdaci UIKS-a iz sopstvenih prihoda tokom 2022.godine).

U nastavku je dat **Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5)** Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu.

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija

Organizacioni kod: 40202

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina **2022**

31.12.2022. god.

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	34.716,85	170.961,96
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0,00	3.842,37
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	0,00	0,00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	34.716,85	167.119,59
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0,00	0,00
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	0,00	0,00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	2.403,42	2.219,00
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	0,00	0,00
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	37.120,27	173.180,96

Podgorica, 15.2.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja:
Božidar Čolović

V.D.DIREKTOR
Rade Vojvodić

U Izvještaju o neizmirenim obavezama UIKS-a (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 37.120,27€ i sa stanjem na dan 31.12.2022.godine u iznosu od 173.180,96€ (odnose se na neizmirene obaveze: za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 3.842,37€ i tekuće i obaveze za kapitalne izdatke u iznosu od 169.338,59€).

Uvidom u Glavnu knjigu UIKS-a, utvrđeno je da su u istoj iskazane neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 173.181,16€, a odnose se na obaveze za bruto zarade i doprinose na teret

poslodavca u iznosu od 3.842,37€, obaveze za osuđeničke depozite u iznosu od 21.496,00€ i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 147.842,60€.

Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 3.842,37€, odnose se na doprinos za PIO na teret zaposlenih u iznosu od 2.759,86€ i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 84,38€, kao i na obaveze za doprinos za PIO na teret poslodavca u iznosu od 998,13€.

Obaveze za osuđeničke depozite evidentirane u iznosu od 21.496,00€, odnose se na naknade za rad zatvorenih lica i iste su adekvatno dokumentovane (UIKS obezbjeđuje i pomoćnu evidencija obaveza po ovom osnovu).

Obaveze prema dobavljačima evidentirane u iznosu od 147.842,60€ odnose se na obaveze prema dobavljačima za hranu zatvorenika u iznosu od 106.682,83€, obaveze za električnu energiju u iznosu od 2.950,64€, obaveze za hranu životinja na gazdinstvu u iznosu od 13.504,83€, obaveze održavanje softvera u iznosu od 1.446,20€, gorivo u iznosu od 641,56€, ljekove i medicinsku zaštitu u iznosu od 2.466,35€, nabavku oružja za čuvare u iznosu od 2.219,00€, održavanje gradjevinskih objekata u iznosu od 15.041,15€, i dr. obaveze u iznosu od 2.890,23€, i iste su adekvatno dokumentovane.
Takođe, revizijom je utvrđeno da je UIKS u Glavnoj knjizi, na kraju 2022. godine, zbog duplog plaćanja računa, evidentirao pretplate prema tri dobavljača u ukupnom iznosu od 3.952,02€, ali iste nijesu uticale na smanjenje iskazanih obaveza u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

- **Subjekt revizije treba da tokom godine vrši usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, kako ne bi iskazivao pretplate na kraju finansijske godine. Takođe, subjekt revizije treba da nastale pretplate prema dobavljačima evidentira na konto aktivnih vremenskih razgraničenja i da zahtijeva povraćaj više plaćenih sredstava od dobavljača.**

3.9 PRIMICI

UIKS je u Izvještaju o novčanim tokovima III, iskazao prihode za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 10.537.855,12€, koji se odnose na opšte prihode u iznosu od 10.469.584,10€ i sopstvene prihode u iznosu od 68.271,02€ (u kojem iznosu su i finansirani izdaci UIKS-a iz sopstvenih prihoda tokom 2022.godine).

UIKS ima otvoren poseban podračun državnog trezora predviđen za uplatu sopstvenih prihoda, shodno Naredbi Ministarstva finansija o načinu uplate javnih prihoda. Revizijom je utvrđeno da je na navedeni podračun, tokom 2022. godine uplaćeno ukupno 70.888,92€, od čega je iznos od 21.1810,80€ prenijet iz blagajne UIKS-a. Shodno informacijama dobijenim od strane odgovornog lica za računovodstvene poslove, uplate na podračun Trezora odnosile su se na uplatu pazara (prihoda ostvarenog od prodaje proizvoda, naplaćenog gotovinski); uplatu/odbitke depozita zatvorenika po osnovu sprovođenja istih do privatnih zdravstvenih ustanova, uplate izvršene od strane Sindikalne organizacije po osnovu odbitka rata za kupljene proizvode UIKS-a od strane zaposlenih Uprave, uplatu od strane Ministarstva poljoprivrede UIKS-u kao premiju poljoprivrednom gazdinstvu itd..
Revizijom je utvrđeno da dio prihoda, koji je gotovinski naplaćen u iznosu od 43.924,03€, je zaprimljen u blagajnu i isti nije uplaćen na podračun shodno Naredbi Ministarstva finansija o načinu uplate javnih prihoda, već predstavlja krajnji saldo blagajne na dan 31.12.2022. godine, što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

UIKS je u Glavnoj knjizi evidentirao sopstvene prihode u ukupnom iznosu od 116.015,55€ i to po osnovu prihoda od ekonomije (sopstvene poljoprivredne proizvodnje) u iznosu od 104.316,22€, prihoda od stolarske djelatnosti u iznosu od 3.671,50€, prihoda od osuđenih lica za liječenje u iznosu od 5.855,00€, prihoda od prodaje starog željeza u iznosu od 1.881,60€ i ostalih prihoda u iznosu od 291,23€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je UIKS ostvario sopstvene prihode u iznosu od 114.812,95€, što je manje u odnosu na iste evidentirane u Glavnoj knjizi (usled pogrešnih knjiženja) za iznos od 1.202,60€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni prihodi odnose na prihod od ekonomije u iznosu od 105.845,62€, prihod od osuđenih lica za liječenje u iznosu od 6.260,00€, prihod od prodaje starog željeza u iznosu od 1.881,60€ i ostale prihode u iznosu od 825,73€. Takođe, revizijom je utvrđeno da je UIKS u Glavnoj knjizi u okviru sopstvenih prihoda za 2022.godinu, evidentirao dio prihoda iz ranijeg perioda i to prihod u iznosu od 1.100,00€ koji se odnosi na 2020. godinu i prihod u iznosu 8.663,20€ koji se odnosi na 2021. godinu.
Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije pravilno i tačno evidentirao sopstvene prihode u poslovnim knjigama. Članom 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, utvrđeno je, između ostalog, da su budžetski izvršioci odgovorni za pravilno i tačno računovodstvo.

- **Subjekt revizije treba da sopstvene prihode tačno evidentira u poslovnim knjigama u godini u kojoj su isti ostvareni, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva, za koje je odgovoran shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno da se prihod od ekonomije u iznosu od 105.845,62€, odnosi na prihod od prodaje sopstvenih proizvoda iz poljoprivrednog gazdinstva (jaja, životinje, meso itd.) u iznosu od 68.248,50€; prihod od opština Budva i Tivat u iznosu od 13.678,74€, na ime fakturisanja troškova za ishranu, radnu snagu i smještaj stoke za koju se nije mogao utvrditi vlasnik; prihod od Ministarstva poljoprivrede na ime uzgojnih i klaničnih premija u iznosu od 4.372,00€; prihod od Uprave za bezbjednost hrane i Uprave za katastar u iznosu od 2.319,58€, na ime refundacije troškova karantina i ishrane stoke za koju se nije mogao utvrditi vlasnik; prihod od zakupa prodavnica (kantina za potrebe lica lišenih slobode) u okviru UIKS-a u iznosu od 13.250,00€, prihod od prodaje stolarskih proizvoda u iznosu od 3.323,00€ i prihod od ostalih usluga u iznosu od 653,80€.

Revizijom je utvrđeno da UIKS nije vršio fakturisanje usluga izdavanja u zakup prodavnice koja se nalazi u okviru UIKS-a, za pet mjeseci 2022. godine (u ukupnom iznosu od 7.250,00€), iako je pružao navedene usluge, što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da je poreski obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokumenat koji služi kao račun. Navedeno je uticalo i na umanjenje sopstvenih prihoda po ovom osnovu za ukupan iznos od 7.250,00€.

Prihod u iznosu od 6.260,00€, evidentiran je po osnovu uplata osuđenih lica, na ime troškova prevoza i obezbjeđenja koje je lice dužno uplatiti, prilikom liječenja u zdravstvenim ustanovama. Revizijom je utvrđeno da je UIKS vršio obračun troškova prevoza i obezbjeđenja osuđenih lica na osnovu Uputstva o načinu obračuna troškova prevoza i obezbjeđenja zatvorenika prilikom ostvarivanja pogodnosti van Uprave iz 2017. godine, kojim je propisano da se troškovi prevoza zatvorenika obračunavaju na način propisan Uredbom o naknadi troškova u sudskom postupku (naknada troškova prevoza obračunava se prema broju pređenih kilometara najkraćim putem u visini od 25% cijene litra benzina po pređenom kilometru), dok je shodno važećem Troškovniku prevoza i obezbjeđenja osuđenih lica UIKS-a od 10.12.2021. godine, trošak prevoza određen u odnosu na cijenu dizela od 1,25€, koliko je ista iznosila na navedeni datum, iako su cijene goriva tokom 2022.godine bile znatno više u odnosu na cijenu utvrđenu navedenim troškovnikom iz 2021.godine.

- **Preporučuje se subjektu revizije da Interni troškovnik, na osnovu kojeg vrši obračun troškova prevoza osuđenih lica prilikom ostvarivanja pogodnosti istih van UIKS-a, ažurira u skladu sa promjenama cijena goriva na tržištu.**

Prihodi u iznosu od 1.881,60€ odnose se na prodaju starog željeza i isti su adekvatno dokumentovani.

Ostali prihodi u iznosu od 825,73€ se odnose na prihode od naplate štete u slučaju polomljenih stvari/inventara UIKS-a od strane zatvorenika u iznosu od 165,83€, prihode od stolarske radionice u iznosu od 534,50€ i ostale prihode.

3.10 Potraživanja

Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije, utvrđeno je da potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznose 917.521,21€ i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 13.558,16€, potraživanja od opštine Tivat u iznosu od 1.275,70€ i potraživanja od državnih institucija u iznosu od 902.687,36€.

Shodno Izjavi odgovornog lica za poslove finansija, potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 13.558,15€, odnose se na potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama prije pet ili šest godina i nije prezentirana dokumentacija u vezi knjiženja istih.

Potraživanja od opštine Tivat u iznosu od 1.275,70€ evidentirana su po osnovu naknade za smještaj stoke sa teritorije iste, a za koju se nije mogao utvrditi vlasnik. UIKS opštinama ispostavlja račune na ime naknade troškova za ishranu, angažovanje radne snage i smještaja stoke na gazdinstvu UIKS-a.

