



Република Србија
Министарство правде
Управа за извршење кривичних санкција
Окружни затвор у Лесковцу
Број: 400-1441/2025-01
Датум: 28.02.2025.
Л е с к о в а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Окружни затвор у Лесковцу, ул. 6. септембар број 2, Лесковац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1126/2024-03/17 од 29. новембра 2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Окружни затвор у Лесковцу није током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке документовао начин на који је утврдио потребе, истраживање тржишта и процењену вредност у 2022. години за набавку угља и огревног дрвета, прехранбених намирница и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе и у 2023. години за набавку сточне хране, прехранбених производа и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, што није у складу са чланом
----	--------------	--

		41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци
2.	Опис мере исправљања	<p>-Окружни затвор у Лесковцу исправио је неправилност на начин да је у поступку планирања и спровођења поступка јавне набавке добара сточне хране број ЈН 11/2024 коју је спровео у 2024.години поступио у складу са одредбама члана 8. Интерног акта о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује и документовао начин на који је утврдио потребе, извршио истраживање тржишта и одредио процењену вредност за предметну јавну набавку. У складу са Планом јавне набавке покренут је поступак предметне јавне набавке, на основу извршеног испитивања тржишта од стране извршилаца у Служби за обуку и упошљавање, према спецификацији процењене количине добара и јединичних цена коју су достављене од стране потенцијалних понуђача, на основу којих је одређена процењена вредност.</p> <p>-Окружни затвор у Лесковцу је током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке добара за исхрану лица лишених слободe по партијама број ЈН 1/2025 документовао начин на који је утврдио потребе на основу спецификације потребне количине добара сачињено од стране куvara инструктора, истраживање тржишта које је извршено од стране куvara инструктора код потенцијалних добављача о цени добара и утврдио процењену вредност за јавну набавку добара у 2025.години</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.- Службена белешка о испитивању тржишта број 403-5607/24-05 од 04.10.2024.године са исказаним потребама у количинама и ценама и спроведеним истраживањима тржишта од стране запосленог у Служби за обуку и упошљавање</p> <p>- мејлови послати потенцијалним понуђачима по којима су доставили вредности за потребе истраживања тржишта на основу кога је сачињена спецификација процењене количине добара од стране извршиоца у оквиру Службе за обуку и упошљавање</p> <p>-спецификација добара - сточне хране извршиоца у Служби за обуку и упошљавање број 403-5548/24-05 од 01.10.2024.године</p> <p>-Одлука о спровођењу поступка број 404-6037/24 од 25.10.2024.године</p> <p>-Јавни позив објављен на Порталу ЈН</p> <p>2.</p> <p>-спецификација обрачуна потребних количина намирница за исхрану лица лишених слободe према потребама исказаним у табели куvara инструктора од 29.01.2025.године</p> <p>- мејлови послати потенцијалним понуђачима по којима су достављене цене за предметна добра за потребе истраживања тржишта</p> <p>-Захтев за спровођење набавке број 404-498/25-05 од 29.01.2025.године за намирнице за исхрану лица лишена слободe са исказаним потребама у количинама, јединичним ценама и вредностима по спроведеном истраживању тржишта, са прилозима:</p> <p>-испитивање тржишта извршено код више потенцијалних добављача са јединичним вредностима добара</p>

	<p>-Захтев са јавну набавку број 1/ЈН од 29.01.2025.године број 404-498/25-05 достављен службенику за јавне набавке потписан од стране инструктора и руководиоца Службе за обуку и упошљавање</p> <p>-Одлука о спровођењу поступка број 404-509/25-04 од 30.01.2025.године</p> <p>-Јавни позив објављен на Порталу ЈН</p> <p>-Поступак није окончан и у наредној је фази спровођења</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки за 2022. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу од 2.098.533 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.389.597 динара са ПДВ-ом, а за 2023. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину у износу од 497.203 динара без ПДВ-а, односно у износу од 566.069 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података
2.	Опис мере исправљања	Податке које је објавио Окружни затвор у Лесковцу о закљученим уговорима о јавним набавкама и извештај о јавним набавкама са Портала јавних набавки одговарају вредности стварно закључених уговора за 2024.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извештај о набавкама са Портала јавних набавки за 2024.године -Табела спроведних јавних набавки у 2024.години Окружном затвору у Лесковцу -Табела о спроведним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама са процењеним вредностима, партијама, датумима закључења уговора и вредностима уговора са ПДВ-ом и без ПДВ-а

