



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZATVOR U VARAŽDINU, VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1997.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	7
3.5.	Potraživanja i obveze	8
3.5.1.	Pozajmljivanje i zaduživanje	8
3.6.	Novčana sredstva	8
4.	PRIHODI I PRIMICI	9
4.1.	Prihodi poslovanja	10
5.	RASHODI I IZDACI	11
5.1.	Rashodi poslovanja	12
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	12
5.1.2.	Materijalni rashodi	13
5.1.3.	Financijski rashodi	16
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16
6.	NALAZ	17
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 12. siječanj 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZATVORA U  
VARAŽDINU, VARAŽDIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04)) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zatvora u Varaždinu, Varaždin (dalje u tekstu: Zatvor) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 12. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1997.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Zatvora za 1997., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zatvoru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Finansijski plan za prvo tromjesečje 2008. donesen je prije početka proračunske godine.
2. Prihodi i rashodi u finansijskom planu raspoređeni su prema računskom planu proračuna.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni, a nisu planirani finansijskim planom.

Zatvor je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zatvora uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o sustavu državne uprave (Narodne novine 190/03 - pročišćeni tekst, 199/03 i 79/07),
- Zakon o izvršavanju kazne zatvora (Narodne novine 190/03 – pročišćeni tekst, 76/07, 27/08 i 83/09),
- Zakon o izvršenju sankcija izrečenih za krivična djela, privredne prijestupe i prekršaje (Narodne novine 21/74, 39/74, 55/88, 19/90, 26/93, 66/93, 11/97, 128/99 i 73/00),
- Pravilnik o načinu izvršavanja kazne zatvora uz nastavak rada zatvorenika kod poslodavca ili kod obavljanja vlastite djelatnosti (Narodne novine 81/02),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08),
- Podaci iz registra korisnika proračuna (Narodne novine 90/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 14/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08),
- Zakon o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. Nadležnost je utvrđena Zakonom o izvršavanju kazne zatvora i podzakonskim propisima. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Prema stupnju sigurnosti i ograničenju slobode kretanja zatvorenika, Zatvor je zatvorenog tipa. Zatvorom upravlja upravitelj. Rješenjem Ministarstva pravosuđa od siječnja 2008. na radno mjesto upravitelja Zatvora na neodređeno vrijeme imenovan je Pajo Likić.

Obaviješću Državnog zavoda za statistiku Zatvoru je dodijeljena šifra djelatnosti 75230 za sudsku i pravosudnu djelatnost, te matični broj 3048560. Sjedište Zatvora je u Varaždinu, Braće Radić 4.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zatvora ustrojeni su upravni odjel, odjel osiguranja, odjel tretmana i odjel zdravstvene zaštite. Raspored položaja i radnih mjesta, broj izvršitelja i stručni uvjeti za obavljanje poslova i zadaća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva pravosuđa od srpnja 2008., u Prilogu III., pod L). Navedenim Pravilnikom utvrđeno je 67 radnih mjesta, a koncem 2008. popunjena su 52.

Koncem 2007. u Zatvoru je bilo 126 zatvorenih osoba, od kojih 44 zatvorenika, 61 pritvorenik i 21 prekršajno kažnjena osoba. Tijekom 2008. primljeno je ukupno 915 osoba (885 muškaraca i 30 žena), od kojih 223 zatvorenika, 166 pritvorenika i 526 prekršajno kažnjenih. Po izdržanoj kazni puštene su 884 osobe, u drugi zatvor, odnosno kaznionicu premještena je 31 osoba, te je koncem 2008. u Zatvoru smješteno 126 osoba (123 muškarca i tri žene), od kojih 62 zatvorenika, 48 pritvorenika i 16 prekršajno kažnjenih.

Odredbom članka 74. Zakona o izvršavanju kazne zatvora utvrđeno je da za svakog kažnjnika u spavaonici mora biti najmanje 4 m<sup>2</sup> i 10m<sup>3</sup> prostora. Prema navedenim kriterijima Zatvor je početkom 2008. imao smještajne kapacitete za 65 ljudi. Tijekom 2008. izvršena je prenamjena pojedinih prostorija, te u 2009. adaptacija potkrovlja čime je smještajni kapacitet Zatvora povećan za 35 zatvorenika.

Zatvorenik je osoba kojoj je izrečena kazna zatvora zbog kaznenog djela, a nalazi se na izdržavanju kazne zatvora. Pritvorenik je osoba prema kojoj je odlukom suda određen pritvor. Ustrojstvo života i rada, prava, obveze i odgovornosti zatvorenika i kažnjnika u svrhu provođenja izvršavanja kazne zatvora utvrđena su Kućnim redom Zatvora, na koji je dana suglasnost ravnatelja Uprave za zatvorski sustav.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, sva ministarstva, središnji državni uredi, izvanproračunski zavodi, županije, Grad Zagreb, županijska središta i gradovi s više od 35.000 stanovnika obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa od lipnja 2008. utvrđeno je ustrojavanje samostalnog odjela za unutarnju reviziju.

Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisana je obveza uspostave financijskog upravljanja i kontrola kod svih korisnika proračuna. Uprava za zatvorski sustav je u ožujku 2008. obavijestila Zatvor da je u Ministarstvu pravosuđa donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te radna grupa sa zadaćom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedeno je da se aktivnosti vezane za financijsko upravljanje i kontrole provode u suradnji s Ministarstvom financija, Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u okviru CARDS 2004., te da je u tijeku izrada mape poslovnih procesa Ministarstva pravosuđa, odnosno popisivanje glavnih poslovnih procesa i identifikacija aktivnosti u tim procesima. Nadalje je navedeno da je Uprava za zatvorski sustav ustrojstvena jedinica Ministarstva pravosuđa pa se sve navedene aktivnosti odnose i na kaznionice, zatvore, odgojne zavode i Centar za izobrazbu, te da Zatvor nema obvezu samostalnog postupanja u svezi financijskog upravljanja i kontrola.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Zatvora propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

### 3.1. Financijski plan

Vršitelj dužnosti upravitelja Zatvora donio je u listopadu 2007. financijski plan za prvo tromjesečje 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.393.550,00 kn. U ožujku 2008. donesen je financijski plan za 2008. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.524.432,00 kn. Primici i izdaci nisu planirani. Izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.608.601,00 kn, što je za 1.084.169,00 kn ili 11,4% više od plana, donesene su u siječnju 2009., a trebale su biti donesene tijekom proračunske godine na koju se odnose. Odnose se na usuglašavanje s veličinama planiranim u državnom proračunu.

Najznačajniji prihodi planirani su iz državnog proračuna u iznosu 10.499.049,00 kn ili 99,0% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 7.767.654,00 kn ili 73,2% ukupno planiranih rashoda. Financijski plan izrađen je po mjesecima i usklađen je sa sredstvima planiranim u Državnom proračunu za 2008.

### 3.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige vode se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Ustrojene su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige: knjiga ulaznih i izlaznih računa, dugotrajne nefinancijske imovine, redovna blagajna i knjiga putnih naloga. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbama članka 127. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i članka 2. Pravilnika o raspolaganju novcem, kojima je propisano da se novac koji zatvorenik donese na održavanje kazne zatvora, po povratku s korištenja pogodnosti izlaska, povratku s prekida održavanja kazne, koji prima od članova obitelji ili drugih osoba, odnosno tijela ili ustanova, te naknada za rad pohranjuje na polog novca. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn. Novčana sredstva zatvorenika vode se u izvanbilančnoj evidenciji, kao novčana sredstva u blagajni i na žiro računu.

Zatvor je prema odredbama članka 79. Zakona o izvršavanju kazne zatvora dužan zatvorenicima osigurati nabavu potrepština putem prodavaonice zatvora ili na drugi odgovarajući način. Zatvor nema prodavaonice. Nabava potrepština osigurana je dva puta tjedno na temelju pisanih narudžbi zatvorenika. Za nabavljenu robu zatvoreniku se prilikom isporuke robe umanjuje polog novčanih sredstava, a isplatu novca s pologa zatvorenik ovjerava svojim potpisom. Kod isplate novca s pologa na isplatnici je iskazano preostalo stanje novca na pologu zatvorenika. Za nabavu jednog dijela robe Zatvor je proveo postupke javne nabave i s dobavljačima zaključio ugovore o nabavi roba s odgođenim rokom plaćanja (30 dana), a dio robe nabavlja se u maloprodajnoj mreži prema potrebama zatvorenika. Od dobavljača s odgođenim rokom plaćanja tijekom 2008. za potrebe zatvorenika nabavljene su robe i usluge u iznosu 383.361,00 kn, a obveze koncem 2008. iznose 23.811,00 kn. Prema odredbi članka 5. stavak 14. Zakona o javnoj nabavi, nabava u svrhu daljnje prodaje izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi.

U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika, te obveze prema zatvorenicima za položen novac i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu i usluge za potrebe zatvorenika evidentirane su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, dok je u bilanci na dan 31. prosinca 2008., u izvanbilančnoj evidenciji, stanje novčanih sredstava zatvorenika iskazano u iznosu 67.345,00 kn. Zatvor je u tijeku obavljanja revizije proveo ispravak knjiženja te su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana novčana sredstva zatvorenika u iznosu 89.878,00 kn i jednaka su stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008. (od čega se iznos 66.067,00 kn odnosi na stanje novčanih pologa zatvorenika i iznos 23.811,00 kn na novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika). Stanje žiro računa za novčani polog zatvorenika na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvratku banke. Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisana su analitička knjigovodstva koja proračun i proračunski korisnici obvezno vode, te knjiga (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), kao i druge pomoćne evidencije koje proračun i proračunski korisnici vode prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi blagajnu novčanih pologa zatvorenika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, te izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, dok su izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke dostavljeni u tijeku obavljanja revizije. Odredbom članka 7. i članka 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna za proračunsku godinu i rokovi dostave.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja za proračunsku godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima jednaki su podacima u poslovnim knjigama, osim novčanih sredstva zatvorenika iskazanih u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 10.611.022,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 10.533.249,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 77.773,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn.