Potraživanja u iznosu od 902.687,36€ evidentirana su u Glavnoj knjizi subjekta revizije po osnovu potraživanja od pravosudnih organa u CG (sudovi i tužilaštva), na ime fakturisanja troškova prevoza osuđenih lica i usluga sprovođenja istih, za krivična djela koja se gone po službenoj dužnosti, a koji se prema zahtjevima UIKS-a isplaćuju iz sredstava organa, koji vodi postupak. Navedena potraživanja evidentirana su po početnom stanju 2022.godine, dok tokom 2022. godine nije vršeno fakturisanje ovih usluga. Shodno pojašnjenju ovlašćenog lica subjekta revizije, tužilaštva i sudovi duži vremenski period ne plaćaju UIKS-u fakturisane usluge po navedenom osnovu, od strane Osnovnog državnog tužilaštva u Podgorici je dana 18.02.2019. godine, donijeto Rješenje kojim se odbija zahtjev UIKS-a za naknadu troškova sprovođenja osuđenog lica, uz obrazloženje da je to osnovna djelatnost UIKS-a, i da po tom osnovu već dobija budžetska sredstva. Na donijeto Rješenje, UIKS je podnio žalbu Osnovnom sudu u Podgorici, koji je istu odbilo.

Revizijom je utvrđeno da UIKS nije u Glavnoj knjizi evidentirao potraživanja u iznosu od 3.245,00€ od zaposlenih, po osnovu prodaje sopstvenih proizvoda na rate, već su ista evidentirana u okviru pomoćne evidencije potraživanja.
Subjekt revizije nije prezentirao IOS-e, odnosno konfirmacije o usaglašavanju potraživanja sa kupcima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši godišnje usaglašavanje potraživanja sa kupcima, kao i da evidentira potraživanja po svim osnovima i preduzme aktivnosti za naplatu istih, a da u slučaju nenaplativosti ili zastare potraživanja izvrši otpis istih u poslovnim knjigama, na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.**

3.11 IZDACI

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija je u 2022.godini ostvarila izdatke u iznosu od 10.537.855,12€, koji su realizovani kroz **program:** Izvršenje krivičnih sankcija, **potprogram:** Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija, **aktivnosti:** Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž, Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Bijelo Polje i Upravljanje i administracija.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu.

Konto	Opis	Iznos	% učešća
4111	Neto zarade	4,449,954.64	42.23%
4112	Porez na zarade	137,830.94	1.31%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	838,828.08	7.96%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	956,811.80	9.08%
4115	Opštinski prirez	20,100.74	0.19%
4124	Jubilarne nagrade	3,912.69	0.04%
4125	Otpremnine	54,180.00	0.51%
4127	Ostale naknade	56,084.00	0.53%
4131	Administrativni materijal	127,868.98	1.21%
4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	50,385.47	0.48%
4133	Materijal za posebne namjene	985,809.70	9.35%
4134	Rashodi za energiju	484,272.50	4.60%
4135	Rashodi za gorivo	92,934.60	0.88%
4141	Službena putovanja	22,148.73	0.21%
4142	Reprezentacija	71.80	0.00%
4143	Komunikacione usluge	20,992.86	0.20%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	917.85	0.01%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	3,951.00	0.04%
4149	Ostale usluge	11,423.72	0.11%
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	182,396.25	1.73%
4153	Tekuće održavanje opreme	65,601.07	0.62%
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	788,805.90	7.49%
4193	Izrada i održavanje softvera	81,996.23	0.78%
4194	Osiguranje	5,497.43	0.05%
4196	Komunalne naknade	285,624.90	2.71%
4199	Ostalo	10,176.91	0.10%
4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	6,380.00	0.06%
4318	Ostali transferi pojedincima	24,968.50	0.24%
4319	Ostali transferi institucijama	300,000.00	2.85%
4415	Izdaci za opremu	36,278.29	0.34%
4416	Investiciono održavanje	20,574.48	0.20%
4417	Izdaci za zalihe	68,271.02	0.65%
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	342,804.04	3.25%
	Ukupno	**10,537,855.12**	**100.00%**

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za neto zarade sa 42,23%, doprinosi na teret poslodavca sa 9,08%, materijal za posebne namjene sa 9,35%, izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu sa 7,49% i ostalo

Izdaci za bruto zarade (pozicije: 4111, 4112, 4113, 4114 i 4115)

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca izvršeni su u iznosu od 6.403.526,20€ i to kroz aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž u iznosu od 5.444.113,43€, aktivnost:Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Bijelo Polje u iznosu od 765.905,93€ i aktivnost: Upravljanje i administracija u iznosu od 193.506,84€.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa navedene pozicije odnose na: neto zarade u iznosu od 4.449.954,64€, porez na zarade u iznosu od 137.830,94€ doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 838.828,08€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 956.811,80€ i opštinski prirez u iznosu od 20.100,74€.

Revizijom je izvršeno upoređivanje podataka o izdacima po osnovu zarada iz dostavljenih obračuna zarada i istih evidentiranih u Glavnoj knjizi Trezora i utvrđeno neznatno odstupanje u vidu više obračunatih neto zarada u odnosu na isplaćene u iznosu od 674,16€ i manje plaćenih doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 2.844,23€ i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.114,37€. Takođe je utvrđeno da se odstupanja u dijelu neto zarada odnosi na neevidentirano plaćanje obustava iz zarada za decembar 2022. godine, dok se odstupanje u dijelu manje plaćenih doprinosa na teret zaposlenih odnosi na PIO u iznosu od 2.759,86€ i osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 84,38€, a manje plaćeni doprinosi na teret poslodavca na PIO u iznosu od 998,13€ i dodatne doprinose.

Revizijom je utvrđeno da UIKS, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljao Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - decembar 2022. godine.

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

U vezi konstatovanog je od strane šefa Biroa za finansijske i računovodstvene poslove UIKS-a data Informacija da je nepravilnost posledica sajber napada. Revizijom je utvrđeno da je obračun zarada zaključno sa petim mjesecom 2022.godine vršila Stručna služba UIKS-a, dok je od juna obračun zarada vršen od strane Ministarstva finansija. Uvidom u prezentirane obračune, utvrđeno je da su zaposleni ostvarivali dodatke na osnovnu zaradu za rad noću, rad u dane državnog ili vjerskog praznika i rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad); dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima; specijalni dodatak i dodatak po osnovu godina radnog staža (minuli rad), a vršena je i isplata varijabilnog dijela zarade.

Subjekt revizije je Odlukama U-KD br.1514/21 i U-KD br.1514/21-2, od 31.12.2021. godine uveo rad duži od punog radnog vremena (**prekovremeni rad)**, zbog povećanog obima posla, sa početkom od 01.01.2022. godine, pa dok traju razlozi zbog kojih se uvodi, ali ne duže od 10 časova nedeljno.

Revizijom je na osnovu podataka iz prezentiranih obračuna zarada i rješenja utvrđeno da subjekt revizije za period januar – maj nije donosio rješenja o utvrđivanju dodatka na osnovnu zaradu po osnovu prekovremenog rada iako je vršio obračun i isplatu istog, što nije u skladu sa odredbama člana 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, nije vršeno obavještavanje inspekcije rada o istom, dok je za 96 zaposlenih prekovremeni rad organizovan na način koji nije usklađen sa odredbama člana 64 Zakona o radu jer nije ispoštovan zakonski maksimum od 250 časova na godišnjem nivou.

- **Subjekt revizije treba organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Revizijom je na osnovu podataka iz obračuna zarada i prezentiranih rješenja, utvrđeno da je svakomjesečno, prosječno 118 zaposlenih u periodu od marta do decembra 2022.godine ostvarivalo pravo na **varijabilni dio zarade**. U prezentiranim mjesečnim rješenjima je naznačeno da se varijabilni dio zarade određuje zaposlenima zbog povećanog obima poslova i dodatnog angažovanja zbog nepopunjenosti radnih mjesta, a varijabilni dio zarade je utvrđivan u mjesečnim iznosima od 3,44€ do 374,10€, a ne na način utvrđen odredbama člana 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade, kojim je propisano da varijabilni dio zarade zaposlenom za pojedini mjesec iznosi do 50 % prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, po podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike i da se može isplaćivati kvartalno ili polugodišnje.

- **Subjekt revizije treba da isplatu varijabilnog dijela zarade vrši na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.**

Odredbama člana 14 Odluke o specijalnom dodatku utvrđena su radna mjesta u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija za koja se ostvaruje pravo na specijalni dodatak u visini od 15% osnovne zarade, dok je članom 3 propisano da procenat i visinu specijalnog dodatka utvrđuje i rješenje o specijalnom dodatku donosi lice određeno Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, a članom 4 da se rješenje dostavlja organu nadležnom za poslove budžeta u roku od osam dana od dana donošenja.
Subjekt revizije nije prezentirao rješenja o utvrđivanju specijalnog dodatka na zaradu, već mjesečne spiskove zaposlenih koji ostvaruju pravo na specijalni dodatak, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Odluke o specijalnom dodatku.

- **Subjekt revizije treba da obračun specijalnog dodatka na zaradu vrši na osnovu rješenja donijetim na način utvrđen članom 3 Odluke o specijalnom dodatku.**

Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za izvršenje krivičnih sankcija, U-KD- br.185/21 od 22.03.2021. godine, sistematizovano je 661 izvršilaca.
Na dan 01.01.2022.godine u radnom odnosu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija nalazilo se 513 službenika i to: 2 službenika u radnom odnosu na određeno vrijeme (direktor, pripravnik-1 izvršilac) i 511 službenika na neodređeno vrijeme, dok je po osnovu Ugovora o djelu bilo angažovano 79 lica.
Na dan 31.12.2022.godine u radnom odnosu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija nalazilo se 487 službenika i to: 4 službenika u radnom odnosu na određeno vrijeme (direktor, pomoćnik direktora-2 izvršioca, pripravnik-1 izvršilac) i 483 službenika na neodređeno vrijeme, dok je po osnovu Ugovora o djelu bilo angažovano 153 lica.
Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predmetna mjesta (provjera izvršena na uzorku od 65 odabranih dosijea), kao i da se zapošljavanje istih vršilo u skladu sa zakonom propisanom procedurom.
U Upravi za izvršenje krvičnih sankcija je u toku 2022.godine putem javnog oglasa koji je objavila tadašnja Uprava za kadrove, zasnovalo radni odnos 24 lica. Početkom novembra 2022.godine Uprava za ljudske resurse objavila je javni oglas za popunjavanje radnih mjesta za jos 2 izvršioca. Povodom ovog oglasa donijete su Odluke o izboru i dostavljene Upravi za ljudske resurse u 2023.godini.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imenovanju vršioca dužnosti direktora UIKS-a, utvrđeno je da je Vlada CG tokom 2022.godine za vršioca dužnosti direktora UIKS-a imenovala isto lice, dva puta uzastopno (rješenjem iz juna 2022. godine i novembra 2022. godine). Takođe, Vlade Crne Gore je dva puta uzastopno odredila za vršioce dužnosti dva pomoćnika direktora UIKS-a (u periodu od jula 2022. do jula 2023. godine), što je suprotno članu 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da u slučaju prestanka mandata starješini organa uprave, odnosno službe ili licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra može odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja u skladu sa Zakonom, a najduže do šest mjeseci**.**

Preporuka drugom organu

- **Vlada Crne Gore treba da vršioce dužnosti starješine organa uprave, odnosno službe ili lica koja vrše poslove visoko rukovodnog kadra određuje najduže do šest mjeseci, kako je to propisano odredbama člana 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

Izdaci za ostala lična primanja (pozicije: 4124, 4125 i 4127)

Izdaci za ostala lična primanja (pozicije: 4124, 4125, 4127) izvršeni su u iznosu od 114.176,69€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija, aktivnost: Upravljanje i administracija i isti su se odnosili na plaćanje izdataka za jubilarne nagrade (pozicija 4124) u iznosu od 3.912,69€, izdatke za

otpremnine u iznosu od 54.180,00€ i ostale naknade (pozicija 4127) u iznosu od 56.084,00€.