3)

1.	Неправилност	Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеном на Порталу јавних набавки, више је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. години у износу од 71.780 динара са ПДВ-ом и мање је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2023. години у износу од 255.990 динара са ПДВ-ом, што није у складу са члановима 181 став 3 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Податке које је објавио Окружни затвор у Лесковцу о закљученим уговорима о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и Извештај о набавкама на које се

		закон не примењује са Портала јавних набавки одговарају вредности стварно закључених уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извештај о набавкама на које се закон не примењује са Портала јавних набавки -Табела спроведених набавки на које се закон не примењује ради упоређивања са Планом набавки на које се закон не примењује и са спроведеним поступцима набавке у заводу, закљученим уговорима о поступцима набавке и вредностима уговора са ПДВ-ом и без ПДВ-а

4)

1.	Неправилност	Окружни затвор у Лесковцу у току 2023. године није евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 3.455.011 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 16.491.098 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године
2.	Опис мере исправљања	Окружни затвор у Лесковцу извршио је евидентирање преузетих обавеза и исправио књижење у 2024.години и у будуће правилно ће евидентирати преузете и извршене обавезе током године на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 31.12.2024.године 2. Табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024.године 3. Збирна финансијска картица класе 2 4. Финансијске картице по конгтима 236211 5. Финансијска картица за конгто 236122 6. Финансијска картица за конгто 232111 7. Финансијска картица за конгто 236111

5)

1.	Неправилност	Окружни затвор у Лесковцу је у Билансу стања на дан 31. 12.2023.године, мање исказао обавезе у износу од 5.894.466 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12.2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи и накнаде за рад лекара по уговорима о допунском раду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Окружни затвор у Лесковцу је у 2024.години евидентирао и у Билансу стања исказао све обавезе на дан 31.12.2024.г. које нису плаћене у 2024.години а односе се на 2024.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључни лист на дан 31.12.2024.године -Табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024.године -Рекапитулација зараде за децембар 2024.године -Рекапитулација путних трошкова за децембар 2024.године -Решење за солидарну помоћ број 403-6659/24-01 од 02.12.2024.године

	-Решење за солидарну помоћ број 403-6565/24-04 од 26.11.2024.године -Уговор о допунском раду број 404-1286/24-04 од 20.02.2024.године -Збирна финансијска картица класе 2
--	---

6)

1.	Неправилност	<p>Завод у Лесковцу није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:</p> <p>1) контролно окружење Округног затвора у Лесковцу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле, јер није именовано радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;</p> <p>2) није у потпуности успоставио систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика;</p> <p>3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: (1) није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) није предузео контролне активности како би омогућио да се поступци јавних набавки у 2023. години спроведу у складу са Планом јавних набавки, уз примену планиране технике оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.2; (3) није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, а партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022) и за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехрамбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.1; (4) није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (5) није извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (6) није предузео контролне активности како би поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (7) није предузео контролне активности како би рачуни били плаћени у складу са роковима утврђеним чланом 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, јер у 2023. години није платио два рачуна ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о, Лесковац иако</p>
----	--------------	--

		<p>су рокови доспећа били 24. 10. 2023. године и 16. 11. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (8) није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину;</p> <p>4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер: (1) не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (2) није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (4) није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3 (5) није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)Окружни затвор у Лесковцу успоставио је систем управљања ризицима, израдио и усвојио Регистар ризика 2.</p> <p>(1) Окружни затвор у Лесковцу донео је писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план Активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса;</p> <p>(2) Окружни затвор у Лесковцу у 2024.години у поступцима јавних набавки применио је технику- закључења уговора што је у складу са Планом јавних набавки по којем је поступио и закључио уговоре</p> <p>(3)Окружни затвор у Лесковцу у току 2024.г. спровео је и на даље спроводи контролну активност да у складу са одредбама закључених уговора у којима је уговорено достављање меница, менице се достављају и евидентирају се ванбилансно на контима 351 и 352</p> <p>(4) Окружни затвор у Лесковцу пописао је све обавезе на дан 31.12.2024.године у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и извршио је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а што ће и на даље примењивати</p> <p>(5)Окружни затвор у Лесковцу извршио је усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији на начин да је послао извод отворених ставки према добављачима који су се сагласили са стањем на изводу</p>

