



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZNIONICA U LEPOGLAVI

Varaždin, srpanj, 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZNIONICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2006.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-01/10
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 12. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KAZNIONICE U LEPOGLAVI ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kaznionice u Lepoglavi (dalje u tekstu: Kaznionica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. ožujka do 12. srpnja 2012.

I. PODACI O KAZNIONICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kaznionica je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa, a ustrojena je za svrhu izvršavanja kazne zatvora u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju kazne zatvora (Narodne novine 190/03 – pročišćeni tekst, 27/08, 83/09 i 18/11). Osnovana je Odlukom Vlade Narodne Republike Hrvatske 1945. kao tijelo Državne uprave za izvršavanje kazne zatvora. U djelokrug rada Kaznionice spadaju poslovi izvršenja kazne zatvora po načelu zakonitog, humanog i stručnog postupanja prema osobama lišenim slobode. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, vlastiti prihodi te drugi prihodi. Ukupni kapacitet Kaznionice je 496 osoba. Smještajni kapaciteti podijeljeni su na zatvoreni dio s kapacitetom 321 zatvorenika, a poluotvorena odjeljenja s kapacitetom 160 zatvorenika i otvoreni dio 15 zatvorenika. Koncem 2011. u Kaznionici je bilo smješteno ukupno 822 zatvorenika.

Prema Pravilniku o unutarnjem redu Ministarstva pravosuđa Kaznionica je podijeljena na ustrojbene jedinice i to: Upravni odjel, Odjel osiguranja, Odjel tretmana, Odjel za rad i strukovnu izobrazbu zatvorenika, Odjel financijsko knjigovodstvenih poslova te Odjel zdravstvene zaštite zatvorenika. Koncem 2011. je imala 429 zaposlenika. Dužnost upravitelja od 1. siječnja 2010. i u vrijeme obavljanja revizije obnaša Miljenko Mavrin.

Planiranje

Financijski plan, odluka o priznavanju planiranih sredstava te izmjene financijskog plana doneseni su u skladu s propisima. Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 96.608.025,00 kn. Izmjena i dopuna financijskog plana, prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 102.197.504,00 kn, što je za 5.589.479,00 kn ili 5,8% više od planiranih financijskim planom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su rashodi i izdaci za 2012. i 2013. u iznosu 94.551.819,00 kn.

Financijski izvještaji

Kaznionica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 101.174.982,00 kn, što je za 5.456.451,00 kn ili 5,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 1.022.522,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	84.501.363,00	89.645.586,00	106,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.210.122,00	10.693.525,00	104,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	28.066,00	41.368,00	147,4
4.	Prihodi od imovine	1.955,00	136,00	7,0
5.	Pomoći	403.142,00	252.590,00	62,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	544.670,00	378.668,00	69,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	29.213,00	163.109,00	558,3
	Ukupno	95.718.531,00	101.174.982,00	105,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 89.645.586,00 kn ili 88,6% i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 10.693.525,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 835.871,00 kn ili 0,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 89.645.586,00 kn (za zaposlene u iznosu 60.732.310,00 kn, materijalne rashode 28.898.628,00 kn te financijske rashode 14.648,00 kn).

Vlastiti prihodi odnose se na sredstva ostvarena radom zatvorenika u radionicama, te poslovima vlastite djelatnosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 101.047.629,00 kn, što je za 4.129.629,00 kn ili 4,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.149.875,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	61.736.555,00	63.224.246,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	34.530.741,00	37.087.600,00	107,4
3.	Financijski rashodi	148.881,00	136.979,00	92,0
4.	Ostali rashodi	262.419,00	-246.952,00	0,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	181.871,00	784.771,00	431,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	57.533,00	60.985,00	106,0
	Ukupno	96.918.000,00	101.047.629,00	104,3
	Višak prihoda i primitaka	-	127.353,00	0,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.199.469,00	-	0,0