U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.638.397,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.827.412,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 810.985,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 272.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.102.851,00 kn, opreme u iznosu 202.916,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 168.531,00 kn i zaliha u iznosu 80.654,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 82.708,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.268,00 kn, druga potraživanja u iznosu 10.035,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 715.974,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu bruto plaću za prosinac 2008. i naknadu za prijevoz na posao i s posla. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.638.397,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.560.403,00 kn i obveze u iznosu 1.077.994,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos 341.032,00 kn, a odnosi se na vrijednost osobnih automobila u iznosu 273.687,00 kn i novčana sredstva zatvorenika u iznosu 67.345,00 kn. Zatvoru su koncem 2008. na temelju rješenja Ministarstva pravosuđa ustupljena dva osobna automobila u vrijednosti 273.687,00 kn na privremeno korištenje na rok 60 mjeseci, bez naknade. U rješenjima Ministarstva pravosuđa navedeno je da Zatvor vozila evidentira u izvanbilančnoj evidenciji, a podmiruje troškove registracije, servisiranja i održavanja za navedena vozila.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o izvršavanju kazne zatvora, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te zaključka sa savjetodavnog vijeća upravitelja, upravitelj Zatvora je 22. prosinca 2008. donio odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina, zalihe prehrane i drugog materijala, novac na žiro računu i u blagajni za redovno poslovanje, potraživanja i obveze, te tuđa imovina (novčana sredstva zatvorenika i dva osobna automobila ustupljena na privremeno korištenje). Upravitelj zatvora je 10. siječnja 2009. donio odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva za popis imovine. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom jednako je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama Zatvora, osim za novčana sredstva zatvorenika.

Popisom su novčana sredstva zatvorenika obuhvaćena u iznosu 89.878,00 kn, a odnose se na stanje novčanih pologa zatvorenika u iznosu 66.067,00 kn i novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika u iznosu 23.811,00 kn. Stanje novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako knjigovodstvenom stanju, odnosno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama i iskazanom u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja evidentiranih na računima novčanih sredstava, te obveza prema zatvorenima i dobavljačima, dok su u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji novčana sredstva zatvorenika iskazana u iznosu 67.345,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja za 2008. iskazana su u iznosu 12.303,00 kn, a odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.268,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.077.994,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele obveze koncem prosinca 2008. iznose 292.946,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 716.505,00 kn, materijalne rashode u iznosu 351.162,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 10.327,00 kn. Obveze za zaposlene odnose se na obveze za obračunanu bruto plaću za prosinac 2008. u iznosu 653.884,00 kn, naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 59.454,00 kn, bolovanje iznad 42 dana u iznosu 2.636,00 kn, te obveze po ugovoru o djelu u iznosu 531,00 kn. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za materijal i energiju u iznosu 239.697,00 kn, usluge u iznosu 107.073,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 4.392,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 157.896,00 kn odnose se na obveze za namirnice za prehranu zatvorenika, te lijekove i zdravstvene usluge u iznosu 61.545,00 kn. Druge tekuće obveze odnose se na obveze prema državnoj riznici za isplaćena bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn, te druge obveze u iznosu 292,00 kn.

#### 3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Zatvor se tijekom 2008. nije zaduživao niti je pozajmljivao proračunska sredstva.

### 3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 82.708,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u banci u iznosu 74.477,00 kn i na novac u blagajni u iznosu 8.231,00 kn.

Zatvor posluje preko žiroračuna za redovno poslovanje otvorenog kod jedne poslovne banke i dva računa za posebne namjene otvorene kao podračune glavnom računu. Stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2008. iznosi 74.477,00 kn i jednako je stanju na izvatku banke.

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. obavljalo se putem redovne blagajne. U siječnju 2008. upravitelj je donio odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. Početkom 2008. stanje redovne blagajne iznosilo je 5.092,00 kn, uplate u blagajnu tijekom 2008. iznose 173.500,00 kn, isplate iznose 170.360,00 kn, te stanje blagajne koncem 2008. iznosi 8.232,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa i povrat akontacija za službena putovanja. Isplate se odnose na dnevnice za službena putovanja i druge troškove službenih putovanja, darove djeci zaposlenika, naknade za rad zatvorenika, te sitne materijalne troškove. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

- Novčana sredstva zatvorenika

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o raspolaganju novcem. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn.

Za novčani polog zatvorenika otvoren je posebni žiro račun. Stanje računa početkom 2008. iznosilo je 50.351,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvatku banke. Uplate na račun novčanih pologa zatvorenika odnose se na uplate drugih zatvora, odnosno kaznionica prilikom premještaja zatvorenika, te uplate Zatvora. Isplate s računa odnose se na plaćanje robe za potrebe zatvorenika, te prijenos na račun drugih zatvora, odnosno kaznionica prilikom premještaja zatvorenika.

Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni.

#### 4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 10.608.601,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.611.022,00 kn, što je za 2.421,00 kn više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.608.601,00	10.611.022,00	100,0	100,0
1.1.	Prihodi od imovine	0,00	321,00	-	-
1.2.	Prihodi po posebnim propisima	30.000,00	36.797,00	122,7	0,3
1.3.	Vlastiti prihodi	79.552,00	79.552,00	100,0	0,8
1.4.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	10.499.049,00	10.494.352,00	100,0	98,9
	Ukupno	10.608.601,00	10.611.022,00	100,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 10.494.352,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 98,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 116.670,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 1,1%.

Prihodi su ostvareni unutar planiranih veličina, osim prihoda po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.797,00 kn, što je za 6.797,00 kn ili 22,7% više od plana. Prihodi od imovine koji se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 321,00 kn.

#### 4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.611.022,00 kn, što je za 2.421,00 kn više od plana. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 321,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 36.797,00 kn, vlastite prihode u iznosu 79.552,00 kn, te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.494.352,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 36.797,00 kn odnose se na sredstva doznačena od trgovačkog društva u državnom vlasništvu u iznosu 22.671,00 kn, prihode od rabata u iznosu 13.782,00 kn i druge prihode u iznosu 344,00 kn. Trgovačko društvo u vlasništvu države, uz prethodno odobrenje Uprave za zatvorski sustav, doznačilo je Zatvoru sredstva za isplatu ugovora o djelu u iznosu 14.673,00 kn, popravak specijalnog vozila u iznosu 6.680,00 kn i nabavu miješalice u iznosu 1.318,00 kn, odnosno ukupno 22.671,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Prihodi od rabata ostvareni su od dobavljača cigareta za potrebe zatvorenika. Prihode od rabata trebalo je evidentirati u okviru vlastitih prihoda.

Vlastiti prihodi u iznosu 79.552,00 kn ostvareni su radom zatvorenika izvan Zatvora. Odredbom članka 81. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i Pravilnikom o načinu izvršavanja kazne zatvora uz nastavak rada zatvorenika kod poslodavca ili kod obavljanja vlastite djelatnosti, utvrđeno je da zatvorenik može, uz osobni pristanak, raditi izvan zatvora kod drugog poslodavca na temelju ugovora koji s poslodavcem zaključuje zatvor, a odobrava ga Ministarstvo pravosuđa. Ugovorom se utvrđuju međusobna prava i obveze. Tijekom 2008. Zatvor je zaključio deset ugovora o nastavku rada. Ugovorom je utvrđen mjesečni iznos naknade za rad koji Zatvor obračunava koncem mjeseca za prethodni mjesec, a poslodavac je obvezan račun podmiriti u roku osam dana. Početkom 2008. potraživanja od poslodavca iznose 9.464,00 kn, tijekom 2008. ispostavljeni su računi u iznosu 72.356,00 kn, naplaćeno je 79.552,00 kn, te potraživanja koncem 2008. iznose 2.268,00 kn. Od ostvarenih prihoda u iznosu 79.552,00 kn iznos 73.140,00 kn ostvaren je od rada zatvorenika kod poslodavca (od čega je zatvorenici isplaćeno 25,0%, odnosno 18.285,00 kn), a iznos 6.412,00 kn ostvaren je od obavljanja vlastite djelatnosti zatvorenika. Sredstva u iznosu 28.600,00 kn utrošena su za financiranje redovne djelatnosti Zatvora (izgradnja sanitarnog čvora u dvjema prostorijama za smještaj zatvorenika 15.000,00 kn, registracija i osiguranje dvaju vozila ustupljenih na korištenje bez naknade 9.670,00 kn, nabava sitnog inventara 3.150,00 kn, te nabava uredske stolice i telefonskog aparata 780,00 kn). Suglasnost za financiranje redovne djelatnosti iz prihoda ostvarenih radom zatvorenika pribavljena je od Ministarstva pravosuđa, Uprave za zatvorski sustav. Neutrošena sredstva koncem 2008. iznose 32.667,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 10.494.352,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za plaće i druga materijalna prava zaposlenika (jubilara nagrada, otpremnina, naknada za godišnji odmor, božićnica, dječji darovi, pogrebna pomoć, pomoć za bolovanje duže od 90 dana i naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 8.306.309,00 kn, te materijalne rashode i financijske rashode u iznosu 2.188.043,00 kn.