		<p>отворених ставки, потписали и оверили исте, према потреби вршено је књижење евентуално насталих промена, чиме је извршено усклађивање са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31.12.2024.г., у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће се примењивати и на даље</p> <p>(6) Окружни затвор у Лесковцу поступио је на основу Одлуке о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе тако што су из пословних књига искњижене обавезе према КПЗ Ниш и КПЗ Сремска Митровица, чиме су отписане обавезе према заводу</p> <p>(7) Окружни затвор у Лесковцу преузео је контролне активности како би рачуни били плаћени у прописаном року од 45 дана, тако да завод на дан 31.12.2024.године није имао неисплаћене рачуне са роком дужим од 45 дана</p> <p>(8) Окружни затвор у Лесковцу ће у законом прописаном року, до дана 31.03.2025.године доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024.годину Министарству финансије, Централној јединици за хармонизацију</p> <p>3.(1)Окружни затвор у Лесковцу почев од 01.01.2024.г. води ванбилансно књижење депозитних рачуна у главној књизи, на групи конта 351000, ванбилансна актива и 352000 ванбилансна пасива</p> <p>(2) На дан 31.12.2024.године у Окружном затвору у Лесковцу није било датих аванса</p> <p>(3) Окружни затвор у Лесковцу формирао је Комисију за утврђивање вредности наоружања и опреме и почео с уносом у пословним књигама наоружања и опреме током 2025.године</p> <p>(4) Окружни затвор у Лесковцу доставио је на објављивање Финансијски план и финансијски извештај за 2024.годину на линку https://www.mpravde.gov.rs/</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Регистар ризика број 403-1405/25-04 од 27.02.2025.године</p> <p>2.Допуна и измена Стратегије (број 403-5211/2024-04 од 10.09.2024.године) ризика број 403-1047/2025 од 27.02.2025.године са усвојеним Регистром ризика</p> <p>2.(1.)Акциони план број 403-266/2025-01 од 20.01.2025.године (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле</p> <p>- Мапе пословних процеса број 403-1069/25 од 19.02.2025.године</p> <p>(2.)-План јавне набавке Окружног затвора у Лесковцу за 2025.годину број 1 од 10.01.2025.године</p> <p>- Табела спроведених јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама примењује ради упоређивања са планом јавних набавки и са спроведеним поступцима, закљученим уговорима и вредностима са и без ПДВ-а</p> <p>(3.) Закључни лист на дан 31.12.2024.године</p> <p>- картица 351- меница и</p> <p>- картица 352- меница</p> <p>(4.) Извештај о попису</p> <p>(5.)-збирна спецификација добављача</p> <p>-Извод отворених ставки- ИОС</p> <p>(6.) аналитичка картица добављача КПЗ Ниш и КПЗ Сремска Митровица</p>

	<p>(7.)рачуни плаћени испод 45 дана добављача ТР Спин мини маркет, Лесковац, ТП Месокомбинат-промет доо, Лесковац, Турековац, Ружа имекс доо, Нипп</p> <p>(8.)Окружни затвор у Лесковцу у законом предвиђеном року до 31.03.2025.године доставиће Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024.годину Централној јединици за хармонизацију, Министарству финансије</p> <p>4. (1) закључни лист на дан 31.12.2024.године</p> <ul style="list-style-type: none">- Картице на којој се води депозитни рачун 351,352- Налог за књижење где се види начин књижења <p>(2) Спецификација добављача</p> <p>(3) Решење број 02-790/2025-04 од 07.02.2025.године о образовању Комисије за утврђивање вредности</p> <p>(4) https://www.mpravde.gov.rs/</p>
--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци, јер је за набавку добара за исхрану лица лишених слободе по Оквирном споразуму са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац, партија 2 – месне прерађевине (ЈН 2/2022), извршио плаћање у износу од 25.308 динара више од вредности првобитног споразума и по Оквирном споразуму са „Јумис“ д. о. о. Ниш партија 3 – прехранбени артикли и зачини у износу од 12.738 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом</p>	<p>Окружни затвор у Лесковцу врши контролу уговора о јавној набавци на начин да евидентира у ексел табели која се израђује за све добављаче за сваки уговорени артикал засебно следеће податке: улаз и излаз артикла, количине – материјално и финансијско стање са сваком променом, рок трајања уговора, тј. извршење уговора , а које ће се и у будуће примењивати -По уговору бр.404-1021-9/24 од 18.03.2024.године који је Окружни затвор у Лесковцу закључио са "Ружа импекс "доо Ниш, за партију 2 - зачини плаћено је 493.897 динара , чиме није извршено прекорачење уговора Доказ: -Уговор -Картица добављача и за 2024. године -финансијска картица 426821 на којој су обележени плаћени рачуни по наведеном Уговору -Изводи Управе за трезор. -По уговору бр.404-61-8/24 од 05.02.2024.године који је Окружни затвор у Лесковцу закључио са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. За партију 1.- месне прерађевине плаћено је 1.964.576 динара чиме није извршено прекорачење уговора Доказ. -уговор</p>	<p>-запослени на радном месту финансијски књиговођа; -запослени на радном месту магационер инструктор; Запослени на радном месту матријално финансијско планирање, извештавање и контрола</p>	<p>Мере се предузимају , рок до 04.12.2025.године</p>