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 127.353,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 11.557.349,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 1.199.469,00 kn, a na ranije godine 10.357.880,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.429.996,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 63.224.246,00 kn ili 62,5%, materijalne rashode u iznosu 37.087.600,00 kn ili 36,7% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 735.783,00 kn ili 0,8% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 63.224.246,00 kn odnose se na bruto plaće zaposlenika 47.507.224,00 kn, poreze i doprinose 13.226.086,00 kn te druge rashode za zaposlene 2.491.936,00 kn. Navedeni rashodi sadrže plaće za prekovremeni rad službenika i namještenika u iznosu 3.588.888,00 kn za 59 598 sati prekovremenog rada u 2011., što prosječno mjesečno iznosi 299.074,00 kn za 4 966 sati. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu posebno iskazani.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 37.087.600,00 kn, što je za 2.556.859,00 kn ili 7,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 23.094.126,00 kn, usluge 6.447.254,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 3.876.338,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.669.882,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine 13.884.134,00 kn te energiju u iznosu 6.692.575,00 kn. Rashodi za usluge se uglavnom odnose na zdravstvene usluge 2.048.766,00 kn i komunalne usluge 1.731.153,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ostale nespomenute rashode poslovanja ostvareni su za naknade za rad zatvorenika u iznosu 3.456.985,00 kn. Značajniji rashodi za naknadu troškova zaposlenima ostvareni su za troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 3.206.106,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 136.979,00 kn odnose se na rashode proračuna u iznosu 10.226,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 126.753,00 kn (kamate za primljeni kredit 7.538,00 kn, zatezne kamate 78.590,00 kn, te bankarske usluge i usluge platnog prometa 40.625,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 246.952,00 kn odnose se na korekciju (smanjenje) ukupnih troškova poslovanja, koja se provela zbog povećanja stanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja u odnosu na stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 784.771,00 kn ostvareni su za 602.900,00 kn ili 331,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2011. nabava nefinancijske imovine iz vlastitih sredstava i sredstava programa Ujedinjenih naroda za razvoj iznosila je 784.771,00 kn. Značajnije nabave iz vlastitih sredstava odnosile su se na nabavu traktora u iznosu 395.007,00 kn, inox posude u iznosu 24.155,00 kn za potrebe poljoprivredne radionice, na nabavu osobnog automobila u iznosu 93.949,00 kn, dvostrane oscilirajuće bušilice u iznosu 67.000,00 kn za potrebe drvoprerađivačke radionice i nabavu dostavnog vozila za potrebe voznog parka u iznosu 59.475,00 kn. Značajnije nabave od kapitalnih pomoći nabava 16 kompleta miješalica za tuš u iznosu 50.000,00 kn (sredstva programa Ujedinjenih naroda za razvoj).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 74.526.798,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.571.055,00	68.068.115,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.802.820,00	1.802.820,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	56.267.924,00	56.936.197,00	101,2
1.3.	Postrojenje i oprema	1.461.985,00	1.144.434,00	78,3
1.4.	Prijevozna sredstva	78.439,00	550.349,00	701,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.959.887,00	7.634.315,00	95,9
2.	Financijska imovina	6.838.716,00	6.458.682,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	9.012,00	9.137,00	101,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, plaćene poreze i ostalo	208.567,00	106.248,00	50,9
2.3.	Vrijednosni papiri	8.293,00	11.393,00	137,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.209.373,00	857.023,00	70,9
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.403.471,00	5.474.881,00	101,3
Ukupno imovina		74.409.771,00	74.526.798,00	100,2
3.	Obveze	17.594.534,00	17.057.559,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.355.030,00	16.838.127,00	97,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	28.489,00	154.690,00	543,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	125.629,00	64.644,00	51,5
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda	85.386,00	98,00	0,1
4.	Vlastiti izvori	56.815.237,00	57.469.239,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		74.409.771,00	74.526.798,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		3.765.055,00	4.173.049,00	110,8

Značajnija odstupanja unutar nefinancijske imovine vidljiva su kod prijevoznih sredstava, koja su nabavljena tijekom 2011. za potrebe Kaznionice. U odnosu na stanje 1. siječnja 2011. povećanje je ostvareno za 471.910,00 kn ili 601,6%.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na prihode poslovanja u iznosu 857.023,00 kn (prodaja proizvoda, roba i usluga na tržištu 837.895,00 kn, ostali prihodi 19.128,00 kn).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na rashode budućih razdoblja 5.448.698,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 26.183,00 kn. Rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode za plaću za prosinac 2011. u iznosu 5.129.221,00 kn, naknade za na prijevoz na posao i s posla, terenski dodatak i odvojeni život za prosinac 2011. u iznosu 302.753,00 kn, jubilarne nagrade 6.879,00 kn i rashode budućih razdoblja vlastitih prihoda u iznosu 9.845,00 kn (premije osiguranja u iznosu 5.966,00 kn te nedospjele kamate po primljenom kreditu od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u iznosu 3.879,00 kn).