Izdaci za jubilarne nagrade (pozicija 412-4)

Izdaci za jubilarne nagrade izvršeni su u iznosu od 3.912,69€ i isti su se odnosili na plaćanje jubilarnih nagrada zaposlenima u neto iznosu od 3.888,00€ i obračunate poreske obaveze na jubilarne nagrade u iznosu od 24,69€.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je isplata jubilarnih nagrada izvršena za 22 zaposlena lica, shodno odlukama i rješenjima o isplati jubilarne nagrade u iznosima od 108,00€ do 204,00€ po licu, u zavisnosti da li se radi o nagradi za 10 ili 20 godina neprekidnog rada u UIKS-u. Iznos jubilarnih nagrada utvrđen je Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa (član 19).

Izdaci za otpremnine (pozicija 412-5)

Izdaci za otpremnine izvršeni su u iznosu od 54.180,00€ i isti su se odnosili na isplatu otpremnine prilikom odlaska u penziju za 43 lica u iznosima od po 1.260,00€ po licu. Isplate su vršene shodno rješenjima o isplati otpremnine i prateće dokumentacije (zahtjev lica za davanje saglasnosti za prestanak radnog odnosa, saglasnost direktora za prestanak radnog odnosa radi ostvarivanja prava na penziju u skladu sa članom 190a Zakona o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjera bezbjednosti, rješenje o prestanku radnog odnosa, rješenje Fonda PIO o ostvarivanju prava na starosnu penziju). Otpremnine su isplaćivane u iznosima utvrđenim članom 3 Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru koji je važio u 2022. godini.
Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio obračun i plaćanje poreskih obaveza na isplaćene otpremnine shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica koji je važio u 2022. godini, kojim je članom 5a propisano da se porez na dohodak ne plaća na otpremnine kod odlaska u penziju do 1.000€. Budući da su za 43 lica isplaćene otpremnine zbog odlaska u penziju od po 1.260,00€ po licu, to se konstatuje da subjekt revizije nije obračunao i platio pripadajuće poreske obaveze na iznose isplaćenih otpremnina iznad 1.000,00€ za 43 lica.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, obračunava i uplaćuje poreske obaveze na iznos oporezivog dijela naknada koje isplaćuje.**

Izdaci ostalih naknada (pozicija 412-7)

Izdaci ostalih naknada izvršeni su u iznosu od 56.084,00€ i isti se odnose na isplaćene naknade shodno ugovoru o dopunskom radu u ukupnom iznosu od 45.662,29€, isplate po osnovu naknade štete u iznosu od 8.532,76€ i isplatu bivšem službeniku UIKS-a shodno presudama Osnovnog i Višeg suda u iznosu od 1.888,95€.

Revizijom je utvrđeno da se iznos od 45.662,29€ odnosi na naknade isplaćene po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu i to iznos od 36.174,07€

odnosi se na neto naknade, dok se iznos od 9.488,22€ odnosi na poreske obaveze na isplaćene naknade za 13 lica od kojih su dva lica zaposlena u UIKS-u, dok 11 lica koja su angažovana za dopunski rad, nijesu zaposleni u UIKS-u. Naknade su isplaćivane u mjesečnim neto iznosima od 150,00€ do 700,00€ po licu, odnosno u neto iznosima od 600,00€ do 4.800,00€ na godišnjem nivou po licu, zavisno od perioda angažovanja po osnovu dopunskog rada, a pojedina lica bila su angažovana i 12 mjeseci.

Ugovori su zaključivani za obavljanje poslova: organizovanje usmene rasprave u postupcima utvrđivanja disciplinske odgovornosti zatvorenika, organizovani linijski prevoz službenika radnim danima na relaciji Podgorica- UIKS, izrada tenderske dokumentacije kao član Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda, u organizacionoj jedinici Zatvoru BP obavljanje poslova prijema i otpusta, matična evidencija i statistika lica lišenih slobode,vođenje evidencija, poslovi medicinske sestre u organizacionoj jedinici Zatvor BP, u organizacionoj jedinici Zatvoru BP poslovi pripreme obroka za lica lišena slobode prema utvrđenom jelovniku, trebovanje namirnica, praćenje zaliha, obavljanje poslova bravara i instruktaža zatvorenika za vršenje poslova bravara, izdavanje uputstava za rad i druge poslove.

Zakonom o radu (član 202) je propisano da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može da zaključi ugovor o dopunskom radu sa istim ili drugim poslodavcem, u trajanju do jedne polovine punog radnog vremena, kao i da se ugovor o dopunskom radu zaključuje u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište poslodavca; ime i prezime i JMB angažovanog lica; opis poslova; mjesto rada i način obavljanja poslova; period na koji se ugovor zaključuje; podatke o radnom vremenu; visinu novčane naknade za obavljeni rad; rokove za isplatu naknade; prava, obaveze i odgovornosti o pitanjima zaštite i zdravlja na radu; razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Zakon propisuje i da ugovor prestaje da važi nakon isteka ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovornih strana.

Uvidom u prezentirane ugovore o dopunskom radu, utvrđeno je da je u istim naznačeno da lica preuzimaju obavezu da obavljaju dopunski rad u UIKS-u u trajanju od 9 do 20 časova sedmično, pri čemu nije navedeno u kojem periodu će isti biti vršen, dok u dva ugovora nijesu naznačeni podaci o radnom vremenu vršenja dopunskog rada. Uz ugovore je za određeni broj lica prezentirana dokumentacija o evidencijama o časovima vršenja dopunskog rada, ali nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu-izvještaji o radu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

U postupku revizije prezentirani su IOPPD obrasci za 4 mjeseca 2022. godine i utvrđeno je da su u istim iskazivane obračunate i plaćene poreske obaveze na naknade licima za dopunski rad.
Revizijom je utvrđeno da je iznos od 1.888,95€ (neto:1.521,87€, poreske obaveze: 367,08€), isplaćen bivšem službeniku UIKS-a, u mjesečnim neto iznosima od po 217,41€ za period jun-decembar. Isplate su vršene shodno pravosnažnim presudama Osnovnog suda u Podgorici iz 2017. i 2018. godine i Višeg suda u Bijelom Polju iz 2018. godine, na ime naknade materijalne štete po osnovu razlike između invalidske penzije koju ostvaruje i zarade koju bi isti ostvarivao u periodu od 2011. do 2017. godine.
Revizijom je utvrđeno da je iznos od 8.532,76€ (neto:7.020,40€, poreske obaveze: 1.514.36€) isplaćen po osnovu naknade štete na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora za tri lica kojima je prestao radni odnos i po osnovu naknade štete na ime povrede za dva zaposlena.
Isplata naknada štete na ime povrede u iznosu od 3.783,82€ isplaćena je za dva zaposlena shodno zaključenim Sporazumima o naknadi štete, polazeći od člana 120 Zakona o državnim službenicima i namještenicima (materijalna odgovornost države), jer u vrijeme kada su zaposleni zadobili povrede nije bila zaključena polisa kolektivnog osiguranja zaposlenih u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija iz razloga što Uprava za katastar i državnu imovinu nije sprovela postupak centralizovane javne nabavke usluge osiguranja zaposlenih (jul, avgust 2021. godine).
Isplate naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 4.748,94€ izvršene su za tri lica, po osnovu Sporazuma o naknadi štete zaključenih sa licima kojima je prestao radni odnos u UIKS-u. Uvidom u prezentirane Sporazume utvrđeno je da je visina naknade za neiskorišćeni godišnji odmor određivana shodno dužini neiskorišćenog odmora i zaradi koju je lice ostvarilo u mjesecu koji je prethodio prestanku radnog odnosa. Članom 86 Zakona o radu propisano je da se visina naknade štete određuje, zavisno od dužine neiskorišćenog godišnjeg odmora, prema prosječnoj zaradi koju je zaposleni ostvario kod tog poslodavca za godinu ili dio godine u kojoj je stekao pravo na korišćenje tog godišnjeg odmora.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi zaposlenom ostvarivanje prava na godišnji odmor, a u slučaju nastupanja zakonom propisanih okolnosti za ostvarivanje naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor usled prestanka radnog odnosa zaposlenog, visinu naknade određuje shodno članu 86 Zakona o radu.**

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal izvršeni su u iznosu od 127.868,98€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku sredstva higijene u iznosu od 63.171,58€, rezervnih djelova za vozila u iznosu od 25.324,37€, kancelarijskog materijala u iznosu od 11.143,54€, sitnog inventara u iznosu od 5.079,81€, radne odjeće u iznosu od 13.005,08€ i ostalih rashoda za materijal u iznosu od 10.144,60€ (posteljine, materijala za likovnu sekciju itd). Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani (fakturama i ugovorima o javnoj nabavci).

Izdaci za materijal za zdravstvenu zaštitu (pozicija 413-2)

Izdaci za materijal za zdravstvenu zaštitu izvršeni su u iznosu od 50.385,47€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku ljekova u iznosu od 44.656,86€ i ostalog materijala za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 5.728,61€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani (fakturama i ugovorima o javnoj nabavci).