		-Картица добављача за 2024. године - финансијска картица 426821 на којој су обележени плаћени рачуни по наведеном Уговору -Изводи Управе за трезор		
2.	Окружни затвор у Лесковцу је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 847.920 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему	Окружни затвор у Лесковцу у 2025. години и на даље набављаће добра у поступцима јавних набавки и у поступцима набавке у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему	Службеник за јавне набавке	рок до 04.12.2025.године
3.	Окружни затвор у Лесковцу је закључио уговоре за набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе за седам партија ЈН 6/2023 до висине процењене вредности набавке у износу од 3.720.000 динара без ПДВ-а, уместо у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2.634.325 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом	-Окружни затвор у Лесковцу је 2024. години је спровео поступак јавне набавке за сточну храну, за партију 3- концентрат и закључио уговор у висини понуде изабраног понуђача д.о.о Агро-фирм, Пожаревац Доказ: -понуда број 142 понуђача д.о.о Агро-фирм, Пожаревац и Уговор о купопродаји сточне хране партија 3- концентрат број 4504-6037-9/24 од 15.11.2024.године -Окружни затвор у Лесковцу је 2024. је спровео поступак јавне набавке за добра исхрана лица лишених слободе, за партију 1- зачини и закључио уговор у висини понуде изабраног понуђача "Ружа импекс" д.о.о Ниш Доказ: -понуда број 126/24 понуђача "Ружа импекс" д.о.о Ниш - Уговор о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе партија 1 број 404-6018-7/24 од 25.11.2024.године Окружни затвор у Лесковцу ће у 2025. години и на даље у поступцима јавне набавке које ће спроводити, закључивати уговоре у висини	Службеник за јавне набавке	рок до 04.12.2025.године

		понуде изабраног понуђача у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама		
4.	Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.928.304 динара изнад одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему	-Окружни затвор у Лесковцу је 2024.године предузео мере како би извршио расходе и преузео обавезе из средстава буџета до висине одобрене апропријације. --Окружни затвор у Лесковцу ће у 2025.години и у будуће преузети обавезе из средстава буџета (извор 01) у износу у оквиру одобрене апропријације, у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему -Доказ: Табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024.године, финансијски план за 2024. годину, Закључни лист на дан 31.12.2024. и Образац 5 за период 01.01.2024. до 31.12.2024.године	Запослени на радном месту обрачун накнада и зарада и шеф Одсека за материјално финансисјке послове	Рок до 04.12.2025.године и на даље
5.	Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора у износу од 3.067.150 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему	-Окружни затвор у Лесковцу је 2024.г. предузео мере како би извршио расходе и преузео обавезе из осталих извора до висине одобрене апропријације. -Окружни затвор у Лесковцу ће у 2025.години и у будуће преузети обавезе из осталих извора, након поднетог захтев за повећање апропријације из осталих извора, у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему Доказ: Табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024.године, финансијски план за 2024. годину, Закључни лист на дан 31.12.2024. и Образац 5 за период 01.01.2024. до 31.12.2024.године	Шеф Одсека за материјално финансисјке послове	Најкасније до до 04.12.2025.године и на даље

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу Извештаја
- Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Управник,

Дејан Станковић

Dejan Stankovic



Република Србија
Министарство правде
Управа за извршење кривичних санкција
Окружни затвор у Лесковцу
Број: 400-1441/2025-01
Датум: 28.02.2025.
Л е с к о в а ц

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 MAR 2025

Орг. јед.	БРС	Прилог	Врста
400	1126/2024	03/18	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

У прилогу акта достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (Одазивни извештај) правилности пословања Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и предузимање обавеза у 2023. години.

Напомена: Доказе смо доставили путем Портала Државне ревизорске институције.



Управник,

Дејан Станковић

Dejan Stanokovic