Obveze koncem 2011. iznose 17.057.559,00 kn, od čega je dospjelo 7.348.594,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.838.127,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 154.690,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na novčane pologe zatvorenika i prodavaonice za zatvorenike u iznosu 3.626.941,00 kn (koji se vode na računu za posebne namjene – podračunu glavnom računu), vozila dobivena od Ministarstva pravosuđa na operativni leasing u vrijednosti 354.183,00 kn, dvije zadužnice u iznosu 135.554,00 kn, zalihe u vrijednosti 55.237,00 kn i zalihi tuđe robe u vrijednosti 1.134,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 Kaznionice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kaznionice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kaznionice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kaznionice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kaznionice za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije, donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, planiranje i poduzimanje radnji na pokriću manjka prihoda i primitaka. Predložio je iskazivanje poslovanja po računu za posebne namjene (polozi zatvorenika) unutar bilančnih pozicija, te objedinjavanje podataka za redovno poslovanje i poslovanje po računima za posebne namjene (vlastiti prihodi i polozi) u glavnoj knjizi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- unutarnja revizija je ustrojena,
- financijski plan je donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu,
- knjigovodstvo pologa novca je ustrojeno prema naputku Ministarstva pravosuđa.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka nisu izrađene.

Kaznionica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 101.047.629,00 kn, što je za 4.129.629,00 kn ili 4,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.149.875,00 kn ili 1,1% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 127.353,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 11.557.349,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 1.199.469,00 kn, a na ranije godine 10.357.880,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.429.996,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 17.057.559,00 kn i manje su za 536.975,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodno razdoblje. Dospjele su obveze u iznosu 7.348.594,00 kn i predstavljaju 7,3% ostvarenih prihoda. Značajan manjak prihoda utjecao je na pravovremeno podmirenje obveza. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka, te preuzimanju daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i poduzeti radnje za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

1.2. *Kaznionica u očitovanju navodi da je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa te nema samostalnost u donošenju financijskih planova. Nadalje navodi da je svake godine u obvezi prema uputama Ministarstva financija i Ministarstva pravosuđa donijeti prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje. Na temelju prijedloga financijskih planova Uprava za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa izradila je prijedlog ukupnog financijskog plana u koji se moraju uklopiti sve kaznionice i zatvori. Državnim proračunom se ne osiguravaju dostatna sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina te Uprava za zatvorski sustav traži dodatna sredstva iznad limita. Ukupno planirana i doznačena sredstva s izmjenama i dopunama financijskog plana Kaznionice za 2011. bila su dostatna za izmirenje obveza u 2011., dok za podmirenje obveza iz prethodnih godina sredstava nije bilo. Uprava za zatvorski sustav kontinuirano izvještava Ministarstvo pravosuđa o nedostatku sredstava.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Planom, odnosno izmjenama i dopunama plana nabave za 2011. Kaznionica je predvidjela nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 36.833.761,00 kn, od čega se na proračun odnosi 17.080.520,00 kn, vlastite prihode 12.253.241,00 kn, a na sredstva pologa zatvorenika 7.500.000,00 kn. Kaznionica je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Tijekom 2011. obavljena je ukupna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.042.596,00 kn, što je za 14.791.165,00 kn ili 40,2% manje od plana. Zaključeno je 70 ugovora i provedena su ukupno 44 postupka javne nabave, u vrijednosti 12.271.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu velike vrijednosti odnosi 17 postupaka javne nabave u vrijednosti 9.405.474,00 kn, a za nabavu male vrijednosti 27 postupaka javne nabave u vrijednosti 2.865.770,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a nije objavljena u elektroničkom oglasniku, iznosi 7.275.870,00 kn, od čega se 4.746.607,00 kn odnosi na nabavu roba, te 2.529.263,00 kn na nabavu usluga. Od planiranih postupaka javne nabave nije proveden pregovarački postupak kod nabave plina, nego je ugovor o opskrbi plinom zaključen bez provođenja postupaka javne nabave. Rashodi za plin ostvareni su u iznosu 3.305.519,00 kn.