Rashodi za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 4133) izvršeni su u iznosu od 985.809,70€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na plaćanja po osnovu nabavke: materijala za poljoprivredu u iznosu od 734,00€, materijala za javni red i bezbjednost u iznosu od 46.391,40€ (uniformi i ostalog materijala za službenike obezbjeđenja), publikacija, časopisa i glasila u iznosu od 546,00€, materijala za proizvodnju i usluge u iznosu od 45.458,25€ (hrane i ostalog materijala za životinje), razne hrane u iznosu od 662.544,96€ (za potrebe lica lišenih slobode) i novčane naknade licima lišenih slobode u iznosu od 230.135,09€. Navedeni izdaci uglavnom su dokumentovani fakturama, otpremnicama, trebovanjima, zahtjevima za nabavku robe i dokumentom iz programa za magacinsko poslovanje koje se odnosi na ulaz robe u magacin itd, kao i dokumentacijom o sprovedenim javnim nabavkama (ugovori o javnim nabavkama).
Revizijom je utvrđeno da se plaćanja u iznosu od 230.135,09€ odnose na naknade angažovanim licima lišenih slobode u iznosu od 230.082,00€ i troškove prevoza do mjesta prebivališta u iznosu od 53,09€ i ista su dokumentovana mjesečnim rekapitulacijama naknada lica lišenih slobode po mjestu angažovanja, po licima i po zatvorima i spiskom sa mjesečnim ukupnim naknadama i ukupnim brojem radno angažovanih lica i rješenjima UIKS-a.
Shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, zatvorenik u zatvoru može obavljati poslove u okviru: zanatske ili industrijske proizvodnje, poljoprivredne proizvodnje, pomoćno-tehničkih poslova i uslužne djelatnosti, za koje se određuju sljedeća radna mjesta: pomoćni radnik, uslužni radnik i glavni radnik. Starješina Uprave na predlog organizacione jedinice zatvora koja vrši poslove u vezi rada zatvorenika utvrđuje broj radnih mjesta po poslovima. U postupku revizije prezentiran je akt o potrebnom broju radno angažovanih osuđenih lica po sistematizaciji radnih mjesta iz 2018. godine koji nije potpisan i arhiviran. Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije prezentirao adekvatnu dokumentaciju o utvrđivanju broja radnih mjesta po poslovima od strane starješine Uprave i rasporedu zatvorenika na ista, kako je to utvrđeno članom 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.

- **Subjekt revizije treba da donese interni akt o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.**

Shodno članu 59 Zakona o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjere bezbjednosti, definisano je da se naknada za rad određuje u visini od najmanje 30% minimalne neto zarade u skladu sa propisima o radu. S tim u vezi, naknada za puno radno vrijeme je u 2022. godini iznosila 135,00€.
Članom 50 Pravilnika o kućnom redu u UIKS-u je definisano da se od naknade za rad 30% odvaja kao ušteđevina koju zatvorenik dobija prilikom otpuštanja sa izdržavanja kazne, a sa 70% naknade za rad zatvorenik može slobodno da raspolaže.
Revizijom je utvrđeno da instruktori vrše obračun naknada, u zavisnosti od broja sati provedenih na radu i težine rada, na osnovu mjesečnih knjiga zarada, gdje vrše evidentiranje broja radnih sati po licima. U postupku revizije nije prezentiran interni akt o utvrđivanju načina obračuna naknada i iznosu naknade po satu za određenu vrstu posla.

- **Subjekt revizije treba da internim aktom definiše način obračuna naknada i iznos naknade po satu za određenu vrstu posla licima lišenih slobode, u cilju tačnog i preciznog obračuna naknada.**

Subjekt revizije je tokom 2022.godine, izvršio plaćanje izdataka po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode u iznosu od 230.135,09€, sa budžetske pozicije 4133 – Materijal za posebne namjene, koje je i planirao na navedenoj poziciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Imajući u vidu da se radi o značajnom iznosu plaćenih sredstava po ovom osnovu, a da važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština nije predviđena posebna budžetska pozicija za navedene izdatke, to je potrebno inicirati izmjene i dopune istog.

- **Subjekt revizije treba da kod nadležnog Ministarstva inicira izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije za izdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode, a sve u cilju transparentnijeg izvještavanja o planiranju i trošenju budžetskih sredstava.**

U okviru naknada iskazani su i troškovi prevoza do mjesta prebivališta**.** Članom 101 Zakona o izvršenju kazni zatvora, novčane kazne i mjera bezbjednosti, propisano je da ukoliko zatvorenik prilikom otpuštanja iz zatvora nema sopstvenih sredstava, Uprava će mu platiti troškove prevoza (autobusom ili željeznicom) do njegovog boravišta, a zatvoreniku koji je stranac do graničnog prelaza ili aerodroma. U 2022.godini Uprava je na troškova prevoza zatvorenika do mjesta prebivališta platila iznos od 53,09€ koji se odnosi. Navedeni izdaci su dokumentovani rješenjima Uprave.

Izdaci za energiju (pozicija 413-4)

Izdaci za energiju izvršeni su u iznosu od 484.272,50€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija i isti se odnose na električnu energiju, i to za potrebe UIKS-a u Podgorici iznos od 432.799,95€, a u Bijelom Polju iznos od 51.472,55€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci za gorivo izvršeni su u iznosu od 92.934,60€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku ulja za loženje u iznosu od 46.859,26€, ogrijevnog drveta u iznosu od 22.235,94€, uglja u iznosu od 17.315,10€ i plina u iznosu od 6.524,30€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani (fakturama i ugovorima o javnoj nabavci).

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja izvršeni su u iznosu od 22.148,73€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 12.682,00€, dnevnice za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 1.866,88€, usluge smještaja u zemlji u iznosu od 3.024,99€, usluge smještaja u inostranstvu u iznosu od 1.973,36€, upotreba službenog vozila u zemlji u iznosu od 40,00€, upotreba službenog vozila u inostranstvu u iznosu od 378,00€, taksi u inostranstvu u iznosu od 44,00€ i usluge prolaza kroz tunel Sozina i auto putem u iznosu od 2.139,50€.
Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu pravdani nalozima za službeno putovanje. Uvidom u putne naloge zaposlenih UIKS-u, utvrđeno je da iste u svojstvu nalogodavca službenog putovanja ovjeravaju direktor i/ili rukovodilac organizacione jedinice iz koje je zaposleni kome se službeni put odobrava, pri čemu u postupku revizije nije prezentirano ovlašćenje direktora za određivanje lica koja mogu odobravati službena putovanja zaposlenih, u ime rukovodioca organa , što nije u skladu sa članom 6 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojim je propisano da prije polaska na službeno putovanje, rukovodilac ili lice koje on ovlasti izdaje zaposlenom nalog za službeno putovanje.

- **Subjekt revizije je dužan da naloge za službena putovanja izdaje u skladu sa članom 6 važeće Uredbe**

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćivane su za sprovođenje i obezbjeđenje pritvorenog lica, obezbjeđenje zatvorenika dok se nalaze u bolnicama, prisustvo seminarima, obukama i konferencijama, dok su dnevnice za službena putovanja u inostranstvu isplaćivane na ime učešća na konferencijama i drugim skupovima van Crne Gore.
Obračun troškova za službena putovanja je vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, dok za veći broj putnih naloga nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta (sačinjavani su za službena putovanja u inostranstvu, kao i za manji dio službenih putovanja u zemlji koja se odnose na prisustvo seminarima i obukama u zemlji i isti su pravdani i agendama ili pozivnim pismima). Takođe, dio naloga nije po povratku sa službenih putovanja u zemlji podnošen rukovodiocu ili licu koje on ovlasti u rokovima utvrđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom

sektoru, što nije u skladu sa članom 9 navedene Uredbe, kojim je propisano da je zaposleni dužan da u roku od tri dana, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova i izvještaj o službenom putovanju.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje troškova službenih putovanja, vrši po nalozima za službena putovanja, podnijetim u rokovima utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, uz podnošenje izvještaja o službenom putovanju.**

Usluge prolaza kroz tunel Sozina i auto putem u iznosu od 2.139,50€ odnose se na prolaz kroz tunel Sozina i auto-putem za službena vozila u iznosu od 2.079,00€ i isti je pravdan fakturama dobavljača, dok su izdaci u iznosu od 60,50€ pravdani računima, podnijetim uz naloge za službena putovanja. UIKS nije prezentirao interni akt kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga prolaza kroz tunel i auto-put i za koja službena vozila, već su navedeni izdaci (plaćeni u iznosu od 2.079,00€) pravdani fakturama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluge prolaza kroz tunel i auto-putem i za koja službena vozila**

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 71,80€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija i isti se odnose na konzumaciju jela i pića i pravdani su fakturom i fiskalnim računom.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge izvršeni su u iznosu od 20.992,86€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na poštanske usluge u iznosu od 13.155,86€ i usluge za fiksnu i mobilnu telefoniju u iznosu od 7.837,18€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)

Izdaci za bankarske usluge izvršeni su u iznosu od 917,85€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija i odnose se na bančinu proviziju po osnovu isplate zarada zaposlenih u iznosu od 831,24€, dok se iznos od 86,61€ odnosi na proviziju za ino plaćanja.

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja izvršeni su u iznosu od 3.951,00€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na obuke i seminare za zaposlene u UIKS-u u iznosu od 3.821,00€, kotizaciju za učešće na međunarodnoj konferenciji u iznosu od 90,00€ i korišćenje streljane u iznosu

od 40,00€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i ugovorima o pružanju usluga.

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci za ostale usluge izvršeni su u iznosu od 11.423,72€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na pružanje usluga shodno ugovoru o djelu u iznosu od 1.928,72€, veterinarske usluge u iznosu od 2.966,74€, usluge za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 4.449,19€ i ostale usluge u iznosu od 2.079,07€.
Izdaci za pružanje usluga shodno ugovoru o djelu u iznosu od 1.928,72€ odnose se na usluge prevođenja sa stranog na crnogorski jezik, usluge predavača i usluge servisiranja stomatološkog aparata. Navedeni izdaci su pravdani ugovorima o djelu i za iste je plaćen porez i prirez.
Izdaci za veterinarske usluge u iznosu od 2.966,74€ odnose se na identifikaciju stoke u iznosu od 2.078,34 i eutanaziju životinja u iznosu od 888,40€.
Izdaci za usluge za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 4.449,19€ odnose se na usluge ispitivanja koronavirusa u iznosu od 723,89€, ispitivanja na bakterije jela i radnih površina u iznosu od 235,30€, sanitarni pregled zdravstvenih radnika i sanitarni pregled u proizvodnji i promet ljekova u iznosu od 2.990,00€ i liječenje osuđenika u iznosu od 500,00€.
Izdaci za ostale usluge u iznosu 2.079,07€ odnose se na dobijanje sertifikata HACCP sistema u iznosu od 700,00€ (shodno ugovoru za sprovođenje redovnog godišnjeg nadzornog audita HACCP), objavljivanje čitulje u dnevnim novinama u iznosu od 140,00€, usluge održavanja alata u iznosu od 768,35€, usluge agrohemijske analize zemljišta u iznosu od 76,48€ i ostale usluge. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama.