## 5. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.533.249,00 kn, što je za 75.352,00 kn manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	10.608.601,00	10.523.153,00	99,3	99,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.767.654,00	7.763.537,00	99,9	73,7
1.2.	Materijalni rashodi	2.837.597,00	2.755.713,00	97,1	26,2
1.3.	Financijski rashodi	3.350,00	3.903,00	116,5	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	-	10.096,00	-	0,1
UKUPNO		10.608.601,00	10.533.249,00	99,3	100,0
Višak prihoda i primitaka		-	77.773,00	-	-

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 553,00 kn ili 16,5% više od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 10.096,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Plaćanje za izvršene rashode obavljeno je na temelju suglasnosti Uprave za zatvorski sustav i to za nabavu računala s čitačem barkoda i pisača u iznosu 8.778,00 kn iz sredstava prihoda ostvarenih iz rabata, a za miješalicu za beton u iznosu 1.318,00 kn iz sredstava ostvarenih u trgovačkom društvu Lipovica d.o.o.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn ili 73,7% i za materijalne rashode u iznosu 2.755.713,00 kn ili 26,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 13.999,00 kn ili 0,1%.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 77.773,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn.

Plan nabave roba i usluga za 2008. donesen je u prosincu 2007. u iznosu 1.892.891,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.220.927,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 1.809.570,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Na male nabave u iznosu do 70.000,00 kn odnosi se 471.192,00 kn, a na iznose veće od 70.000,00 kn odnosi se 1.338.378,00 kn. Tijekom 2008. zaključeno je 15 ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.130.984,00 kn od čega se na vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 10 ugovora u iznosu 380.969,00 kn. U vrijednosti višoj od 70.000,00 kn zaključeno je pet ugovora u iznosu 750.015,00 kn sve s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba radova i usluga na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona u javnoj nabavi izvršena je u iznosu 335.919,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na usluge troška vode, električne energije i odvoz smeća.

#### 5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.523.153,00 kn, što je za 85.448,00 kn ili 0,8% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.755.713,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.903,00 kn.

##### 5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.767.654,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.763.537,00 kn, što je za 4.117,00 kn manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 5.706.617,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 425.969,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 1.630.951,00 kn.

Obračun plaća zaposlenika Zatvora propisan je Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, Uredbom o poslovima i posebnim uvjetima rada u državnoj službi, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o izdržavanju kazne zatvora i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Plaće se obračunavaju na način da se osnovica pomnoži s koeficijentom za određeno radno mjesto, uvećan za odrađene sate, te uvećan za 0,5% za navršene godine radnog staža. Isplata se obavlja u skladu sa zakonskim propisima. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Najviša bruto plaća isplaćena tijekom 2008. iznosila je 19.991,06 kn, a najniža 4.878,80 kn. Najviša neto plaća iznosila je 11.914,60 kn, a najniža 3.523,03 kn. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2008. bio je 52, a na osnovi sati rada bio je 48 zaposlenika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 425.969,00 kn odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 65.000,00 kn, božićne blagdane u iznosu 65.000,00 kn, otpremnine u iznosu 190.460,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 65.509,00 kn, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 15.000,00 kn i darove djeci u iznosu 25.000,00 kn. Prigodna nagrada za božićne blagdane i naknada za godišnji odmor isplaćene su u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku, a darovi djeci u iznosu 500,00 kn po djetetu.

Jubilarne nagrade, otpremnine kod odlaska u mirovinu te naknade za bolovanje duže od 90 dana i za smrtni slučaj isplaćeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike i Zakona o izvršavanju kazne zatvora. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Doprinosi na plaće u iznosu 1.630.951,00 kn odnose se na doprinose za mirovinsko osiguranje za beneficirani radni staž u iznosu 643.706,00 kn, zdravstveno osiguranje u iznosu 855.993,00 kn, doprinose za zapošljavanje u iznosu 102.719,00 kn, te za slučaj nezgode na radu u iznosu 28.533,00 kn.

### 5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.837.597,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.755.713,00 kn, što je za 81.884,00 kn ili 2,9% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 561.851,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.198.753,00 kn, rashode za usluge u iznosu 871.025,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 124.084,00 kn.

#### - Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 561.851,00 kn. Odnose se na rashode za dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 9.499,00 kn i u inozemstvu u iznosu 3.521,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 4.978,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 516.662,00 kn, naknade za odvojeni život u iznosu 2.146,00 kn, prijevoz za vrijeme premještanja u iznosu 23.965,00 kn, te kotizacije za seminare i stručna usavršavanja u iznosu 1.080,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivane su u stvarnim iznosima prema cjeniku prijevoznika, odnosno u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, a drugi rashodi prema stvarnim troškovima na temelju ispostavljenih računa.

#### - Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 1.198.753,00 kn. Odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 16.569,00 kn, literaturu i arhivski materijal u iznosu 9.968,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 41.763,00 kn, radnu odjeću i drugi materijal u iznosu 4.143,00 kn, namirnice u iznosu 729.152,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 232,00 kn, električnu energiju u iznosu 87.566,00 kn, plin u iznosu 144.092,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 81.305,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 71.323,00 kn, sitni inventar u iznosu 3.692,00 kn, te auto gume u iznosu 8.948,00 kn.