Planom nabave za 2011. predviđena su sredstva za nabavu plina u iznosu 1.921.260,00 kn. U ožujku 2011. zaključen je ugovor o isporuci plina za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. Rashodi za usluge telefona i telefaksa planom nabave predviđeni su u vrijednosti 238.374,00 kn, a ostvareni su u iznosu 231.364,00 kn. Nabava usluga opskrbe plinom, telefonskih i telefaks usluga tijekom 2011. ukupne vrijednosti 3.536.883,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez propisanih postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Kaznionica u očitovanju navodi da za nabavu plina tijekom 2011. nije proveden postupak javne nabave iz razloga, što u proračunu nije bilo osiguranih dostatnih sredstava, već je nabava ugovorena s jedinim distributerom plina. Za neprovođenje postupaka javne nabave za usluge telefonije, navodi da unutar Kaznionice nema tehničkog osoblja koji bi mogli izraditi specifikacije za provođenje postupaka javne nabave. Nadalje navodi da je Uprava za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa, dopisima iz ranijih godina davala naznake da će pitanje nabave telefonije obavljati na nivou sustava, što nije učinjeno. Isto tako navodi da je u 2012. kod provođenja postupaka javne nabave zatražena pomoć telekomunikacijskih operatera.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kaznionice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje i poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda i primitaka, ponovljena je i u 2011.
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.429.996,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 17.057.559,00 kn, od čega je dospjelo 7.348.594,00 kn. Značajan manjak prihoda utjecao je na pravovremeno podmirenje obveza. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka, te preuzimanju daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 22.042.596,00 kn. Za nabavu usluga opskrbe plinom, te usluga telefona i telefaksa u vrijednosti 3.536.883,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već je nabava obavljena izravno. (točka 2. Nalaza)
4. Kaznionica je osnovana Odlukom Vlade Narodne Republike Hrvatske 1945. kao tijelo Državne uprave za izvršavanje kazne zatvora. U djelokrug rada Kaznionice spadaju poslovi izvršenja kazne zatvora po načelu zakonitog, humanog i stručnog postupanja prema osobama lišenim slobode. Ukupni kapacitet Kaznionice je 496 osoba. Smještajni kapaciteti podijeljeni su na zatvoreni dio s kapacitetom 321 zatvorenika, a poluotvorena odjeljenja s kapacitetom 160 zatvorenika i otvoreni dio 15 zatvorenika. Koncem 2011. u Kaznionici je bilo smješteno ukupno 822 zatvorenika. Kaznionica je imala 429 zaposlenika. Odgovorna osoba tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je Miljenko Mavrin. U 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 101.174.982,00 kn, a rashodi u iznosu 101.047.629,00 kn, te višak prihoda u iznosu 127.353,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 11.557.349,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 1.199.469,00 kn, a na ranije godine 10.357.880,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.429.996,00 kn. Financijskim planom za 2011. nije planirano pokriće gubitka. Obveze koncem 2011. iznose 17.057.559,00 kn, od čega je dospjelo 7.348.594,00 kn. Značajan manjak prihoda i primitaka utjecao je na podmirenje obveza. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka, te preuzimanje daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena. Potraživanja su iskazana u iznosu 857.023,00 kn (potraživanja od kupaca građana u iznosu 372.576,00 kn koja se naplaćuju putem tužbi) i manja su za 352.350,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 63.224.246,00 kn ili 62,5% (sadrže plaće zaposlenika za prekovremeni rad u iznosu 3.588.888,00 kn za 59 598 sati prekovremenog rada u 2011.), materijalne rashode u iznosu 37.081.600,00 kn ili 36,7% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.838.127,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 22.042.596,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je uz primjenu propisa o javnoj nabavi osim: kod nabave usluga opskrbe plinom, te usluga telefona i telefaksa u vrijednosti 3.536.883,00 kn za koje nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2006. dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanju mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i preuzimanju daljnjih obveza, a također je utvrđeno da je nabava usluga opskrbe plinom, te usluga telefona i telefaksa provedena bez propisanih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.