Tekuće održavanje gradjevinskih objekata (pozicija 415-2)

Rashodi za tekuće održavanje gradjevinskih objekata izvršeni su u iznosu od 182.396,25€ i to kroz aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž u iznosu od 163.249,06€ i aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Bijelo Polje u iznosu od 19.147,19€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na: nabavku gradjevinskog materijala, elektro i vodovodnog materijala za potrebe tekućeg održavanja gradjevinskih objekata UIKS-a, nabavku i ugradnju visokokvalitetnog epoksidnog poda za ćelije Disciplinskog odjeljenja UIKS-a, nabavku djelova za centralno grijanje i povezivanje prostorija na centralno grijanje, usluge demontaže postojećih veza radijatora i montažu čeličnih panel radijatora u Zatvoru za kratke kazne i sl. , usluge sanacije toplovodne instalacije u krugu KPD-a, usluge sanacije kanalizacionih cijevi u Istražnom zatvoru i slično. Navedena plaćanja su dokumentovana zahtjevima organizacionih jedinica, saglasnostima za sprovođenje postupka jednostavnih nabavki, ponudama, predračunima, fakturama dobavljača, ugovorom o javnoj nabavci, izvještajem o izvršenim radovima, sa okončanom situacijom i obračunom radova po okončanoj situaciji za sanaciju kanalizacionih cijevi i

građevinskim dnevnikom, kao i magacinskim ulazom repromaterijala (Centralni), trebovanjima, i sl..

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Rashodi za tekuće održavanje opreme izvršeni su u iznosu od 65.601,07€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa navedene pozicije odnose na: usluge održavanja sistema video nadzora, usluge mjesečnog održavanja informatičke infrastrukture, usluge mjesečnog održavanja telefonskog sistema, usluge tekućeg održavanja sistema grijanja u Zatvoru B.Polje, usluge servisa DVR uređaja u A paviljonu Zatvora za duge kazne, usluge mjesečnog preventivnog pregleda dizel elektro agregata, usluge šesto- mjesečne kontrole sistema za gašenje požara u Server sali i nabavku i ugradnju protivpožarne centrale i demontažu postojeće, usluge popravke štampača, kontrole i dijagnostike rendgen uređaja, popravke elektronike na rendgen uređaju, usluge punjenja freonom, zamjene kondezatora, čišćenja i dezinfekcije klima uređaja, usluge tekućeg održavanja službenih vozila i registracije vozila i sl. Navedena plaćanja su dokumentovana zahtjevima organizacionih jedinica, saglasnostima za sprovođenje postupka jednostavnih nabavki, ponudama, predračunima, fakturama dobavljača, ugovorom o javnoj nabavci ,izvještajima o radu, radnim nalozima i sl..
Uvidom u fakture dobavljača, koje se odnose na usluge registracije vozila, utvrđeno je da se izdaci u iznosu od 5.640,42€ odnose na osiguranje vozila, koje je subjekt revizije evidentirao i platio sa budžetske pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština, shodno kojem je navedene izdatke trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 419-4 Osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 4191)

Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu izvršeni su u iznosu od 788.805,90€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija i aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž u istom iznosu.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa navedene pozicije odnose na neto naknade po osnovu ugovora o djelu za 192 lica u ukupnom iznosu od 588.422,13€, plaćeni porez i doprinos PIO u iznosu od 189.000,48€ i prirez porezu u iznosu od 11.383,29€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije angažovao lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji dominantno spadaju u osnovnu djelatnost UIKS-a i to: poslovi spoljašnjeg i sprovodničkog obezbjeđenja lica i objekata - angažovano je 128 lica i ostvaren izdatak u iznosu od 520.287,53€; poslovi koji se odnose na stručnu obuku i rad zatvorenika, rad zatvorske prodavnice i depozite lica lišenih slobode, kao i poslove pripreme obroka i podjele hrane licima lišenim slobode - angažovano je 22 lica i ostvaren izdatak u iznosu od 97.349,38€; na poslovima pružanja zdravstvenih usluga lica lišenih slobode angažovano je 22 lica i ostvaren izdatak u iznosu od 76.996,47€; na poslovima koji se odnose na prijem, otpust, matične evidencije i statistike zatvorenika, ostvarivanje saradnje sa sudovima i dr. organima, pripremanje rješenja o otpustu, angažovano je 15 lica i ostvaren izdatak u iznosu od 75.712,63€, dok je za vršenje ostalih poslova angažovano 8 lica i ostvaren izdatak u iznosu od 18.286,47€.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji UIKS-a utvrđeno je da su navedeni poslovi definisani u opisu radnih mjesta: zatvorski policajac, službenik ili referent za tretman zatvorenika, zatvorski instruktor za rad, radnih mjesta medicinskog kadra i sl. Pravilnikom su za obavljanje poslova iz nadležnosti UIKS-a utvrđena radna mjesta za 661. državnog službenika i namještenika, a na dan 31.12.2022. godine je bilo zaposleno 484 izvršilaca, pri čemu nedostaje 26,77% kadra i to pretežno za vršenje poslova za koje su bila angažovana lica po ugovorima o djelu.
Shodno navedenom, konstatuje se da zaključivanje ugovora o djelu za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu. Popunjavanje slobodnih radnih mjesta shodno članu 38 Zakona se pokreće donošenjem odluke o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta, od strane starješine državnog organa.

- **Subjekt revizije treba da popunjavanje slobodnih radnih mjesta vrši u postupku i na način utvrđen odredbama člana 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

Ugovor o djelu, kao oblik rada van radnog odnosa, regulisan je odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima, kojim je propisano da naručilac može sa određenim licem (poslenik, preduzimač, izvođač radova) zaključiti ugovor o djelu, koji za predmet ima izradu ili opravku određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada, uz obavezu da mu za to plati naknadu. Obzirom da se ugovor o djelu zaključuje radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca, isti se ne mogu zaključivati za poslove koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta.

- **Subjekt revizije treba da shodno odredbama člana 669 Zakona, zaključuje ugovore o djelu čiji je predmet izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada, a ne za vršenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta**

Izdaci u iznosu od **520.287,53€** se odnose na naknade (neto – 385.397,00€; porez – 53.844,18€, doprinos PIO – 73.593,39€ i prirez – 7.452,96€), isplaćene za 128 angažovanih lica po ugovorima o djelu na poslovima spoljašnjeg i sprovodničkog obezbjeđenja lica i objekata.
Revizijom je utvrđeno da su ugovori zaključivani za period od po 6 (šest) mjeseci, a vršeno je i obnavljanje istih, tako da je tokom 2022. godine 33 izvršioca bilo angažovano svih 12 mjeseci. Ugovorima je radno vrijeme definisano ili kao smjenski rad ili 8 časova dnevno u okviru radnog vremena naručioca posla. Naknade su ugovarane u neto iznosu od po 450,00€, odnosno u bruto iznosu od 645,33€ za 124 izvršioca i od 500,00 do 1.083,00€ neto za 4 izvršioca, tako da su neto naknade po izvršiocu na godišnjem nivou isplaćene u iznosu od 214,30€ do 8.029,77€.

Izdaci u iznosu od **97.349,38€,** se odnose na naknade (neto – 72.039,43€; porez – 10.065,19€, doprinos PIO – 13.755,95€ i prirez – 1.488,81€), isplaćena za 22 angažovana lica po ugovorima o djelu angažovanim na poslovima koji se odnose na stručnu obuku i rad zatvorenika, rad zatvorske prodavnice i depozite lica lišenih slobode, kao i poslove pripreme obroka i podjele hrane licima lišenim slobode.
Revizijom je utvrđeno da su ugovori zaključivani za period od po 6 (šest) mjeseci, a vršeno je i obnavljanje istih, tako da su tokom 2022. godine 2 izvršioca bila angažovana svih 12 mjeseci. Naknade su ugovarane u mjesečnom neto iznosu od 400,00€ do 750,00€, odnosno, u iznosu od 1.000,00€ do 6.780,00€ po licu, na godišnjem nivou.

Izdaci u iznosu od **75.712,63€,** se odnose na naknade (neto – 56.067,45€; porez – 7.833,82€, doprinos PIO – 10.706,50€ i prirez – 1.104,86€), isplaćene za 15 angažovanih lica po ugovorima o djelu na poslovima koji se odnose na prijem, otpust, matične evidencije i statistike zatvorenika, ostvarivanje saradnje sa sudovima i dr. organima, pripremanje rješenja o otpustu i slično.
Revizijom je utvrđeno da su ugovori zaključivani za period od po 6 (šest) mjeseci, a vršeno je i obnavljanje istih, tako da su tokom 2022. godine 6 izvršioca bilo angažovana svih 12 mjeseci. Naknade su ugovarane u mjesečnom neto iznosu od 510,00€ do 650,00€, odnosno, u iznosu od 510,00€ do 6.780,00€ po licu, na godišnjem nivou.

Izdaci u iznosu od **76.996,89€,** se odnose na naknade (neto – 61.040,0€; porez – 7.972,24€, doprinos PIO – 6.915,26€ i prirez – 1.069,38€), isplaćene za 22 lica angažovana po ugovorima o djelu na poslovima pružanja zdravstvenih usluga lica lišenih slobode.
Revizijom je utvrđeno da je tokom 2022. godine 7 izvršilaca bilo angažovana svih 12 mjeseci, a 3 (tri) izvršioca 11 mjeseci. Naknade za usluge ljekara su najčešće ugovarane u neto iznosu od 50,00€ po dolasku ili od 350,00€ do 1.000,00€ mjesečno, odnosno, u iznosu od 150,00€ do 5.619,06€ po izvršiocu, na godišnjem nivou. Naknade za usluge asistiranja ljekarima su ugovarane u neto iznosima od 450,00€ do 520,00€ mjesečno, odnosno, u iznosu od 540,00€ do 2.748,62€ po licu, na godišnjem nivou.