Rashodi za namirnice izvršeni su u iznosu 729.152,00 kn, a odnose se na nabavu smrznutih riba, sladoleda, kruha i peciva, mlijeka, piletine, konzerviranih i pripremljenih proizvoda iz mesa, te drugih prehrambenih artikala. Za nabavu pojedinih vrsta namirnica zaključeni su ugovori s dobavljačima nakon provedenih postupaka javne nabave. Za nabavu smrznutih riba i sladoleda s dobavljačem je nakon provedenog postupka nabave u skladu s odredbama uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti zaključen je ugovor u prosincu 2007. na temelju provedenog odabira u iznosu 31.848,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 38.855,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu konzerviranih i pripremljenih proizvoda od mesa proveden je u svibnju 2008. otvoreni postupak javne nabave. Na natječaj su se javilo šest ponuđača čije su ponude bile pravovaljane. Odabran je ponuditelj s najnižom ponuđenom cijenom. U lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 120.870,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, odnosno 147.461,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenog ograničenog prikupljanja ponuda, u lipnju 2008. je s dobavljačem za pileće meso za potrebe Zatvora, zaključen ugovor u iznosu 57.980,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 70.736,00 kn. Za nabavu mlijeka i mliječnih prerađevina proveden je postupak javnog prikupljanja ponuda. Ugovor je zaključen u iznosu 120.902,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 143.639,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu junećeg mesa zaključen je ugovor u listopadu 2008. nakon provedenog

postupka ograničenog prikupljanja ponuda. S ponuditeljem koji se javio na poziv zaključen je izravnom pogodbom ugovor o nabavi kruha za potrebe Zatvora u iznosu 68.660,00 kn. Za nabavu drugih prehrambenih proizvoda za potrebe Zatvora temeljem provedenog ograničenog postupka javne nabave u lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 155.823,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, odnosno 190.104,00 kn.

Rashodi za sredstva za čišćenje i održavanje izvršeni su u iznosu 41.763,00 kn. Nabava je tijekom 2008. obavljena od dobavljača s kojim je zaključen ugovor u prosincu 2007. Vrijednost zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 28.128,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost 34.316,00 kn.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 16.569,00 kn, a odnose se na nabavu uredskog materijala za potrebe Zatvora tijekom 2008. Nabava je obavljanja uglavnom od dva dobavljača s kojima su zaključeni ugovori. U prosincu 2007. zaključen je ugovor u iznosu 11.278,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 13.759,00 kn, provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. U lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 21.771,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 26.560,00 kn, nakon provedenog ograničenog postupka javne nabave.

Rashodi za nabavu plina za potrebe Zatvora izvršeni su u iznosu 144.092,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Postupak nabave plina za potrebe Zatvora proveden je u skladu s odredbama članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je utvrđeno da se ugovor može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave iz razloga što određenu nabavu može izvršiti samo određeni subjekt. Ugovor je zaključen u travnju 2008. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

Rashodi za benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 81.305,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Izvršeni su na temelju zaključenog ugovora izravnom pogodbom u vrijednosti 69.454,00 kn. Za utrošak goriva vodi se evidencija prijeđenih kilometara i utrošak goriva po vozilima.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 71.323,00 kn, a odnose se na popravke nastale u prostorijama Zatvora. Izvršavani su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika, a pojedinačni iznosi izvršavani su u visinama nižim od 70.000,00 kn

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 871.025,00 kn. Odnose se na rashode za usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 51.364,00 kn, poštarinu u iznosu 11.384,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.571,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u 2.846,00 kn, opskrbu pitkom vodom u iznosu 214.533,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 33.821,00 kn, usluge deratizacije u iznosu 3.754,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu 4.024,00 kn, druge komunalne usluge u iznosu 80.367,00 kn (komunalna naknada), veterinarske i zdravstvene usluge u iznosu 229.849,00 kn, usluge ugovora o djelu u iznosu 178.785,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.071,00 kn, usluge registracije vozila u iznosu 6.325,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 8.331,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, telefaksa i interneta izvršeni su u iznosu 51.364,00 kn.



Odlukom ravnatelja Uprave za zatvorski sustav od listopada 2004. utvrđeni su uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona za upravitelja Zatvora 600,00 kn mjesečno, a za načelnika odjela osiguranja 200,00 kn mjesečno. Isto tako utvrđena je kontinuirana dostupnost putem službenog mobilnog telefona radi mogućnosti komunikacije tijekom 24 sata dnevno.

Rashodi za usluge opskrbe pitkom vodom izvršeni su u iznosu 214.533,00 kn. Opskrbu je obavilo komunalno društvo u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo ima koncesiju na opskrbu pitkom vodom koje je na temelju odredbi zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.571,00 kn odnose se na održavanje protupožarnih aparata u iznosu 2.553,00 kn, servis fotokopirnog aparata u iznosu 336,00 kn, te servis vozila i promjenu auto guma u iznosu 17.682,00 kn. rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika.

Rashodi za veterinarske i zdravstvene usluge u iznosu 229.849,00 kn odnose se na veterinarske usluge u iznosu 264,00 kn, nabavu lijekova za potrebe Zatvora u iznosu 163.036,00 kn, te na liječničke preglede u iznosu 66.549,00 kn. Za nabavu lijekova za potrebe Zatvora proveden je postupak ograničenog postupka javne nabave na koji su se javila dva ponuditelja. Ugovor je zaključen u lipnju 2008. u iznosu 102.228,00 kn.

Rashodi u iznosu 66.549,00 kn odnose se uglavnom na hitne intervencije, specijalističke preglede te laboratorijske pretrage za potrebe zatvorenika.

Rashodi za usluge ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 178.785,00 kn. Odnose se na zaključene ugovore o djelu za obavljanje usluga brijanja i šišanja, prijem i otpremu pošte te vođenje evidencija zatvorenika, obavljanje liječničkih pregleda, liječenja zatvorenika te sastavljanje jelovnika za ishranu.

Ugovor za usluge brijanja i šišanja u zatvorskoj brijanici dva puta tjedno tijekom 2008. zaključen je u siječnju 2008. kojim je mjesečna naknada utvrđena u bruto iznosu 2.974,13 kn, odnosno u iznosu 1.500,00 kn neto. Tijekom 2008. rashod je izvršen u iznosu 35.690,00 kn bruto.

Na temelju suglasnosti ravnatelja za zatvorski sustav od rujna 2007. zaključen je ugovor o obavljanju poslova prijema i otpreme pošte, te vođenje evidencija zatvorenika, za razdoblje od 1. listopada 2007. na rok četiri mjeseca uz suglasnost za još četiri mjeseca. Mjesečna naknada ugovorena je u bruto iznosu 7.336,20 kn, odnosno 3.700,00 kn neto. Tijekom 2008. rashodi za osam mjeseci su izvršeni u iznosu 60.672,00 kn.

U siječnju 2008. zaključen je ugovor o djelu za obavljanje usluga liječničkih pregleda, liječenja zatvorenika, te sastavljanje jelovnika za ishranu. Ugovorom je bruto naknada utvrđena u iznosu 6.868,61 kn, odnosno 3.500,00 kn neto, do popune radnog mjesta. Za navedene usluge tijekom 2008. izvršen je rashod u iznosu 82.423,00 kn.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 25.071,00 kn, odnose se na usluge obavljene na temelju zaključenog ugovora i dvaju dodatka ugovoru za održavanje i razvoj aplikativne programske opreme.

Rashodi za druge nespomenute usluge u iznosu 8.331,00 kn odnose se na korištenje športske dvorane u iznosu 7.613,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 718,00 kn. Za korištenje športske dvorane zaključen je ugovor za razdoblje 15. rujna 2008. do 15. travnja 2009. Cijena je ugovorena u iznosu 200,00 kn po satu uvećano za porez na dodanu vrijednost.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 124.084,00 kn, a odnose se na rashode za naknade za rad zatvorenika u iznosu 95.882,00 kn, premije osiguranja osoba i prijevoznih sredstava u iznosu 18.344,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.687,00 kn, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 6.171,00 kn.

Rashodi za naknade za rad zatvorenika izvršeni su u iznosu 95.882,00 kn. Odnose se na naknade ostvarene radom u kaznionici Lepoglava, u kuhinji Zatvora, pekarskom obrtu, zatvorskoj praonici, sortiranju otpada i u knjižnici. Zatvorenicima se omogućuje rad u skladu s zdravstvenim sposobnostima, stečenim znanjima i mogućnostima Zatvora. Raspoređuju se na rad uz pisani pristanak na raspoložive poslove u Zatvoru i izvan njega. Upravitelj Zatvora pisanom odlukom zatvorenika raspoređuje na rad.

Naknada za rad obračunava se množenjem koeficijenata utvrđenih Popisom i opisom poslova Zatvora i osnovice. Osnovica za obračun plaće osoba lišenih slobode iznosi 20,0% osnovice državnih službenika i namještenika, a tijekom 2008. je iznosila 1.021,76 kn. Popis i opis poslova Zatvora donosi upravitelj uz suglasnost ravnatelja Uprave za zatvorski sustav. Popisom i opisom poslova Zatvora utvrđeno je 10 vrsta poslova, vrijeme osposobljavanja za pojedini posao i koeficijenti u rasponu 0,5 do 1,0. Naknada za prekovremeni rad, rad na neradne dane i blagdane, smjenski i noćni rad uvećava se prema općem propisu važećem za državne službenike i namještenike. Od naknade za rad zatvorenika 30,0% se odvaja kao obavezna uštedevina. Ostalim dijelom zatvorenik, slobodno raspolaže u skladu s odredbama kućnog reda.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 3.687,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika.

### 5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.903,00 kn, što je za 553,00 kn ili 16,5% više od plana, a odnose se na rashode za usluge platnog prometa.