Izdaci u iznosu od **18.286,47€,** se odnose na naknade (neto – 13.729,32€; porez – 1.685,36€, doprinos PIO – 2.614,26€ i prirez – 257,53€), isplaćene za

8 lica angažovanih po ugovorima o djelu za vršenje sledećih poslova: instalacija operativnih sistema i programa na računarima, štampačima, podrška zaposlenima u korišćenju računara itd.; analiza postojećeg stanja informacionog sistema UIKS-a, održavanje video nadzora, korišćenje sistema za elektronsko upravljanje dokumentima DMS-a; pripremanje saopštenja i informacija za javnost, praćenje i analiza medijskih izvještaja koji se odnose na rad UIKS-a; vođenje evidencija i sprovođenje administrativnih zabrana i izvršnih rješenja na zaradama zaposlenih, dostavljanje podataka Fondu PIO(M4) izradu i dostavljanje obrasca RAD1 Zavodu za statistiku, učestvovanje u izradi budžeta u dijelu podnošenja podataka koji se odnose na zarade i ostala primanja zaposlenih, knjiženje svih obaveza, obračunavanje i likvidiranje putnih troškova i dnevnica za službena putovanja itd., kao i plaćanje iznosa od 217,41€ po osnovu naknade zarade po sudskoj presudi.
Revizijom je utvrđeno da su naknade ugovarane u neto iznosu od 350,00€ do 600,00€ mjesečno, odnosno, u iznosu od 450,00€ do 3.498,16€ po licu, na godišnjem nivou, za period angažovanja od 3-8 mjeseci.

Shodno navedenom, konstatuje se da je u UIKS-u tokom 2022. godine bilo angažovano preko 150 lica po osnovu ugovora o djelu, za vršenje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost subjekta revizije i za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena radna mjesta, pri čemu je ugovarano radno vrijeme koje odgovara punom radnom vremenu naručioca posla, a dio lica bio je angažovan i svih 12 mjeseci 2022. godine, što nije u skladu sa važećom zakonskom regulativom, bez obzira na potrebu subjekta revizije za angažovanjem lica po ugovoru o djelu, koja bi za rezultat mogla imati negativne posledice kako za angažovana lica, tako i za UIKS ako se ima u vidu obavljanje poslova zbog kojih je ovaj organ i osnovan.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Ministarstvom finansija i drugim nadležnim organima razmotri mogućnosti prevazilaženja problema za potrebom angažovanja lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta u cilju iznalaženja rješenja u okviru postojeće zakonske regulative.**

Izrada i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci za izradu i održavanje softvera izvršeni su u iznosu od 81.996,23€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija i aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž.
Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na: usluge mjesečnog održavanja softvera za telefonske govornice, usluge mjesečnog održavanja finansijskog softvera, godišnju podršku sistema video nadzora, nabavku softverskih licenci za IP video kamere, nabavku licenci za bezbjedonosne softvere, plaćanja po osnovu mjesečne naknade za održavanje sistema za ometanje nedozvoljenih mobilnih i sličnih uređaja i slično. Navedeni izdaci su dokumentovani zahtjevima za nabavku, saglasnostima za sprovođenje postupka jednostavnih nabavki, ponudama, predračunima, fakturama dobavljača i izvještajima o radu, ugovorima o nabavci usluga i sl..

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci za osiguranje izvršeni su u iznosu od 5.497,43€ kroz program Izvršenje krivičnih sankcija. Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na izdatke za osiguranje imovine, odnosno lica. Izdaci u iznosu od 584,94€ odnose se na kasko osiguranje službenog vozila, dok su izdaci u iznosu od 4.912,49€ plaćeni na ime duga za zdravstveno osiguranje osuđenih lica, koje je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija bila u obavezi da plaća za osuđena lica, sve do izmjene Zakona o zdravstvenoj zaštiti, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za komunalne naknade (pozicija 419-6)

Izdaci za komunalne naknade izvršeni su u iznosu od 285.624,90€ kroz program Izvršenje krivičnih sankcija. Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na izdatke za komunalne usluge i vodu. Na utrošak vode i kanalizacione naknade odnosi se iznos od 267.859,41€, na ime odvoza otpada utrošeno je 10.351,27€, a na ime drugih komunalnih usluga iznos od 7.414,22€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)

Ostali izdaci izvršeni su u iznosu od 10.176,91€ kroz program Izvršenje krivičnih sankcija. Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na nabavke dječije obuće i odjeće u iznosu od 829,14€ (na osnovu molbi osuđenica koje zatvorsku kaznu izdržavaju sa djecom), medicinski otpad u iznosu od 363,00€, uplatu sindikalnoj organizaciji UIKS-a, za učešće zaposlenih na sportskim igrama u iznosu od 650,00€, montažu i izradu rolo zavjesa u iznosu od 1.430,22€, advokatske usluge u iznosu od 718,41€, notarske usluge u iznosu od 27,23€, izradu pečata u iznosu od 36,30€, ovjeravanje mjernih instrumenata u iznosu od 80,00€, usluge šivenja na radnim uniformama u iznosu od 774,40, usluge korišćenja hidraulične platforme u iznos od 136,13€, opremanje teretane za osuđena lica i usluge trening sale za zatvorske čuvare u iznosu od 2.219,54€, naknada štete za zaposleno lice, čije je vozilo oštećeno u krugu UIKS-a, usled vremenskih nepogoda u iznosu od 2.902,51€ i plaćanje takse u iznosu od 10,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6)

Transferi za jednokratne socijalne pomoći izvršeni su u iznosu od 6.380,00€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija, aktivnost: Upravljanje i administracija.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja po osnovu jednokratne socijalne pomoći za potrebe liječenja zaposlenih ili njihovih članova uže porodice, shodno članu 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, u iznosima do 11 obračunskih vrijednosti koeficijenta (700,00€ do 990,00€ po licu). Isplate pomoći vršene su shodno rješenjima o odobravanju pomoći uz koje su prezentirane i molbe zaposlenih za isplatu pomoći, prateća medicinska dokumentacija i e mail potvrda od

strane Sektora za zdravstvenu zaštitu UIKS-a, koji je nakon pregleda medicinske dokumentacije potvrdio da je molba zaposlenog osnovana.

Izdaci za ostale transfere pojedincima (pozicija 431-8)

Izdaci za ostale transfere pojedincima izvršeni su u iznosu od 24.968,50€, kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija, aktivnost: Upravljanje i administracija.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sa navedene pozicije isplaćivane jednokratne pomoći usled smrti zaposlenog i smrti člana uže porodice zaposlenog u iznosu od 15.930,00€, pomoći za potrebe liječenja zaposlenih ili njihovih članova uže porodice u iznosu od 7.560,00€, pomoći za dva zaposlena za potrebe troškova sanacije oštećenja nastalih u porodičnom stambenom objektu u iznosu od 600,00€ i isplata naknade štete zaposlenom na ime povrede u vrijeme kada nije bila zaključena polisa kolektivnog osiguranja zaposlenih u UIKS-u u iznosu od 878,50€. Pomoći zaposlenima isplaćivane su shodno rješenjima o odobravanju pomoći, podnijetim zahtjevima zaposlenih i pratećoj dokumentaciji, dok je naknada štete povrede isplaćena shodno zaključenom Sporazumu o naknadi štete na ime povrede i pratećoj dokumentaciji.
Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije sa pozicije 431-8 izvršio plaćanja izdataka po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima u ukupnom iznosu od 24.090,00€, iako je iste shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo planirati i izvršavati sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

Ostali transferi institucijama (pozicija 431-9)

Izdaci po osnovu ostalih transfera institucijama izvršeni su u iznosu od 300.000,00€ kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija, aktivnost: Upravljanje i administracija.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se navedeni izdaci odnose na transfer Sindikalnoj organizaciji UIKS-a, shodno Sporazumu o podršci u rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija zaključenog dana 07.10.2019. godine, između Vlade Crne Gore i Stambene zadruge Sindikalne organizacije UIKS-a. Navedenim Sporazumom Vlada CG se obavezala, da u cilju rješavanja stambenih potreba zaposlenih u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, stavi na raspolaganje dio katastarske parcele u opštini Bijelo Polje i parcele u opštini Danilovgrad[1], za potrebe stambene gradnje. Takođe Sporazumom Vlada CG se obavezala da godišnje uplaćuje novčana sredstva Stambenoj zadruzi Sindikalne organizacije UIKS-a i to u iznosu od 300.000,00€ u 2019. godini, a za 2020,2021,2022 i 2023 godinu po godinama 200.000,00€. U 2022. godini je izvršen transfer Sindikalnoj organizaciji UIKS-a u iznosu od 300.000,00€ iako je Sporazumom bilo predviđena uplata u iznosu od 200.000,00€, iz razloga

[1] Dio katastarske parcele br 1394 u opštini BP i katastarske parcele 40/3 i 40/5 u opštini DG, koje su u svojini Vlade CG

što je Sporazumom bilo predviđeno da se u 2019. godini uplati iznos od 300.000,00€, a kako sredstva nijesu bila obezbijeđena Budžetom za 2019. godinu, to su ista odobrena u 2022. godini, pa su u 2022. godini, uplaćena i zaostala sredstva iz 2019. godine.[2] Sporazumom je navedeno da će se novčana sredstva prenositi isključivo za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u UIKS-u za kolektivnu stambenu izgradnju, dodjelu stambenih kredita i individualnu gradnju.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci za opremu izvršeni su u iznosu od 36.278,29€ i to kroz Program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija i aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž.
Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na: nabavku mobilnih telefona, TV led aparata, frižidera, električnog šporeta, veš mašine, nabavku ručnih digitalnih radio stanica, nabavku ultrazvučnog aparata i prateće opreme, nabavku klime i druge opreme. Navedeni izdaci su dokumentovani: fakturama dobavljača, zahtjevima za nabavku, saglasnostima za sprovođenje postupka jednostavnih nabavki, ponudama, profakturama, potvrdama o preuzimanju, ugovorima o javnoj nabavci, ulazi u magacin (Centralni) i sl..

Izdaci za investiciono održavanje (pozicija 441-6)

Izdaci za investiciono održavanje su izvršeni u iznosu od 20.574,48€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija i aktivnost: Upravljanje i administracija.
Revizijom je utvrđeno da se navedena plaćanja odnose na: zamjenu strukturno kablovskog sistema za kompjutersku LAN mrežu, isporučeni materijal i izvedene radove za potrebe UIKS-a, usluge sanacije optičkog kabla. Navedena plaćanja su adekvatno dokumentovana.