### 5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.096,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu računala s čitačem barkoda i pisača u iznosu 8.778,00 kn, te miješalicom za beton u iznosu 1.318,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa. Plaćanje je obavljeno u potpunosti.

Na temelju izdanih rješenja Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske, Zatvoru je na trajno korištenje bez naknade ustupljena oprema u vrijednosti 61.704,00 kn (šest komada stolova u vrijednosti 4.377,00 kn, 40 komada stolica u vrijednosti 12.590,00 kn, električna pečenjara u vrijednosti 22.918,00 kn, hladnjak u vrijednosti 13.603,00 kn, suzavac sprej tri komada u vrijednosti 87,00 kn, te alkotest u vrijednosti 8.129,00 kn). Ustupljena oprema iskazana je na računu imovine i vlastitih izvora.

## 6. NALAZ

## Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Zatvora propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbama članka 127. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i članka 2. Pravilnika o raspolaganju novcem, kojima je propisano da se novac koji zatvorenik donese na izdržavanje kazne zatvora, po povratku s korištenja pogodnosti izlaska, povratku s prekida izdržavanja kazne, koji prima od članova obitelji ili drugih osoba, odnosno tijela ili ustanova, te naknada za rad pohranjuje na polog novca. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn. Novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, kao novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika, te obveze prema zatvorenicima za položen novac i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu i usluge za potrebe zatvorenika evidentirane su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, dok je u bilanci na dan 31. prosinca 2008., u izvanbilančnoj evidenciji, stanje novčanih sredstava zatvorenika iskazano u iznosu 67.345,00 kn. Zatvor je u tijeku obavljanja revizije proveo ispravak knjiženja te su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana novčana sredstva zatvorenika u iznosu 89.878,00 kn i jednaka su stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008. (od čega se iznos 66.067,00 kn odnosi na stanje novčanih pologa zatvorenika i iznos 23.811,00 kn na novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika). Stanje žiro računa za novčani polog zatvorenika na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvratku banke. Blagajna novčanih pologa zatvorenika nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisane su analitička knjigovodstva koja proračun i proračunski korisnici obvezno vode, te knjiga (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), kao i druge pomoćne evidencije koje proračun i proračunski korisnici vode prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, te izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, dok su izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke dostavljeni u tijeku obavljanja revizije. Odredbom članka 7. i članka 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna za proračunsku godinu i rokovi dostave.

Popisom su novčana sredstva zatvorenika obuhvaćena u iznosu 89.878,00 kn, a odnose se na stanje novčanih pologa zatvorenika u iznosu 66.067,00 kn i novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika u iznosu 23.811,00 kn.

Stanje novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako knjigovodstvenom stanju,

odnosno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama i iskazanom u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja evidentiranih na računima novčanih sredstava, te obveza prema zatvorenicima i dobavljačima, dok su u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji novčana sredstva zatvorenika iskazana u iznosu 67.345,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi blagajnu novčanih pologa zatvorenika i usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže dostavljanje financijskih izvještaja za proračunsku godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2 *Zatvor je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da tijekom 2008. nije bila ustrojena blagajna pologa zatvorenika, već se kontroliralo samo stanje novca u blagajni i stanje pologa novčanih sredstava sa stanjem evidencije novčanih sredstava pologa zatvorenika. Dalje navodi da je nedostatak otklonjen i ustrojeno vođenje blagajne pologa zatvorenika. Također navodi da je kod dostave financijskih izvještaja sa svim privicima učinjen propust u dostavi kompletne dokumentacije iz razloga što je osoba zadužena za navedene poslove bila na bolovanju.*

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. Nadležnost je utvrđena Zakonom o izvršavanju kazne zatvora i podzakonskim propisima. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Tijekom 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 10.611.022,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 10.533.249,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u tekućoj godini u iznosu 77.773,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 10.494.352,00 kn, koji u ukupno ostvarenim приходima imaju udjel 98,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn ili 73,7% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja za 2008. iskazana su u iznosu 12.303,00 kn, a odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.268,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.077.994,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i to na obveze za zaposlene u iznosu 716.505,00 kn, materijalne rashode u iznosu 351.162,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 10.327,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca 2008. iznose 292.946,00 kn. Vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 1.809.570,00 kn. Na male nabave u iznosu do 70.000,00 kn odnosi se 471.192,00 kn, a na iznose veće od 70.000,00 kn odnosi se 1.338.378,00 kn.

Tijekom 2008. zaključeno je 15 ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.130.984,00 kn od čega

se na vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 10 ugovora u iznosu 380.969,00 kn. U vrijednosti višoj od 70.000,00 kn zaključeno je pet ugovora u iznosu 750.015,00 kn sve s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba radova i usluga na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona u javnoj nabavi izvršena je u iznosu 335.919,00 kn. Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni.

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zatvora u Varaždinu, Varaždin (dalje u tekstu: Zatvor) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Blagajna novčanih pologa zatvorenika nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja i kretanja novčanih sredstava u blagajni (točka 1.1. Nalaza).