Izdaci za zalihe (pozicija 441-7)

Izdaci za zalihe izvršeni su u iznosu od 68.271,02€ i to kroz program: Izvršenje krivičnih sankcija, potprogram: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija i aktivnost: Upravljanje sistemom izvršenja krivičnih sankcija Spuž u navedenom iznosu. Izvor finansiranja navedenih izdataka su sopstveni prihodi UIKS-a.
Revizijom je utvrđeno da se dio navedenih izdataka u iznosu od 39.623,11€ odnosi na: nabavku koka nosilja, nabavku hrane za životinje, nabavku ambalaže i paketa, uslužno klanje stoke, nabavku rezervnih dijelova za poljoprivredne mašine, usluge opravke poljoprivrednih mašina. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani (fakture dobavljača, magacinski ulazi, ugovori o javnoj nabavci, otpremnice, veterinarska dokumentacija, izvještaj o ispitivanju, službene zabilješke, i sl.)
Izdaci u iznosu od 5.723,81€, plaćeni sa navedene pozicije odnose se na plaćanja obaveze za PDV nadležnom organu poreske uprave, shodno

[2] E mail obrazloženje Šefa Biroa za finansije, 19.04.2023. god

mjesečnim prijavama za obračun poreza na dodatu vrijednost, zaključno sa julom 2022.godine.
Izdaci u iznosu od 20.000,00€, plaćeni sa navedene pozicije odnose se na prenos sredstava na ime dodatnog koofinansiranja njemačke nevladine organizacije „Help-Hilfe zur Selbsthilfe“ za opravku krova zgrade Zatvora u Bijelom Polju, shodno Anexu 1 Memoranduma o saradnji (U-KD 566/2021-2 od 30.09.2022.godine) u okviru Projekta „Socijalno-ekonomsko osnaživanje u regionu zapadnog Balkana“. Navedeno plaćanje izvršeno je shodno Zaključku Vlade Crne Gore, br.04-1434/2 od 08.04.2021.godine, kojim se zadužio UIKS da na osnovu Memoranduma o razumijevanju između Uprave za izvršenje krivičnih sankcija i njemačke nevladine organizacije „Help-Hilfe zur Selbsthilfe“ izvrši prenos sredstava sa pozicije 441-7 Izdaci za zalihe (sopstveni prihod) za finansijsku 2021.godinu na žiro račun „Helpa“ i prati realizaciju aktivnosti.
Izdaci u iznosu od 894,99€, plaćeni sa navedene pozicije odnose se na plaćanja fizičkom licu po Ugovoru o djelu, na ime poslova baliranja sijena za potrebe UIKS-a (neto 792,82€, porez po odbitku i prirez porezu u ukupnom iznosu od 102,17€).
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je UIKS sa pozicije 441-7 Zalihe, izvršio plaćanja u ukupnom iznosu od 2.029,11€, koja nijesu u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština i to po osnovu nabavke hrane i opreme za službene pse u ukupnom iznosu od 1.568,00€, koje je shodno važećem Pravilniku trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 419-9 Ostalo, kao i plaćanja na ime veterinarskih usluga i veterinarskog lijeka-operacija službenog psa u iznosu od 461,11€ koje je trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 414-9 Ostale usluge.

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0).

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda izvršeni su u iznosu od 342.804,04€ i odnose se na plaćanja po osnovu sudskih rješenja.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa navedene pozicije odnose na:

- naknade za eksproprisano, a nevraćeno poljoprivredno zemljište u iznosu od 303.788,05€
- naknade na ime izmakle dobiti usljed nemogućnosti korišcenja nepokretnosti u iznosu od 8.365,83€
- naknade po osnovu radnog odnosa u iznosu od 11.128,83€ i
- naknade na ime nematerijalne stete (po tuzbama zatvorenika), u iznosu od 19.521,33€.

Izdaci u iznosu od 312,153,88€ su isplaćeni za 3 (tri) lica u 4 predmeta, po kojima je dosuđena naknada štete ranijim vlasnicima. U 3 predmeta radi se o naknadi štete zbog nemogućnosti korišćenja zemljišta-izgubljena dobit, tj. renta na godišnjem nivou (iznos od 1.851,62€; 3.044,72€ I 3.469,49€), dok se u jednom predmetu radi o naknadi za eksproprisano a nevraćeno poljoprivredno zemljište - potpunoj naknadi, za dio zemljišta po Rješenju I.br.2221/22-2 od 22.12.2022.godine.
Potpuna naknada je isplaćena za zemljište površine 14.151,75m2 po cijeni 17e po 1m^2 u ukupnom iznosu od 303.788,05 eura (glavno potraživanje,

troškovi postupka, advokatski troškovi, troškovi izvršenja, kamata), po tužbi dva lica i presudama Osnovnog suda u DG P.br.5/21-19 od 07.05.2021.godine; Višeg suda u Podgorici Gž br.3622/21-19 od 09.09.2021.godine i Vrhovnog suda CG Rev.br.1124/21 od 26.10.2022.godine.

3.12 Porez na dodatu vrijednost

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija, upisana je u registar Uprave prihoda i carina Crne Gore, dodijeljen joj je PDV registracioni broj 30/31-04507-9. Revizijom je utvrđeno da UIKS za prodaju sopstvenih proizvoda i usluga trećim licima obračunava i plaća PDV po stopi od 7% za jaja i meso i po stopi od 21% za proizvode stolarske radionice, prodaju starog željeza i sl.

Uprava za izvršenje krivičnih sankcija sačinila mjesečne prijave za obračun PDV-a za prvih 7 mjeseci 2022. godine i iste dostavila nadležnom poreskom organu – Poreskoj upravi, dok nije predala mjesečne prijave za obračun PDV za period avgust-decembar 2022.godine (iz razloga što UIKS nije imao pristup elektronskom portalu Uprave prihoda i carina zbog sajber napada, kako je izjavljeno od strane ovlašćenog lica UIKS-a). Uvidom u podnijete prijave za obračun PDV-a, utvrđeno je da su iste nepravilno popunjene jer su sačinjavane za period koji se nije podudarao sa kalendarskim mjesecom, što nije u skladu sa odredbama člana 33 Zakona, kojim je propisano da poreski period obuhvata period od prvog do zadnjeg dana u mjesecu (kalendarski mjesec).

Mjesečne prijave za obračun PDV-a za prva dva mjeseca 2022. godine, predate sa zakašnjenjem, što nije u skladu sa odredbama člana 35 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da poreski obveznik PDV prijavu podnosi elektronskim putem nadležnom poreskom organu do 15. dana narednog mjeseca, po isteku poreskog perioda.

Subjekt revizije je u podnijetim PDV prijavama iskazao oporezivi promet po stopi 7% u iznosu od 26.048,68€, oporezivi promet po stopi od 21 % u iznosu od 25.526,01€ i oslobođeni promet u iznosu od 570,64€, izlazni PDV u ukupnom iznosu od 7.183,84€ i ulazni PDV sa pravom na odbitak, u ukupnom iznosu od 1.344,88€.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2022. godine UIKS vršio promet proizvoda i usluga uz naknadu trećim licima, čime je ostvarivao oporezivi promet, kao i da je dio sopstvenih proizvoda (meso i jaja) koristio za potrebe ishrane pritvorenih i osuđenih lica i dio proizvoda iz stolarske radionice koristio za sopstvene potrebe.

Takođe, na osnovu prezentirane dokumentacije (fakture, priznanice, izjave, pomoćne evidencije i sl.), utvrđeno je da je subjekt revizije u PDV prijavama za 12 mjeseci 2022.godine, trebao da iskaže ukupan promet u iznosu od 135.005,87€, od čega oporezivi u iznosu od 110.305,47€ (81,70%) i oslobođeni u iznosu od 24.700,13€ (18,30%) i izlazni PDV u ukupnom iznosu od 9.985,81€. Oporezivi promet po opštoj stopi od 21% je ostvaren u iznosu

od 26.721,79€ (PDV – 4.637,57€), oporezivi promet po sniženoj stopi od 7% je ostvaren u iznosu od 81.777,49€ (PDV – 4.637,57€) i promet po stopi od 0% je ostvaren u iznosu od 1.806,46€.
Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na ulazni PDV (fakture dobavljača koje se odnose na poljoprivrednu i stolarsku proizvodnju) utvrđeno je da je isti sadržan u ukupnom iznosu od 8.819,15€.
Revizijom je utvrđeno da je UIKS u podnijetim PDV prijavama iskazivao ukupni ulazni PDV sadržan u fakturama, kao ulazni PDV sa pravom na odbitak, što nije u skladu sa odredbama čl.37 i čl. 38 Zakona, kojim je propisano da poreski obveznik koji obavlja dijelom oporezivi, a dijelom oslobođeni promet proizvoda, odnosno usluga ima pravo na odbitak ulaznog PDV samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet (primjenom stope učešća oporezivog u ukupnom prometu, ulazni PDV sa pravom na odbitak (8.819,50€x81,70%) iznosi 7.205,24€). Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije u PDV prijavama za 2022. godinu trebao da iskaže obavezu za plaćanje PDV-a u ukupnom iznosu od 2.780,56€ (9.985,81€ - 7.205,24€).

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje prometa, obračun i uplatu poreza na dodatu vrijednost, kao i izvještavanje o istom, vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.**

Subjekt revizije nema registar kasu na mjestu prodaje u maloprodajnom objektu u okviru UIKS-a, iako je shodno odredbama član 4 Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga, kao obveznik fiskalizacije dužan da izda račun korišćenjem fiskalnog servisa. S tim u vezi, konstatuje se da subjekt revizije nije prilikom prodaje sopstvenih proizvoda (jaja, meso itd.) u maloprodajnom objektu u okviru UIKS-a, izdavao račune kupcima, što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da je poreski obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun.

- **Subjekt revizije treba da korišćenjem fiskalnog servisa, za izvršeni promet proizvoda u maloprodajnom objektu, izdaje račune u skladu sa članom 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.**

3.13 JAVNE NABAVKE

Subjekt revizije je donio Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u Upravi br. U-KD 876/21 od 31.12.2021. godine, kojim je bliže uređen način planiranja i sprovođenja javnih nabavki. UIKS je imenovao dva lica za službenike za javne nabavke i isti ispunjavaju Zakonom propisane uslove.
Prvobitni Plan javnih nabavki UIKS-a za 2022.god.br.U-KD 24/2022 donijet je u zakonskom roku (24.januara 2022. godine) i iznosio je 1.851.713,63€ sa pdv-om. Ministarstvo je dalo saglasnost na isti. U toku 2022. godine dva puta su vršene izmjene plana, na koje je Ministarstvo finansija dalo saglasnost i to: 24.08.2022.godine, kada je vrijednost Plana javnih nabavki sa pdv-om iznosila 1.865.282,63€ i 06.12.2022.godine, kada je ukupna vrijednost Plana javnih nabavki iznosila 1.810.782,66 sa PDV-om. Shodno zadnjoj izmjeni Plana javnih nabavki, planirana su 23 postupka za robe ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 1.592.818,25€, 1 postupak za radove ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 10.000,00€ i 10 postupaka za usluge ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 207.964,41€, odnosno 17 postupaka javnih nabavki sprovođenjem otvorenog postupka i 17 jednostavnih nabavki.
Upoređujući zadnji Plan javnih nabavki sa sprovedenim postupcima javnih nabavki, utvrđeno je da je subjekt revizije sproveo tri jednostavne nabavke preko ESJN (usluge popravke rengen uređaja, tekuće održavanje opreme i bazdarenje aparata) koje nijesu bile predviđene Planom javnih nabavki, kao i da je jednu nabavku za robe, procijenjene vrijednosti od 15.000,00€, sprovedeo jednostavnom nabavkom preko ESJN iako je za istu Planom javnih nabavki predvidio otvoreni postupak.
Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije sačinjava Izvještaje o realizaciji ugovora i vodi Evidencije postupaka javnih nabavki, a prezentiran je i godišnji Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama br. 148/2023-1 od 21.02.2023.godine.
Shodno Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama za 2022. godinu, ukupan iznos zaključenih ugovora iznosi 1.452.984,10€, od kojih ugovori sprovedeni otvorenim postupcima iznose 1.189.055,16€ (bez pdv-a), ukupan iznos zaključenih ugovora sprovedenih jednostavnim nabavkama preko ESJN iznosi 186.250,62€ (bez pdv-a), dok ostale jednostavne nabavke iznose 77.678,32€ (sa pdv-om). Poništenih postupaka je bilo 6, od čega su 2 otvorena i 4 jednostavne nabavke.
U nastavku je dat tabelarni prikaz broja sprovedenih postupaka javnih nabavki i ugovorene vrijednosti za 2022. godinu, shodno Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2022. godinu:

Izvještaj o realizaciji javnih nabavki	Broj postupaka -po predmetima javnih nabavki	Ugovorena vrijednost bez uračunatog PDV-a	Ugovorena vrijednost sa PDV-om	Ukupno iskazani postupci po Izvještaju o jn.
otvoreni postupci	15	1.189.055,16		1.189.055,16
jednostavne nabavke-sprovedene preko ESJN	21	186.250,62		186.250,62
ostale jednostavne nabavke	136		77.678,32	77.678,32
UKUPNO:		**1.375.305,78**	**77.678,32**	**1.452.984,10**

Upoređujući plaćanja izvršena kroz računovodstveni program SAP sa Izvještajem o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama, utvrđeno je da su u istom iskazane sve sprovedene javne nabavke u 2022.godini sa manjim odstupanjima.
Subjekt revizije je Upravi za katastar i državnu imovinu dostavio 14.01.2022. godine Zahtjev za dostavljanje podataka o potrebama za centralizovanim javnim nabavkama i to za: kancelarijski materijal, gorivo, usluge fiksne i mobilne telefonije, dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju i za osiguranje lica.

Revizijom je utvrđeno da je UIKS sproveo otvoreni postupak nabavke za 15 predmeta javnih nabavki, od kojih je za 7 predmeta javnih nabavki zaključio i okvirne sporazume sa dobavljačima. Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju navedenih postupaka javnih nabavki (13 predmeta), utvrđeno je sledeće: sve realizovane nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2022.godinu; vršeno je objavljivanje i sprovođenje postupaka kroz ESJN; vrednovanje ponuda je vršeno po kriterijumu odnosa cijene i kvaliteta; subjekt revizije je zahtijevao garancije ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora; nje bilo izjavljenih žalbi Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki; subjekt revizije je za veći broj predmeta nabavki odredio kraći rok za podnošenje ponuda; subjekt revizije je za određeni broj postupaka javnih nabavki određivao kraći rok za podnošenje ponuda navodeći razloge skraćenja roka, za koje nije prezentirao dokaze da nijesu izazvani krivicom naručioca, dok je za manji broj postupaka opravdan razlog skraćenja roka (zbog inflacije upitno je da li će dobavljači moći da isporučuju robu po cijenama koji su definisani prethodnim ugovorom).
Subjekt revizije je vršio provjeru tačnosti izjava o ispunjenosti traženih uslova, koje potpisuju ponuđači prilikom dostavljanja ponuda i utvrdio da jedan ponuđač nema izmirene poreske obaveze, nakog čega je isti isključen iz postupka jer je dostavio netačne podatke, a aktivirana je i garancija ponude.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije jednostavne nabavke vrijednosti preko 5.000,00€ sprovodio u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, dok je nabavke niže vrijednosti vršio na osnovu date saglasnosti od strane direktora UIKS-a, uglavnom prikupljanjem po tri ponude. Subjekt revizije je preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo dvadeset i jedan postupak jednostavnih nabavki.
Shodno Izvještaju o sprovedenim jednostavnim nabavkama ukupna ugovorena vrijednost bez pdv-a za postupke koji su sprovedeni preko ESJN iznosi 186.250,62€, dok je revizijom utvrđeno da je taj iznos 184.357,71€. Razlika je nastala iz razloga što je kod tri postupka (usluge popravke rengen uređaja, nabavka uglja i usluge održavanja sistema video nadzora i alarmnih sistema) greškom iskazana procijenjena umjesto ugovorena vrijednost.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju jednostavnih nabavki (10 postupaka), utvrđeno je da je subjekt revizije za nabavku održavanje sistema video nadzora i alarmnih sistema, kao vrstu predmeta odredio usluge, iako u okviru tehničke specifikacije navedenog predmeta nabavke, preovladavaju robe u odnosu na usluge, što nije u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđen način određivanja predmeta nabavke ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).

- **Subjekt revizije treba da određuje predmet nabavke u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).**

Revizijom je utvrđeno da je realizacija pojedinih ugovora o javnim nabavkama UIKS-a , kod predmeta javnih nabavki koji zahtijevaju sukcesivne isporuke, trajala duže od godinu dana od dana potpisivanja istih, pri čemu ugovorima nije precizno definisan ugovoreni period (definisan rok na period od godinu dana ili do potrošnje ugovorene vrijednosti), iako se Planom javnih nabavki realizacija predmeta javnih nabavki planira sa budžetskih pozicija na kojima su za te namjene opredijeljena sredstva u budžetu za tekuću godinu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije sprovodio kontrolu realizacije ugovora o javnim nabavkama (vršio je praćenje ugovora po fakturama i kontrolisao je jedinične cijene, ali ne i količine kod određenog broja većih sukcesivnih nabavki).
Uvidom u uzorkom odabrane postupke javnih nabavki, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenom ugovoru, pri čemu fakture sadrže i ostalu prateću dokumentaciju u zavisnosti od predmeta nabavke.

Revizijom je utvrđeno da je kod većine postupaka javnih nabavki (za nabavku hrane, uglja, uniforme, ljekova i sl.), kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude, određivan rok isporuke. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o vršenju kontrole poštovanja roka isporuke, odnosno da li su izabrani ponuđači dostavljali robu u ugovorenom roku isporuke, s obzirom da je za pojedine nabavke ugovoreni rok isporuke robe bio 1h od dostavljenog zahtjeva ili 24h od dostavljenog zahtjeva dobavljaču i slično.

- **Subjekt revizije treba da prilikom praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, obezbijedi dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača, s obzirom da je kod većine postupaka javnih nabavki isti određivan kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije značajne količine ljekova, sanitetskog materijala i ostale robe, nabavljao jednostavnim nabavkama putem faktura, iako je za navedene nabavke planirao i sproveo otvoreni postupak javne nabavke po partijama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke za ljekove i sanitetski materijal sačinjava tehničku specifikaciju na osnovu iskustva iz ranijih perioda, sagledavanjem zdravstvenog stanja lica lišenih slobode i sl. kako bi obezbijedio dovoljne količine istih, a nabavke putem faktura za**

navedeni predmet nabavke sveo isključivo na pojedine slučajeve koji se nijesu mogli predvidjeti.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za nabavku i korišćenje uniformi službenika obezbjeđenja, utvrđeno je da subjekt revizije tokom 2022.godine nije obezbjeđivao evidenciju o korišćenju i zamjeni dotrajalih uniformi, na osnovu koje bi se utvrdilo poštovanje rokova trajanja iste, koji je utvrđen članom 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja, a u skladu sa kojim navedenu nabavku treba planirati. Poštovanje odredbi navedenog Pravilnika, ne može se utvrditi ni na osnovu kartona ličnog zaduženja djelova uniforme, koje subjekt revizije vodi od 2023.godine.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidencije o korišćenju i zamjeni dotrajalih uniformi službenika obezbjeđenja, u cilju dosljedne primjene člana 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja, u skladu sa kojim navedenu nabavku treba planirati.**

UIKS je dostavio Ministarstvu finansija Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. U-KD 906/2022.

3.14 SUDSKI SPOROVI

Tokom 2022.godine protiv Uprave za izvrsenje krivicnih sankcija pokrenuto je ukupno 14 postupaka (sudskih sporova) i to: 8 postupaka po tužbama bivših zatvorenika za naknadu nematerijalne štete; 4 postupka po tužbama za naknadu štete po osnovu radnog odnosa i 2 postupka po tužbi za naknadu izmakle dobiti usljed nemogućnosti korišćenja nepokretnosti.
UIKS, kao tužilac, nije u 2022. godini pokretao sudske sporove čiji bi ishod imao finansijskih efekata.

3.15 KANCELARIJSKO POSLOVANJE

U Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, osnovne evidencije kancelarijskog poslovanja (djelovodnici, upisnici i druge knjige) vode se po određenim organizacionim jedinicama (Sektor za bezbjednost, Zatvor za duge kazne, Zatvor za kratke kazne, Istražni zatvor Podgorica, Zatvor Bijelo Polje, Sektor za zdravstvenu zaštitu, Sektor za rad, Sektor za stručno osposobljavanje i usavršavanje, Biro za kadrovske i opšte poslove, Biro za kancelarijske poslove, Biro za finansijske i računovodstvene poslove, Biro za javne nabavke). Uvidom u dio upisnika UIKS-a, utvrđeno je da subjekt revizije na početku 2022.godine nije donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Takođe, upisnici se ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova i predmeti se ne klasifikuju u grupama, kako je propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

U pojedinim rubrikama vršena su brisanja korektorom, a ispravka teksta nije vršena na način predviđen članom 53 Uputstva. Upisnici nijesu zaključivani na kraju kalendarske godine (osim jednog), što nije u skladu sa članom 54 važećeg Uputstva.

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.**

Vezano za čuvanje registraturske i arhivske građe UIKS-a, u postupku revizije prezentirana je Lista kategorija registrarturskog materijala sa rokovima čuvanja dokumentacije Zavoda za izvršenje kazni iz 2004.godine, donijeta na osnovu člana 13 Zakona o arhivskoj djelatnosti iz 1994.godine. Ista nije ažurirana u skladu sa važećim propisima.

- **Subjekt revizije treba da sačini Listu kategorija registraturske građe i utvrdi rokove čuvanja dokumentacije u skladu sa članom 11 važećeg Zakona o arhivskoj djelatnosti i članom 3 i 4 Pravilnika o sadržaju i načinu izrade liste kategorija registraturske građe i načinu odabiranja i predaje arhivske građe Državnom arhivu.**

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević