



**Извештај о ревизији правилности пословања
Казнено-поправног завода у Београду, Београд, која
се односи на спровођење поступака набавки и
јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање
обавеза у 2023. години**



**Број 400-1125/2024-03/17
Београд, 6. новембар 2024. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.kurir.rs/crna-hronika/4286180/raspisan-konkurs-za-prijem-25-novih-komandira-u-kpz-beograd-kompleks-je-osiguran-i-osmatracnicama-sa-neprobojnim-staklom>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издвајање из буџета Републике Србије и чине значајну компоненту у пословању јавног сектора.

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити опредељена средства за чланонабавке, као и друге неправилности у вези са спровођењем поступка јавних набавки и закључивањем и извршавањем уговора о јавним набавкама.

У ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности које се односе на преузимање обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година углавном се односе на преузимање обавеза изнад утврђене апропријације, односно изнад средстава планираних финансијским планом, као и на преузимање обавеза без писаног уговора или другог правног акта и без валидне рачуноводствене документације.

С обзиром на до сада откривене неправилности, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност преузимања обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључака о предмету ревизије из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Шта смо препоручили

За отклањање неправилности које су откривене у ревидираним областима дали смо 9 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- набавки и јавних набавки
- преузимања обавеза
- финансијског управљања и контроле

Резиме

Казнено-поправни завод у Београду

у делу пословања које се односи на набавке и јавне набавке:

- донео је и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама,

- набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао је у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим оних које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке, јер их није навео у плановима јавних набавки,

- спровео је набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки лекова и прехранбених производа у укупној вредности од 11,94 милиона динара,

- о набавкама и јавним набавкама извештавао је у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања које се односи на преузимање обавеза

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности,

- није евидентирао обавезе у складу са рачуноводственим правилима у износу од 19,83 милиона динара, због чега је на неодговарајућој економској класификацији исказао стање обавеза у износу од 833 хиљаде динара,

- изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео је обавезе у износу од 11,05 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1 Завод је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама	5
1.2 Завод је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим оних које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке јер их није навео у плановима јавних набавки	5
1.3 Завод је спровео набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки лекова и прехранбених производа у укупној вредности од 11,94 милиона динара	6
1.4 Завод је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА.....	8
2.1 Завод је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.....	8
2.2 Завод у току 2023. године није евидентирао обавезе у складу са рачуноводственим правилима у износу од 19,83 милиона динара, због чега је на неодговарајућој економској класификацији исказао стање обавеза у износу од 833 хиљаде динара.....	8
2.3 Завод је изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео обавезе у износу од 11,05 милиона динара.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	13
1. Предмет ревизије	13
2. Ревидирани период пословања.....	13
3. Информације о субјекту ревизије	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	14
5. Критеријуми	14
6. Методологија рада.....	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	18
Прилог 2 – Набавке и јавне набавке	25
Прилог 3 – Преузимање обавеза	37

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Завод је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

1.1.1. Завод је донео и објавио на интернет страници интерни акт којим је ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама

Завод је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

1.2 Завод је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим оних које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке јер их није навео у плановима јавних набавки

1.2.1. Завод је у складу са интерним актом донео планове набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Завод је донео планове набавки за 2022. и 2023. годину којима је, у складу са чланом 48 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

1.2.2. Завод је у прописаном року објавио планове јавних набавки и њихове измене, а процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта

Завод је планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно ставу 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

1.2.3. Завод је пропустио да у плановима јавних набавки наведе набавке лекова које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке

Завод је пропустио да у плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину наведе набавке лекова за осуђена лица које је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

1.3 Завод је спровео набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки лекова и прехранбених производа у укупној вредности од 11,94 милиона динара

1.3.1. Завод је у 2022. години без примене Закона о јавним набавкама набавио лекове и прехранбене производе у вредности од 5,41 милиона динара

Завод је у 2022. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4,49 милиона динара без ПДВ-а, односно 4,94 милиона динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Завод је у 2022. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 16,73 милиона динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 914 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1,07 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4 и 5).

1.3.2. Завод је у 2023. години без примене Закона о јавним набавкама набавио лекове и прехранбене производе у вредности од 6,53 милиона динара

Завод је у 2023. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5,70 милиона динара без ПДВ-а, односно 6,27 милиона динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Завод је у 2023. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 23,02 милиона динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 834 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 917 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 6 и 7).

1.3.3. Завод је у набавкама, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, применио начела овог закона примерено околностима конкретне набавке

Набавке добара, услуга и радова у 2022. и 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, Завод је спровео примењујући начела овог закона примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

1.3.4. Завод је јавне набавке, осим оних које су обухваћене откривеним неправилностима, спровео у складу са Законом о јавним набавкама

Завод је у 2022. и 2023. години спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке, осим јавних набавки које су обухваћене откривеним неправилностима.

1.4 Завод је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Завод је извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Завод је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

2.1 Завод је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

2.1.1. Завод је у складу са прописима преузимао обавезе ради извршења расхода и издатака, осим оних за које су утврђене неправилности

Завод је у складу са прописима преузимао обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода и обавезе из пословања ради извршавања расхода за запослене, за коришћење услуга и роба, за социјално осигурање и социјалну заштиту, за остале расходе и издатака за основна средства и залихе, осим оних за које су утврђене неправилности.

2.2 Завод у току 2023. године није евидентирао обавезе у складу са рачуноводственим правилима у износу од 19,83 милиона динара, због чега је на неодговарајућој економској класификацији исказао стање обавеза у износу од 833 хиљаде динара

2.2.1. Завод је преузете обавезе погрешно евидентирао у износу од 19,83 милиона динара, због чега је на неодговарајућој економској класификацији исказао обавезе у износу од 833 хиљаде динара

Завод је:

- евидентирао преузете обавезе више за 4,51 милион динара, јер је грешком више евидентирао: Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1,91 милион динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49 хиљада динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2,79 милиона динара и Обавезе према добављачима – група 252000 за три хиљаде динара, а мање је евидентирао: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241 хиљаду динара и Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за седам хиљада динара

- евидентирао преузете обавезе према добављачима за кантину на неодговарајућој економској класификацији у износу од 24,34 динара, јер је ове обавезе евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 - Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у износу од 833 хиљаде динара и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији,

што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

2.2.2. Завод је правилно евидентирао преузете обавезе осим оних за које су утврђене неправилности

Завод је правилно евидентирао преузете обавезе, осим оних за које су утврђене неправилности.

2.2.3. Завод је правилно пописао и исказао преузете неизмирене обавезе, осим оних за које су утврђене неправилности.

Завод је правилно пописао и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао преузете неизмирене обавезе, осим оних за које су утврђене неправилности.

2.3 Завод је изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео обавезе у износу од 11,05 милиона динара

2.3.1. Завод је преузео обавезе у укупном износу од 11.05 милиона динара изнад апропријација одобрених за социјална давања запосленима, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и накнаде за социјалну заштиту из буџета

Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 11,05 милиона динара, од чега је изнад одобрене апропријације:

- за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јула до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 796 хиљада динара за накнаду плате запосленима за време боловања преко 30 дана и помоћи запосленима за рођење детета и у случају смрти члана уже породице,

- за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2,09 милиона динара за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године,

- за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 59 хиљада динара, од чега у износу од шест хиљада динара за остале опште услуге пружене у 2021. години и у износу од 52 хиљаде динара за компјутерске, стручне и остале опште услуге пружене у октобру и новембру 2023. године,

- за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33 хиљаде динара за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године,

- за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од хиљаду динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години,

- за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6,72 милиона динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године,

- за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу од 1,36 милиона динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним смо дали препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Завод није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1);

2. Завод је пропустио да у плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину наведе набавке лекова за осуђена лица које је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2);

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Завод није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1);

4. Завод је у 2022. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.493.830 динара без ПДВ-а, односно 4.943.213 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.1.1);

5. Завод је у 2022. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 16.730.000 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 914.100 динара без ПДВ-а, односно 1.069.220 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.1.2);

6. Завод је у 2023. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5.700.413 динара без ПДВ-а, односно 6.270.454 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.2.1);

7. Завод је у 2023. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 23.015.620 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 833.600 динара без ПДВ-а, односно 916.960 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 3.2.2);

8. Завод је: 1) евидентирао преузете обавезе више за 4.508.205 динара, јер је грешком више евидентирао: Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1.914.781 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49.343 динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2.789.591 динара и Обавезе према добављачима – група 252000 за 2.852 динара, а мање је евидентирао: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241.251 динара и Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за 7.111 динара и 2) евидентирао преузете обавезе према добављачима за кантину на неодговарајућој економској класификацији у износу од 24.336.066 динара, јер је ове обавезе евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 - Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у износу од 832.953 динара и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији, што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3);

9. Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 11.051.266 динара, од чега је: изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јула до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 795.818 динара за накнаду плате запосленима за време боловања преко 30 дана и помоћи запосленима за рођење детета и у случају смрти члана уже породице; изнад одобрене апропријације за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2.089.518 динара за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 58.553 динара, од чега у износу од 6.300 динара за остале опште услуге пружене у 2021. години и у износу од 52.253 динара за компјутерске, стручне и остале опште услуге пружене у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33.430 динара за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године; изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање - група 425000 преузео обавезе у износу од 1.171 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години; изнад одобрене апропријације за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6.717.671 динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу од 1.355.105 динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 4).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорном лицу да усвоји стратегију управљања ризиком (Прилог 1, тачка 1.1, Препорука број 1);

2. Препоручујемо одговорном лицу да у плану јавних набавки наводи набавке које спроводи преко тела за централизоване јавне набавке (Прилог 2, тачка 2, Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорном лицу да до 31. марта текуће године за претходну годину извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (Прилог 1, тачка 1.1, Препорука број 2);

4. Препоручујемо одговорном лицу да примењује одредбе Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних овим законом (Прилог 2, тачке 3.1.1, 3.1.2, 3.2.1, 3.2.2, Препоруке број 4, 5, 6 и 7);

5. Препоручујемо одговорном лицу да књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и у складу са рачуноводственим правилима и да на основу података из тако вођених пословних књига саставља годишње финансијске извештаје. (Прилог 3, тачка 3, Препорука број 8);

6. Препоручујемо одговорном лицу Завода да обавезе које преузима одговарају апропријацији која је Заводу одобрена за одређену намену у буџетској години. (Прилог 3, тачка 4, Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1125/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије, Казнено – поправног завода у Београду, Београд, која се односи на: 1) спровођење поступака набавки и јавних набавки и 2) преузимања обавеза.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на област спровођења поступака набавки и јавних набавки обухваћен је период пословања у 2022. и 2023. години, а ревизијом која се односи на област преузимања обавеза обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Основни подаци - Субјект ревизије послује под називом Казнено – поправни завод у Београду, Београд, улица Зрењанински пут бб, матични број: 17819801 и порески идентификациони број: 107082672.

Правни положај и уређење – Казнено – поправни завод у Београду, Београд, (у даљем тексту: Завод) основан је Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији као казнено – поправни завод затвореног типа са посебним обезбеђењем (физичко-техничке препреке којима се постиже највиши степен обезбеђења).

У складу са Законом о извршењу кривичних санкција, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места), утврђен је делокруг и унутрашње уређење Казнено – поправног завода у Београду, Београд. У Казнено – поправном заводу у Београду, Београд, су образоване службе као уже унутрашње јединице, а у службама одсеци и групе.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Завод је разврстан у индиректне кориснике буџетских средстава.

Делатност – Сагласно Закону о извршењу кривичних санкција у Заводу се извршавају казна затвора.

Руковођење – Заводом руководи управник завода, којег на предлог директора Управе за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа), распоређује министар надлежан за послове правосуђа. Управник заступа Завод и одговоран је за законит и правилан рад у Заводу. Управник Завода је распоређен Решењем министра правде број 112-01-2/34/2016-03 од 22. децембра 2016. године.

Службом у заводу руководи начелник службе, којег на предлог управника завода, распоређује директор Управе.

Запослени – На запослена лица у Управи примењују се одредбе закона којим се уређују права и дужности државних службеника и намештеника, ако Законом о извршењу кривичних санкција није другачије одређено.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

О правима, обавезама и одговорностима из радног односа запослених у Управи, управника и заменика управника одлучује директор Управе, осим ако Законом о извршењу кривичних санкција није другачије одређено.

О правима, обавезама и одговорностима из радног односа унутар завода одлучује управник завода.

На разврставање положаја и извршилачких радних места примењују се прописи којима се уређује разврставање радних места и мерила за опис радних места државних службеника.

Поред послова и делатности које не може да обавља државни службеник, запослени у Управи не може да обавља послове приватног обезбеђења.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 29. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза, извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на област набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и на област преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁶
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷ – члан 9 став 1 ал. 4 до 6, члан 11;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸ – члан 10 став 1 ал. 4 до 7; члан 11; члан 17
- Закон о јавним набавкама⁹
- Закон о извршењу кривичних санкција¹⁰ – чл. 105 и 106 чл. 251, 262, 264 и 268;
- Закон о државним службеницима¹¹
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹² – чл. 2, 7 до 9, 12, 13, 23 до 28, 32 до 36, 38;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 92/23;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/21, 125/22;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19, 92/23;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 (исправка), 83/05 (исправка), 64/07, 67/07 (исправка), 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20, 142/22;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 (исправка), 115/06 (исправка), 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18, 14/22;

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³ – чл. 44 и 46
- Закон о здравственом осигурању¹⁴ – члан 95
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁵
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција¹⁶
- Уредба о накнади и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷ – члан 3, 51,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција¹⁸ – чл. 2 до 7а;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹
- Уредба о управљању капиталним пројектима²⁰
- Уредба о капиталним пројектима²¹
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²²
- Посебан колективни уговор за државне органе²³ – чл. 31 до 41, 45, 46 чл. 47 и 49
- Правилник о раду осуђеног лица²⁴ – чл. 10, 14, 16 и 21;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁵
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁷
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁸

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који се односе на набавке и јавне набавке и преузимање обавеза;
- анализу интерних аката Завода који се односе на набавке и јавне набавке и преузимање обавеза;
- испитивање активности и одлука Завода у вези са набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза;
- интервјуисање одговорних лица Завода.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22, 92/23;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/19, 92/23;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 119/14, 45/23;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/07, 84/14; 84/15, 74/21, 119/23;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/07, 21/09, 1/11 (УС), 83/11, 102/11;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 51/19, 139/22;

²¹ „Службени гласник РС“, број 79/23;

²² „Службени гласник РС“, бр. 21/14, 18/19;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 44/23;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 145/14;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 144/22;

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23, 118/23

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Завода како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система, ставом 3. да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији; ставом 4. да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава и да он може пренети ове надлежности на лице које овласти. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: интегритет; етичке вредности и стручност запослених у организацији; филозофију и стил рада руководства; начин на који руководство додељује овлашћења; одговорности и успостављање одговарајуће линије извештавања; организацију и управљање људским ресурсима. Контролно окружење је основа система интерне контроле и оно дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Завод је именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу²⁹ и основао је Радну групу чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле и којој су одређени послови које је неопходно да изврши у циљу успостављања финансијског управљања и контроле³⁰.

Контролно окружење Завода је креирано доношењем и применом подзаконских аката: Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција³¹; Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција³²; Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији³³; Правилник о стручном усавршавању, обуци, испитима и програмима као и начину полагања стручног испита за приправничку обуку и стручни испит у Управи за извршење кривичних санкција и садржај и

²⁹ Одлука број 404-1013/24-05/1 од 5. јула 2024. године,

³⁰ Одлука број 404-1013/24-05/2 од 5. јула 2024. године,

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 119/14, 45/23,

³² „Службени гласник РС“ бр. 16/07, 21/09, 1/11 (УС), 83/11, 102/11,

³³ „Службени гласник РС“ бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22,

вођење евиденција о стручним испитима и стручном усавршавању³⁴; Правилник о раду Центра за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција и организовању и спровођењу обуке и стручног оспособљавања и усавршавања³⁵; Правилник о униформи, ознакама, наоружању, специјалним возилима и другој опреми у Служби за обезбеђење у Управи за извршење кривичних санкција³⁶; Правилник о начину обављања послова у служби за обезбеђење у заводима за извршење кривичних санкција³⁷; Правилник о надзору над радом завода за извршење кривичних санкција³⁸; Правилник о третману, програму поступања, разврставању и накнадном разврставању осуђених лица³⁹; Правилник о упућивању осуђених, прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција⁴⁰; Правилник о раду осуђеног лица⁴¹; Правилник о одећи, обући, рубљу и постељини осуђених лица⁴²; Правилник о службеној легитимацији и службеној значки у Управи за извршење кривичних санкција⁴³; Правилник о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора⁴⁴; Правилник о мерама за одржавање реда и безбедности у заводима за извршење кривичних санкција⁴⁵; Правилник о дисциплинском поступку према осуђеним лицима⁴⁶; Правилник о спровођењу јавног конкурса за попуњавање радних места у Управи за извршење кривичних санкција⁴⁷; Правилник о одређивању послова чије је обављање неспојиво са радом у Управи за извршење заводских санкција⁴⁸; Одлука о образовању Комисије за контролу извршења кривичних санкција⁴⁹.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврђено је унутрашње уређење Управе, послови који се обављају у организационим јединицама, међусобни однос и руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим државним органима и организацијама, укупан број радних места са називом, описом посла, потребним бројем запослених за свако радно место и условима за обављање послова сваког радног места.

Сагласно обавези из члана 95 став 1 Закона о спречавању корупције⁵⁰ одговорно лице Управе је донело План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024) који садржи области и процесе који су ризични за настанак корупције, мере побољшања за управљање ризиком од корупције, рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава од очекиваног. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари. Задатак

³⁴ „Службени гласник РС“ број 56/23,

³⁵ „Службени гласник РС“ број 82/19,

³⁶ „Службени гласник РС“ бр. 29/16, 74/16, 3/17, 89/17, 7/19,

³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 21/16, 104/16,

³⁸ „Службени гласник РС“ број 85/15,

³⁹ „Службени гласник РС“ број 66/15,

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 31/15,

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 145/14,

⁴² „Службени гласник РС“ број 137/14,

⁴³ „Службени гласник РС“ бр. 122/14, 6/16, 74/16, 88/16,

⁴⁴ „Службени гласник РС“ бр. 110/14, 79/16,

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 105/14,

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 79/14,

⁴⁷ „Службени гласник РС“ бр. 40/10, 137/14,

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 9/03,

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 49/11,

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 - Аутентично тумачење, 94/21, 14/22;

управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава је дужан да сагласно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Завод није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да усвоји стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне треба да се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Сврха контролних активности је да код корисника јавних средстава обезбеде законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Контролне активности су динамичне и подложне променама и морају се мењати и унапређивати као одговор на спољне факторе, ризике, промене приоритета, техничка достигнућа, промене у организацији, а мењају се под утицајем руководства или као одговор на налазе и препоруке интерне и екстерне ревизије. Контролне активности обухватају: процедуре ауторизације и одобравања; процедуре преноса овлашћења и одговорности; раздвајање дужности, систем двоструког потписа; правила која обезбеђују сигурност и заштиту имовине и информација; процедуре за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима, и друго.

Основне процедуре Завода су у форми интерног акта и доступне су запосленима на које се односе. То су: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Правилник о организацији буџетског рачуноводства⁵¹, процедуре којима су уређени рад унутрашњег обезбеђења и безбедност у Заводу, процедуре којима је уређена заштита од заразне болести коју изазива вирус COVID-19, процедуре којима су уређени здравствена заштита осуђених лица, радно ангажовање осуђених лица, облици комуникације осуђених лица, слободне и спортске активности осуђених лица, одржавање личне хигијене осуђених лица и простора у којима бораве, коришћење библиотеке и друго.

Чланом 72 Закона о буџетском систему прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати, да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и

⁵¹ Број 119-6/21-03/3 од 17. маја 2021. године,

исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1) и да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем (став 2). Чланом 16 став 5 исте уредбе прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, ставом 6. да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу, поред осталог, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и ставом 8. истог члана да се функције лица из става 7 не могу се поклапати.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства одређено је: да је руководилац Завода наредбодавац и да је одговоран за управљање средствима, за преузимање обавеза и њихову верификацију, да одобрава налоге за плаћање које треба извршити из средстава и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (члан 16); да је рачунопологач - шеф Одсека за материјално финансијске послове и да је одговоран за вођење пословних књига, припрему, састављање, подношење и објављивање финансијских извештаја, да је одговоран за законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и трансакцијама и пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине (члан 17); да је за насталу трансакцију и пословни догађај одговоран запослени који непосредно учествује у настанку трансакције и пословног догађаја, да је за послове набавке одговоран запослени који спроводи набавку, а за послове уговарања услуга, одговоран је запослени из правне службе (члан 18); да је за састављање рачуноводствене исправе одговоран запослени који непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и он је дужан да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај (члан 19); да је за контролу рачуноводствене исправе одговоран запослени који врши контролу рачуноводствених исправа и гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај (члан 20); детаљан попис и опис послова за које су одговорни запослени у Одсеку за материјално-финансијске послове (члан 21); да је за успостављање одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговоран руководилац Завода или лице које он овласти (члан 39); да је руководилац Завода одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије (члан 41).

4) Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о

структури и вредности покретне имовине Републике Србије корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције. Завод је 29. фебруара 2024. године доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије извештаје о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије, на прописаним обрасцима.

Чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да корисник јавних средстава, на својој интернет страници, објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Завод је на интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, линк: <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/43788/finansijski-plan-za-2023-godinu.php>, затим Финансијски извештај за 2023. годину, линк: <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/43797/finansijski-izvestaj-za-2023-godinu.php> и Информатор о раду, линк <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/38575/informator-o-radu-29122022godina.php>, чиме је испунио обавезу прописану чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему да као корисник јавних средстава, на својој интернет страници, објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Налаз:

Завод је на интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, Финансијски извештај за 2023. годину и Информатор о раду, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

4.1) Рачуноводствени и информациони систем

Рачуноводством и финансијским извештавањем се обухватају пословне промене Завода на основу рачуноводствених исправа о тим пословним променама.

Сагласно члану 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству Завод као индиректни корисник буџетских средстава који своје финансијско пословање не обавља преко својих подрачуна, води само помоћне књиге и евиденције.

Послови буџетског књиговодства од 1. јануара 2023. године воде се у информационом систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ.

Сагласно члану 9 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству Завод користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У Заводу је установљен процес редовне безбедности целокупног системског софтвера. Контролише се физички приступ осетљивим просторијама, физички приступ адекватно се контролише након радног времена и успостављене су политике које обухватају физички приступ ИТ окружењу. Постоје формално документовани и одобрени стандарди и процедуре управљања корисницима. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене.

На основу 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, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност:

Завод није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да до 31. марта текуће године за претходну годину извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 3 став 1 овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Послове интерне ревизије у Управи обавља Група за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција, као јединица за интерну ревизију образована у Одсеку за интерну ревизију Министарства правде. Правилником о унутрашњем уређењу и

систематизацији радних места у Министарству правде⁵² утврђен је делокруг рада и описи послова који се обављају у Групи за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција.

Повељом интерне ревизије Министарства правде⁵³, у делу који се односи на делокруг интерне ревизије, уређено је да Одсек за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова, програма, активности и процеса, укључујући и средства Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције - у Управи за извршење кривичних санкција, као органа у саставу Министарства и заводима за извршење кривичних санкција и Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција.

Стратешким и годишњим планом интерне ревизије који се сачињавају обједињено на нивоу Одсека за интерну ревизију Министарства правде обухваћено је стратешко и годишње планирање интерне ревизије за Групу за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција. Планирање интерне ревизије заснива се на процени ризика у оквиру Стратешког плана интерне ревизије, свеобухватној анализи извршених расхода и издатака Управе за извршење кривичних санкција и завода за извршење кривичних санкција и прихода које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција, а узимају се у обзир и претходно извршене ревизије, како би се годишњим планом обухватили заводи за извршење кривичних санкција код којих није вршена интерна ревизија у претходном периоду.

У априлу 2024. године отпочело је спровођење интерне ревизије у Заводу планиране Годишњим планом интерне ревизије Министарства правде за 2024. годину.

⁵² Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-264/2019-01 од 8. марта 2019. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства правде, број 110-00-51/2023-30 од 23. маја 2023. године;

⁵³ Повеља интерне ревизије Министарства правде број 021-01-00116/2022-15 од 29. децембра 2022. године,

Прилог 2 – Набавке и јавне набавке

1. Интерни акт

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници, Завод је 20. августа 2020. године донео Интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке⁵⁴. Овим актом, који је објавио на својој интернет страници, Завод је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује.

Послове јавних набавки обавља запослени који има сертификат службеника за јавне набавке.

Налаз:

Завод је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2. Планирање набавки

Чланом 48 Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке уређено је планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Чланом 88 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирно време покретања поступка (став 1), да наручилац, у плану јавних набавки из става 1 овог члана, наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке (став 2), да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (став 3).

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

2.1. Планирање за 2022. годину

2.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Завод је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао Интерним планом набавки за 2022. годину у складу са чланом 48 Интерног акта.

⁵⁴ Интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-13-26/20-05/2 од 12. августа 2020. године

2.1.2. Јавне набавке

Завод је донео План јавних набавки за 2022. годину и једну измену Плана, садржине која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Завод је пропустио да у Плану јавних набавки наведе набавку лекова за осуђена лица коју је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што је би дужан да учини сагласно члану 88 став 2 истог закона.

У складу са ставом 3 истог члана Завод је, План јавних набавки и измену Плана објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Завод је доставио службене белешке о подацима које је прикупио телефонским путем истражујући тржиште ради доношења Плана јавних набавки за 2022. годину, који се односе на добављаче, предмет набавке и јединичну цену.

Табела број 1 - Планови набавки и јавних набавки за 2022. годину

у динарима

План јавних набавки број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама				
број 404-13-4/22-05 од 3. марта 2022. године	6.010.472	2.127.560	0	8.138.032
План јавних набавки				
Одлука број 404-13-4/22-05 од 3.3.2022.	37.976.600	-	-	37.976.600
Одлука број 404-13-4/22-05/1 од 26.9.2022.	39.643.266	-	-	39.643.266

2.2. Планирање за 2023. годину**2.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Завод је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао Интерним планом набавки за 2023. годину у складу са чланом 48 Интерног акта.

2.2.2. Јавне набавке

Завод је донео План јавних набавки за 2023. годину и једну измену Плана, садржине која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Завод је пропустио да у Плану јавних набавки наведе набавку лекова за осуђена лица коју је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што је би дужан да учини сагласно члану 88 став 2 истог закона.

Сагласно ставу 3 истог члана Завод је, у року од десет дана од дана доношења, План јавних набавки и измену Плана објавио на Порталу јавних набавки.

Завод је доставио службене белешке о подацима које је прикупио телефонским путем истражујући тржиште ради доношења Плана јавних набавки за 2023. годину, који се односе на добављаче, предмет набавке и јединичну цену.

Табела број 2 - Планови набавки и јавних набавки за 2023. годину

у динарима

План јавних набавки број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама				
Број 404-13-4/23-05 од 31. јануара 2023. године	6.238.999	3.786.000	725.000	10.749.999
План јавних набавки				
Одлука број 404-13-4/23-05 од 31.1.2023.	35.158.295		8.333.330	43.491.628
Одлука број 404-13-30/23-05 од 14.8.2023.	46.758.643		8.333.330	55.091.973

Налаз:

Завод је донео планове набавки за 2022. и 2023. годину којима је у складу са чланом 48 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Налаз:

Завод је планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно ставу 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Завод је пропустио да у плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину наведе набавке лекова за осуђена лица које је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да у плану јавних набавки наводи набавке које спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.

3. Спровођење набавки

Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују се на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (став 1 тачка 1) и да се у случају из става 1. овог члана примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (став 2).

Чланом 28 истог закона прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Чланом 29 прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (став 1), да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (став 2) и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (став 3).

3.1. Спровођење у 2022. години**3.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Завод је спровео набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 15.434.010 динара.

Табела број 3 - Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2022. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа		Укупно са ПДВ-ом
		Члан 14 став 3	Члан 27 тачка 1	
1	2	3	4	5
1.	Добра	2.582.615	10.123.720	12.706.335
2.	Услуге	0	2.727.675	2.727.675
3.	Радови	0	0	0
УКУПНО		2.582.615	12.851.395	15.434.010

На основу узорковане документације утврђено је да је Завод у набавкама, које је основано изузео од примене одредби Закона о јавним набавкама, применио начела у складу са чланом 27 став 2 овог закона.

Набавка лекова за осуђена лица

Интерним планом набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују за 2023. годину, број 404-13-4/22-05 од 3. марта 2022. године, Завод је планирао набавку лекова за осуђена лица у износу од 999.900 динара, а набавио је ова добра без примене Закона о јавним набавкама у вредности од 4.943.213 динара. Набавке лекова су извршене на основу захтева надлежне службе Завода. Завод је применио начела Закона о јавним набавкама тако што је позиве за достављање понуда доставио на адресе три потенцијална понуђача чиме је омогућио конкуренцију међу понуђачима. Као основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама навео је члан 27 став 1 тог закона којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују се на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара. Најповољнијем понуђачу Завод је издавао наруџбенице, а плаћања вршио по испостављеним рачунима.

Актом број 404-160/24-05 од 18. септембра 2024. године одговорно лице Завода се изјаснило да је чланом 113 став 1 Закона о извршењу кривичних санкција прописано да осуђени има право на здравствену заштиту у складу са законом који уређује здравствену заштиту и одредбама овог закона, а ставом 2 истог члана да ће се осуђеном обезбедити лекови са позитивне листе и да је на основу тога Завод дужан да обезбеди лекове са позитивне листе лекова који су неопходни да би осуђена лица у потпуности имала законом предвиђену здравствену заштиту. Наводи да сваке године надлежна служба Завода доставља Специјалној затворској болници годишње процењене вредности за лекове са листа А, А1, Б и Д ради покретања централизоване јавне набавке и да би на основу тога требало да се Заводу доделе буџетска средства намењена за набавку лекова. Наводи даље да до сада додељена средства нису одговарала исказаним потребама, односно да су била недовољна, чак троструко мања. За позицију 426700 – Медицински и лабораторијски материјал Завод је тражио средства за 2022. годину у износу од 18.560.000 динара, а додељена су му средства у износу од 4.355.000 динара. За исту позицију за 2023. годину Завод је тражио средства у износу од 18.350.000 динара, а додељена су му средства у износу од 2.920.000 динара. Додаје да у Заводу више од половине осуђених лица прима специфичну терапију лековима која је у 2022. и 2023. години коштала по 5.500.000 динара, да су већем броју осуђених лица уведене нове терапије које у тренутку исказивања потреба није било могуће предвидети, да је у 2022. години ступило на издржавање казне затвора пријемом или премештајем из других завода 30 нових лица, а у 2023. години 17 нових лица. Додаје да Завод обезбеђује осуђенима психијатријску, аналгетску, интернистичку, кардиолошку, пулмолошку, гастроентеролошку, уролошку и друге потребне терапије, инсулин, терапију за лечење инфективних болести, дермалне препарате и остале лекове. Антихив терапија (лек Triumeq) коју прима осуђено лице и која се не сме прекидати, коштала је 67.000 динара месечно. Инсулинска терапија за пет осуђених лица коштала је у 2022. и 2023. години по 367.141 динара, а поред инсулина набављају се и лекови за лечење дијабетеса. Сви набављени лекови су на позитивној листи. Међутим, у неколико случајева набављени су и лекови са негативне листе, јер их је осуђеним лицима преписао лекар специјалиста као обавезну свакодневну терапију. За потребе медицинске неге, превијања рана, давања парентералне и инфузионе терапије, такође је било неопходно издвојити новчана средства за набавку завојног и санитетског материјала, шприцева, игала, инфузионих система и раствора, као и средстава заштите у виду рукавица и маски и дезинфекционих средстава. Наводи да новчана средства која су додељена Заводу нису била довољна за набавку потребних лекова путем централизоване јавне набавке, а како би се омогућило лечење осуђених лица лекови су набављени по потреби, сукцесивно. Наводи такође да се Завод више пута обраћао Управи за извршење кривичних санкција са захтевом за проширење апропријације на економској класификацији 426000 ПА0002.

Табела број 4 - Набавке лекова

у динарима

Финансијски план		Набављени лекови	
Позиција	Опредељена средства	Добављач	Износ
1	2	3	4
426700 - Медицински и лабораторијски материјал	4.355.000	AU Galena Lab, Beograd	4.943.213
		УКУПНО	4.943.213

С обзиром да су Финансијским планом Завода за 2022. годину за расходе за Медицински и лабораторијски материјал (синтетички конто 426700) била опредељена средства у износу од 4.355.000 динара, који износ је већи од процењене вредности добара за чију набавку се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 27 став 1 тачка 1), Завод је био дужан да, сагласно члану 28 став 1, набавку лекова за осуђена лица планира и спроведе у одговарајућем поступку јавне набавке.

Откривена неправилност:

Завод је у 2022. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.493.830 динара без ПДВ-а, односно 4.943.213 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да примењује одредбе Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних овим законом.

3.1.2. Јавне набавке

У 2022. години, покренуто је и спроведено четири отворена поступка јавне набавке, на основу којих је закључено 16 уговора укупне вредности од 49.963.760 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије испитани су поступци јавних набавки чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 5 - Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2022.годину

у динарима

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	2	3	5	6	7	8
1	0001 - Прехрамбени производи за потребе лица лишених слободе	16.730.000	Отворени поступак			
	Партија 1- месо и месне прерађевине	9.785.200	Уговор Број:404-13-12/22-05 од 16.5.2022.	Луки комерц доо, Пећинци	9.658.500	11.006.860
			Анекс Уговора I Број: 404-13-16/22-05/1 од 22.9.2022.		10.374.003	11.812.816
			Анекс Уговора II Број 404-13-28/22-05/1 од 29.12.2022.		10.490.257	11.948.799
			Анекс уговора III Број: 404-13-28/22-05/1 од 29.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора IV Број: 404-13-1/23-05-3 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 2 - Смрзнута риба - ослић	1.004.000	Уговор Број:404-13-12/22-05/2 од 16.5.2022. Анекс уговора I број: 404-13-29/22-05/1 од 16.5.2022. Анекс Уговора II број: 404-13-29/22-05/5 од 1.2.2023.	Принципал дуо доо, Чачак	987.000	1.085.700
	Партија 3 – Млеко и млечни производи	2.295.000	Уговор Број:404-13-12/22-05/1 од 16.5.2022.	ПК Златибор доо, Златибор	3.384.685	3.895.390

Извештај о ревизији Казнено-поправног завода у Београду, Београд, за 2022. и 2023. годину

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
			Анекс уговора I Број: 404-13-18/22-05/1 од 21.10.2022.		3.797.267	4.370.843
			Анекс Уговора II број: 404-13-29/22-05/5 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 4 – Свеже воће и поврће	2.372.300	Уговор број: 404-13-12/22-05/3 од 16.5.2022.	Топола комерц доо, Топола	2.229.000	2.451.900
			Анекс уговора I број: 404-13-12/22-05/3 од 21.10.2022.		2.384.575	2.623.081
			Анекс уговора II Број: 404-13-12-29/22-05/3 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора III број: 404-13-1/23-05/6 од 1.02.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 5 – Зачини и остала прехрамбена роба	323.000	Уговор Број: 404-13-12/22-05/4 од 16.5.2022.	Луки комерц доо, Пећинци	482.680	579.216
			Анекс уговора I број: 404-13-16/22-05/2 од 22.9.2022.		506.134	607.350
			Анекс уговора II број: 404-13-28/22-05/2 од 29.12.2022.		510.213	612.247
			Анекс уговора III број: 404-13-29/22-05/4 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора IV Број: 404-13-1/23-05/4 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 6 – Маргарин	176.221	Уговор број: 404-13-12/22-05/5 од 16.5.2022.	ДШПУ Вум доо, Шабац	364.000	436.800
			Анекс уговора I број: 404-13-29/22-05/5 од 30.12.2022		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора II број: 404-13-1/23-05/7 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 7 – Јаја „А“ класе	774.279	Уговор број: 404-13-12/22-05/6 од 16.5.2022	Србокока промет доо, Јагодина	1.071.000	1.178.100
			Анекс уговора I број: 404-13-20/22-05/1 од 21.10.2022.		1.144.000	1.258.600
			Анекс уговора II број: 404-13-20/22-05/3 од 5.12.2022		1.197.946	1.317.740
			Анекс уговора III број: 404-13-29/22-05/6 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора IV број: 404-13-1/23-05/5 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
2.	0002 - Роба широке потрошње за снабдевање кантине	20.096.000	Отворени поступак			
	Партија 1 – Роба широке потрошње	13.835.000	Уговор број: 404-13-6/22-05-6 од 13.6.2022.	Луки комерц доо, Пећинци	16.435.694	19.526.172
			Анекс уговора I број: 404-13-22/22-05/1 од 10.11.2022.		17.415.657	20.689.184
			Анекс уговора II број: 404-13-30/22-05 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора III број: 404-13-2/23-05/1 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 2 – Сокови, вода и напаци	2.800.900	Уговор број 404-13-6/22-05/7 од 13.6.2022.	Bозиловић luxor доо, Свилајнац	2.786.280	3.343.536
			Анекс уговора I број: 404-13-30/22-05/1 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора II број: 404-13-2/23-05/2 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 3 Канцеларијски материјал	400.000	Уговор број: 404-13-14/22-05 од 13.6.2022.	B2M доо, Београд	346.610	415.932
			Анекс уговора I број: 404-13-30/22-05/2 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора II број: 404-13-2/23-05/3 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 4 - Цигарете	1.845.600	Уговор број 404-13-15/22-05/3 од 9.8.2022.	ДШПУ ВУМ доо, Шабац	1.977.500	2.373.000
	Партија 5 - Воће и поврће	920.600	Уговор број: 404-13-14/22-05/1 од 13.6.2022	Луки комерц доо, Пећинци	903.500	993.850
			Анекс уговора I број: 404-13-22/22-05/1 од 24.10.2022.		1.036.012	1.139.611
			Анекс уговора II број: 404-13-2/23-05/2 од 1.2.2023		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 6 - Додаци исхрани за фитнес програм	293.900	Уговор број: 404-13-14/22-05/2 од 13.6.2022.	D Sport System доо, Нови Сад	293.820	352.584

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
			Анекс уговора I број:404-13-30/22-05/4 од 30.12.2022.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
			Анекс уговора II број: 404-13-2/23-05/4 од 1.2.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
3.	0003 - Средства за одржавање хигијене	1.150.000	Отворени поступак			
	Партија 1 – Хемијска средства	305.600	Уговор број: 404-13-13/22-05/2 од 27.6.2022.	В2М доо, Београд	299.641	359.569
	Партија 2 – Средства за одржавање хигијене	430.000	Уговор број: 404-13-13/22-05/3 од 27.6.2022.		513.700	616.440
	Партија 3 – Средстав за одржавање хигијене-механичка	415.000	Уговор број: 404-13-13/22-05/4 од 27.6.2022.		290.590	348.708
4.	0004 Куповина, испорука и монтажа горњоника за потребе КПЗ у Београду	1.666.666	Обушављен поступак			
УКУПНО					44.691.068	52.033.774

Завод је у 2022. години спровео набавку прехранбених производа за лица лишена слободе у отвореном поступку, у седам партија (месо и месне прерађевине, смрзнута риба – ослић, млеко и млечни производи, свеже воће и поврће, зачини и остала прехранбена роба, маргарин и јаја). Вредност ове набавке је процењена на износ од 16.730.000 динара. Набавка је окончана закључењем уговора о јавној набавци укупне вредности од 22.395.210 са ПДВ-ом, по којима је извршена набавка уговорених прехранбених производа. Поред тога, Завод је без примене Закона о јавним набавкама набавио прехранбене производе у укупној вредности од 914.100 динара без ПДВ-а (1.069.220 динара са ПДВ-ом), од чега брашно у вредности од 108.000 динара без ПДВ-а (118.800 динара са ПДВ-ом), шећер у вредности од 169.000 без ПДВ-а (185.900 динара са ПДВ-ом), со у вредности од 19.500 динара без ПДВ-а (23.400 динара са ПДВ-ом) и их вредности од 617.600 динара без ПДВ-а (741.120 динара са ПДВ-ом), уместо да је ове прехранбене производе набавио у одговарајућем поступку јавне набавке, имајући у виду да је вредност прехранбених производа за 2022. годину проценио на 16.730.000 динара, односно да је та вредност већа од 1.000.000 динара, која вредност је чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама прописана као праг вредности добара испод које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, односно изнад које је по члану 28 став 1 истог закона, наручилац дужан да примењује одредбе овог закона.

Откривена неправилност:

Завод је у 2022. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 16.730.000 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 914.100 динара без ПДВ-а, односно 1.069.220 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да примењује одредбе Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних овим законом.

3.2. Спровођење у 2023. години

3.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Завод је спровео набавке добара, услуга и радова на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују укупне вредности од 22.205.991 динара.

Табела број 6 - Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа		Укупно са ПДВ
		Члан 14 став 3	Члан 27 тачка 1	
1	2	3	4	5
1.	Добра	3.444.389	13.617.032	17.061.421
2.	Услуге	0	4.235.666	4.235.666
3.	Радови	0	908.904	908.904
УКУПНО		3.444.389	18.761.602	22.205.991

На основу узорковане документације утврђено је да је Завод у набавкама које је изузео од одредби Закона о јавним набавкама применио начела у складу са чланом 27 став 2 овог закона.

Набавка лекова за осуђена лица

Интерним планом набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују за 2023. годину, број 404-13-4/25-05 од 31. јануара 2023. године, Завод је планирао набавку лекова за осуђена лица у износу од 999.900 динара, а набавио је ова добра без примене Закона о јавним набавкама у вредности од 6.270.454 динара. Набавке лекова су извршене на основу захтева надлежне службе Завода. Завод је применио начела Закона о јавним набавкама тако што је позиве за достављање понуда доставио на адресе три потенцијална понуђача чиме је омогућио да у набавци учествује више понуђача. Као основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама навео је члан 27 став 1 тог закона којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују се на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара. Најповољнијем понуђачу Завод је издавао наруџбенице, а плаћања вршио по испостављеним рачунима.

Разлози набавке лекова за осуђена лица у 2023. године без примене Закона о јавним набавкама наведени су детаљно у Напомени 3.1.1. у којој је описан акт одговорног лица број 404-160/24-05 од 18. септембра 2024. године.

Табела број 7 - Набавке лекова

у динарима

Финансијски план		Набављени лекови	
Позиција	Опредељена средства	Добављач	Износ
1	2	3	4
426700 - Медицински и лабораторијски материјал	2.920.000	AU Galena Lab, Beograd	6.247.636
		Farmalogist doo, Beograd	22.818
УКУПНО			6.270.454

С обзиром да су Финансијским планом Завода за 2023. годину за расходе за Медицински и лабораторијски материјал (синтетички конто 426700) била опредељена средства у износу од 2.920.000 динара, који износ је већи од процењене вредности добара за чију набавку се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 27 став 1 тачка 1), Завод је био дужан да, сагласно члану 28 став 1, набавку лекова за осуђена лица планира и спроведе у одговоарајућем поступку јавне набавке.

Откривена неправилност:

Завод је у 2023. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5.700.413 динара без ПДВ-а, односно 6.270.454 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да примењује одредбе Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних овим законом.

3.2.2. Јавне набавке

У 2023. години, покренуто је и спроведено пет отворених поступака јавне набавке на основу којих је закључено 33 уговора укупне вредности од 66.639.268 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије испитани су поступци јавних набавки спроведени у 2023. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 8 - Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2023. годину

у динарима

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	2	3	5	6	7	8
1.	Прехрамбени производи за потребе лица лишених слободе	11.415.275	Отворени поступак			
	Партија 1 Месо и месне прерађевине	4.964.000	Уговор број: 404-13-11/23-05 од 18.4.2023.	ТП Месокомбинат-промет доо, Лесковац	6.013.950	6.919.700
	Партија 2 Смрзнута риба ослић	635.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/1 од 18.4.2023.	Принципал дуо доо, Чачак	650.250	715.275
	Партија 3 Млеко и млечни производи	2.483.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/2 од 18.4.2023.	Млекара ад, Лозница	2.208.460	2.537.768
	Партија 4 - Свеже воће и поврће	1.061.000	Уговор број: 404-13-11/23-05 од 18.4.2023.	Топола-комерц доо, Топола	1.053.325	1.158.657
			Анекс уговора I број: 404-13-29/23-05 од 8.8.2023.		1.127.425	1.240.160
	Партија 5 - Зачини и остала прехрамбена роба	390.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/4 од 18.4.2023.	Луки комерц доо, Пећинци	403.610	484.332
	Партија 6 - Маргарин	106.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/5 од 18.4.2023.	ДППУ Вум доо	81.396	97.675
	Партија 7 - Јаја „А“ класе	814.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/6 од 18.4.2023.	Србокока промет доо, Јагодина	850.575	935.633
	Партија 8 - Брашно ТИП 500 бело	65.000	Уговор број: 404-13-11/23-05/7 од 18.4.2023.	ДППУ Вум доо, Шабац	58.200	64.020
	Партија 9 - Со кухињска	16.275	Уговор број: 404-13-11/23-05 од 18.4.2023.	ДППУ Вум доо, Шабац	10.770	12.924
	Партија 10 - Шећер кристал	111.000	Уговор број: 404-13-12/23-05 од 18.4.2023.	ДППУ Вум доо, Шабац	91.800	100.980
	Партија 11 - Сардина	770.000	Уговор број: 404-13-12/23-05 од 18.4.2023.	Дуомедиа доо, Земун	732.000	878.400
2	Роба широке потрошње за снабдевање кантине	21.109.691	Отворени поступак			
	Партија 1 Роба широке потрошње	19.994.691	Уговор број: 404-13-10/23-05 од 10.4.2023.	Луки Комерц доо, Пећинци	20.760.513	24.691.681
			Анекс уговора I број 404-13-43/23-05 од 14.12.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 2 Канцеларијски материјал	195.000	Уговор број: 404-13-10/23-05/1 од 10.4.2023.	ББЦ Промет доо, Београд	180.240	216.188
			Анекс уговора I број 404-13-43/23-05/1 од 14.12.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	

Извештај о ревизији Казнено-поправног завода у Београду, Београд, за 2022. и 2023. годину

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
	Парија 3 - Воће и поврће	920.000	Уговор број: 404-13-10/23-05/2 од 10.4.2023. Анекс уговора I број 404-13-43/23-05/2 од 14.12.2023.	Топола комерц доо, Топола	722.000	794.200
3	Опрема за потребе кухиње КПЗ у Београду	2.633.332	Отворени поступак			
	Партија 1 – Електрична добра за потребе кухиње	2.216.665	Уговор број: 404-13-25/23-05 од 4.7.2023.	Термоген доо, Београд	2.050.000	2.460.000
	Партија 2 – Двоетажна колиџа за потребе кухиње у КПЗ у Београду	416.666	Уговор број: 404-13-26/23-05 од 4.7.2023.	Термоген доо, Добановци	416.000	499.200
4	Радови на ограђивању дворишног простора КПЗ у Београду	8.333.330	Уговор број: 404-13-27/23-05 од 5.7.2023	Самостална грађевинска радња Развој Марковић, Крупањ	9.147.375	10.976.850
5	Прехрамбени производи за лица лишених слободе	11.600.345	Отворени поступак			
	Партија 1 Месо и месне прерађевине	6.550.899	Уговор број: 404-13-36/23-05/2 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/2 од 25.12.2023.	ТП Месокомбинат Промет доо, Лесковац	6.258.000	7.113.550
	Партија 2 Смрзнута риба ослић	476.850	Уговор број: 404-13-36/23-05/1 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/1 од 25.12.2023.	ДОО Принципал Дуо, Чачак	430.500	473.550
	Партија 3 Млеко и млечни производи	1.312.794	Уговор број: 404-13-36/23-05/2 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/2 од 25.12.2023.	Круна Комерц доо, Београд	1.174.000	1.361.800
	Партија 4 Свеже воће и поврће	1.029.265	Уговор број: 404-13-36/23-05/3 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/3 од 25.12.2023.	Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка	1.080.600	1.188.660
	Партија 5 - Зачини и остала прехрамбена роба	62.072	Уговор број: 404-13-36/23-05/4 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/4 од 25.12.2023.	Интер Комерц доо, Рача	48.755	58.506
	Партија 6 - Маргарин	117.809	Уговор број: 404-13-36/23-05/5 од 18.10.2023.	Луки Комерц доо, Пећинци	90.000	108.000
	Партија 7 – Јаја „А“ класе	625.559	Уговор број: 404-13-36/23-05/6 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/5 од 25.12.2023.	Србокока Промет доо, Јагодина	420.690	462.759
	Партија 8 Брашно ТИП 500 бело	26.675	Уговор број: 404-13-36/23-05/7 од 18.10.2023.	Луки Комерц доо, Пећинци	20.250	22.275
	Партија 9 – Со кухињска	5.170	Уговор број: 404-13-37/23-05 од 18.10.2023.	Луки Комерц доо, Пећинци	4.800	5.760
	Партија 10 – Шећер кристал	5.485	Уговор број: 404-13-37/23-05/1 од 18.10.2023.	Луки Комерц доо, Пећинци	5.222	5.745
	Партија 11 - Сардина	67.099	Уговор број: 404-13-37/23-05/2 од 18.10.2023. Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/6 од 25.12.2023.	Интер Комерц доо, Рача	64.980	77.976

Р. Бр.	Број и предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
	Партија 12 - Макарони	73.333	Уговор број: 404-13-37/23-05/3 од 18.10.2023.	Интер Комерц доо, Рача	86.208	103.449
	Партија 13 – Пасуљ бели	119.090	Уговор број: 404-13-37/23-05/4 од 18.10.2023.	Аxiом доо, Београд	109.250	131.100
	Партија 14 – Уље сунцокретово	69.090	Уговор број: 404-13-37/23-05/5 од 18.10.2023.	Вум доо, Шабац	52.696	57.965
			Анекс уговора I број 404-13-44/23-05/7 од 25.12.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 15 - Мармелада	112.804	Уговор број: 404-13-37/23-05/6 од 18.10.2023.	Интер Комерц доо, Рача	156.280	187.536
			Анекс уговора I број 404-13-45/23-05/1 од 25.12.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 16 – Смрзнута поврће	522.771	Уговор број: 404-13-37/23-05/7 од 18.10.2023.	Сигма АЗ доо, Београд	803.500	883.850
			Анекс уговора I број 404-13-45/23-05/2 од 25.12.2023.		Продужено трајање уговора у складу са чланом 15 Уговора	
	Партија 17 – Конзервирано поврће	423.572	Уговор број: 404-13-38/23-05 од 18.10.2023.	Интер Комерц доо, Рача	711.084	853.300
УКУПНО					57.021.379	66.720.761

Завод је у 2023. години спровео две јавне набавке у отвореном поступку прехранбених производа за лица лишена слободе. Прву јавну набавку Завод је спровео у 11 партија (месо и месне прерађевине, смрзнута риба ослић, млеко и млечни производи, свеже воће и поврће, зачини и остала прехранбена роба, маргарин, јаја, брашно, со, шећер, сардина). Вредност ове набавке је процењена на износ од 11.415.275 динара. Набавка је окончана закључењем уговора о јавној набавци укупне вредности од 13.986.867 са ПДВ-ом, по којима је извршена набавка уговорених прехранбених производа. Другу јавну набавку Завод је спровео у 17 партија (месо и месне прерађевине, смрзнута риба ослић, млеко и млечни производи, свеже воће и поврће, зачини и остала прехранбена роба, маргарин, јаја, брашно, со, шећер, сардина, макарони, пасуљ, уље сунцокретово, мармелада, смрзнута поврће, конзервирано поврће). Вредност ове набавке је процењена на износ од 11.600.345 динара. Набавка је окончана закључењем уговора о јавној набавци укупне вредности од 13.095.781 са ПДВ-ом, по којима је извршена набавка уговорених прехранбених производа. Поред тога Завод је без примене Закона о јавним набавкама набавио прехранбене производе у укупној вредности од 833.600 динара без ПДВ-а (916.960 динара са ПДВ-ом), од чега пасуљ у вредности од 484.000 динара без ПДВ-а (532.400 динара са ПДВ-ом) и уље у вредности од 349.600 динара без ПДВ-а (384.560 динара са ПДВ-ом), уместо да је ове прехранбене производе набавио у одговарајућем поступку јавне набавке, имајући у виду да је процењена вредност прехранбених производа за 2023. годину била 23.015.620 динара, односно већа од 1.000.000 динара, која вредност је чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама прописана као праг вредности добара испод које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, односно изнад које је по члану 28 став 1 истог закона, наручилац дужан да примењује одредбе овог закона.

Откривена неправилност:

Завод је у 2023. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 23.015.620 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 833.600 динара без ПДВ-а, односно 916.960 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да примењује одредбе Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних овим законом.

Налаз:

Набавке добара, услуга и радова у 2022. и 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, Завод је спровео примењујући начела овог закона примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Завод је у 2022. и 2023. години спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке, осим јавних набавки које су обухваћене откривеним неправилностима.

4. Извештавање о набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (став 4).

Завод је у 2022. години евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Завод је у 2023. години евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Завод је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Преузимање обавеза

Законом о буџетском систему, чланом 2 став 1 дефинисано је да је апропријација, од стране Народне скупштине, законом о буџету Републике Србије, дато овлашћење Влади, за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину; да се апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава (тачка 31); да преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности (тачка 37). Чланом 54 овог закона, којим је уређена одговорност за преузете обавезе, прописано је: да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (став 1); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, на основу предлога министарства надлежног за послове финансија, односно органа надлежног за послове финансија, уз сагласност Владе, надлежног извршног органа локалне власти, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања (став 2); да у случају из става 2. овог члана корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године (став 3); да су корисници обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 3. овог члана, прибаве сагласност надлежног органа из става 2. овог члана (став 4); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (став 6); да изузетно од става 1. овог члана, корисници из става 1. овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години (став 10); да се обавезе, преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и да се у наредној буџетској години извршавају на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину (став 12); да преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1–12. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод (став 13). Чланом 56, којим је уређено управљање преузетим обавезама, прописано је: да су приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије (став 1); да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (став 2); да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти: 1) о намери преузимања обавезе; 2) након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, о преузимању обавезе и предвиђеним условима и роковима плаћања; 3) о свакој промени која се тиче износа,

рокова и услова плаћања из тачке 2) овог става; 4) поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона (став 3), да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти (став 4). Чланом 58, којим је уређено плаћање из буџета, прописано је: да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији (став 1), да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (став 2), да плаћање из буџета неће бити извршено уколико нису поштоване процедуре утврђене чланом 56. став 3. овог закона (став 4). Чланом 71, којим је уређена одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, прописано је да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима (став1); да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став2); да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (став3). Чланом 72, којим је уређена подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача, прописано је: да се функције наредбодавца и рачунопологача не могу поклапати (став 1); да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 2); да је рачунопологач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине (став 3).

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, чланом 17 прописано је да се, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених (став 1), да се у 2023. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (став 2); да изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2023. години може се вршити на основу одлуке Владе (став 3).

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, чланом 2 прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на

период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), у оквиру група 42 – Коришћење услуга и роба и 62 – Набавка финансијске имовине, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности (став 1); да корисници посебно цене постојање потенцијалног ризика везаног за закључивање и извршење обавеза из вишегодишњег уговора (став 2); да се оцена природе расхода по основу вишегодишњег уговора врши на основу критеријума процене оправданости њиховог настанка, постојања потребе у континуитету у дужем периоду, односно сукцесивних потреба. Чланом 3 прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години; 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове занаредне две године. Чланом 4 прописано је да захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора директни корисници средстава буџета Републике Србије подносе министарству надлежном за послове финансија на Обрасцу УПР (став 1). Чланом 7 прописано је да прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години (став 1); да модел уговора из става 1. овог члана, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Правилником о систему извршења буџета Републике Србије прописани су процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, а којима се евидентирају остварени приходи и примања и извршавају расходи и издаци корисника буџетских средстава Републике Србије. Систем извршења буџета Републике Србије обухвата поступке и процедуре за промену апропријација, поступке и услове за одређивање и промену квота, начин настанка обавезе, извештавање о преузетим обавезама, евидентирање и промену преузетих обавеза, као и начин плаћања која се врше из буџета Републике Србије. Чланом 3 прописано је: да се у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, поред осталих, води евиденција преузетих обавеза (став 1); да евиденција преузетих обавеза корисника садржи преглед података о обавезама које је преузео корисник, на основу поднетих захтева за преузимање обавеза (став 11). Чланом 18, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је: да након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, корисник буџетских средстава у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање уноси преузету обавезу, са подацима о износама и роковима за плаћање преузете обавезе (став 1), да датум уноса преузете обавезе, као и датум промене преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања, не може бити дужи од три радна дана од датума уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, односно којим се врши промена преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања (став 2), да обавезе које преузима корисник морају бити у складу са расположивим апропријацијама (став 3) и да су поступци који се односе на креирање и промене преузетих обавеза садржани у Прилогу 3 – Процедура за евидентирање и промену преузетих обавеза и плаћања, који је саставни део овог правилника (став 4). Чланом 19, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је да у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање корисник креира захтев за преузимање обавезе (став 1); да је неопходно, да би се креирао захтев за преузимање обавезе из става 1. овог члана, да прималац средстава буде евидентиран у списку рачуна правних или физичких лица (став 2); да захтев за преузимање обавезе

обавезно садржи следеће елементе: тип захтева; назив примаоца средстава; рачун примаоца средстава; број, датум и врсту рачуноводствено-финансијског документа; датум доспећа; износ преузете обавезе (став 3); да се, након креирања преузете обавезе, у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање резервише потребан износ средстава на апропријацији и квоти, при чему се истовремено смањује и износ расположиве апропријације и квоте (став 4); да се захтев за преузимање обавезе у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање може мењати или отказати (став 5); да је, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, корисник обавезан да одмах изврши повраћај средстава у буџет Републике Србије (став 6). Чланом 20 прописано је да плаћање, у смислу овог правилника, представља реализацију налога за плаћање на основу унетог захтева за преузимање обавезе и захтева за плаћање у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (став 1).

Закључком Владе у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије 5 Број: 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године, тачком 1 наложено је корисницима средстава буџета Републике Србије да почев од 15. септембра 2022. године на терет буџета Републике Србије преузимају само обавезе које омогућавају елементарне услове за несметано обављање законом утврђених надлежности, односно послова из делокруга рада, и то за извршавање: сталних трошкова (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и др.); трошкова путовања у земљи и иностранству; издатака за гориво (бензин, дизел гориво, уља и мазива); расхода за канцеларијски материјал; расхода за набавку материјала за одржавање хигијене; расхода за набавку оброка (хране) и пића, уколико је њихово обезбеђење у вези са обављањем делатности корисника средстава буџета Републике Србије. Тачком 2 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије, чија је процењена вредност већа од 2.000.000 динара, прибаве сагласност Министарства финансија, изузев за обавезе из тачке 1. овог закључка за чије се преузимање не прибавља сагласност, без обзира на процењену вредност. Тачком 3 је одређено да се сагласност из тачке 2. овог закључка прибавља пре покретања поступка јавне набавке, односно пре закључења уговора за набавку радова, добара и услуга, односно пре објављивања јавног позива или конкурса за доделу средстава из буџета Републике Србије, и то за расходе и издатке који се извршавају из извора: 01 - Приходи из буџета; 04 - Сопствени приходи буџетских корисника; 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине; 10 - Примања од домаћих задуживања; 11 - Примања од иностраних задуживања и 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година. Тачком 5 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да Министарству финансија до 5. у месецу достављају образложени извештај о преузетим обавезама на терет буџета за претходни месец, с тим што индиректни корисници овај извештај достављају преко надлежног директног корисника буџетских средстава. Тачком 7 одређено је да оправданост и нужност преузимања нових обавеза на терет буџета Републике Србије цени функционер, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника средстава буџета Републике Србије, који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање, као и за поступање по овом закључку.

1. Финансирање програмских активности и пројеката Завода

Програмске активности и пројекти Завода финансирани су средствима: из општих прихода и примања буџета – извор 01, из сопствених прихода – извор 04 и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор 13.

Табела број 9 - Финансиране програмске активности и пројекти по изворима

у динарима

Р. бр	Програмска активност/Пројекат	Извор финансирања			Укупно
		Извор 01	Извор 04	Извор 13	
1.	Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција	376.453.438	3.965.628	554.121	380.973.187

Р. бр	Програмска активност/Пројекат	Извор финансирања			Укупно
		Извор 01	Извор 04	Извор 13	
2.	Програмска активност 0002 – Подршка лицима лишених слободe	62.428.143	24.433.146	234.134	87.095.424
3.	Пројекат 5001 – Израда пројектно – техничких документација за нове објекте и објекте које треба реконструисати	776.177	0	0	776.177
4.	Пројекат 5008 – Реконструкција смештајних капацитета по затворима	10.720.522	0	0	10.720.522
УКУПНО		450.378.280	28.398.774	788.256	479.565.310

Завод је Предлогом Финансијског плана за 2023. годину од 22. јула 2022. године исказао средства која су му потребна за обављање делатности, а 26. децембра 2022. године је донео Финансијски план за 2023. годину усклађен са одобреним апропријацијама у буџету. Последње измена овог финансијског плана извршена је 29. новембра 2023. године.

Табела број 10 - Финансијски план за 2023. годину

у динарима

Економска класификација	Предлог финансијског плана			Почетни финансијски план			Последња измена финансијског плана		
	Укупно	Буџет РС	Остали извори	Укупно	Буџет РС	Остали извори	Укупно	Буџет РС	Остали извори
Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција									
411000 - Плате, додаци и накнаде запослених	0	0	0	248.100.000	248.100.000	0	268.610.461	268.610.461	0
412000 - Социјални доприноси на терет послодавца	0	0	0	55.200.000	55.200.000	0	59.300.307	59.300.307	0
413000 - Накнаде у природи	3.735.000	3.735.000	0	300.000	300.000	0	504.000	504.000	0
414000 - Социјална давања запосленима	5.600.000	5.600.000	0	910.000	910.000	0	2.872.372	2.872.372	0
415000 - Накнаде трошкова за запослене	20.400.000	20.400.000	0	16.600.000	16.600.000	0	23.510.000	23.510.000	0
416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи	255.000	255.000	0	278.000	278.000	0	278.000	278.000	0
421000 - Стални трошкови	4.990.000	4.980.000	10.000	2.310.000	2.300.000	10.000	2.687.000	2.687.000	0
422000 - Трошкови путовања	410.000	400.000	10.000	70.000	60.000	10.000	60.300	60.000	300
423000 - Услуге по уговору	1.414.000	1.394.000	20.000	520.000	500.000	20.000	594.100	594.100	0
424000 - Специјализоване услуге	1.965.000	1.925.000	40.000	41.000	1.000	40.000	82.000	82.000	0
425000 - Текуће поправке и одржавање	17.883.000	17.603.000	280.000	4.680.000	4.000.000	680.000	4.702.509	4.482.000	220.509
426000 - Материјал	16.578.000	13.778.000	2.800.000	4.254.121	1.300.000	2.954.121	7.784.801	3.630.000	4.154.801
482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	850.000	850.000	0	436.000	436.000	0	335.941	335.941	0
483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова	40.000.000	40.000.000	0	1.000	1.000	0	4.312.000	4.312.000	0
511000 - Зграде и грађевински објекти	18.050.000	18.050.000	0	11.800.000	11.800.000	0	11.800.000	11.800.000	0
512000 - Машине и опрема	62.730.000	62.330.000	400.000	5.900.000	5.500.000	400.000	5.736.971	5.500.540	236.431
УКУПНО									
	194.860.000	191.300.000	3.560.000	351.400.121	347.286.000	4.114.121	393.170.762	388.558.721	4.612.041
Програмска активност 0002 - Подршка лицима лишених слободe									
421000 - Стални трошкови	32.780.000	32.770.000	10.000	21.010.000	21.000.000	10.000	23.500.000	23.500.000	0
423000 - Услуге по уговору	2.390.000	2.390.000	0	600.000	600.000	0	377.000	377.000	0
424000 - Специјализоване услуге	2.420.000	2.320.000	100.000	600.000	500.000	100.000	500.000	500.000	0
426000 - Материјал	51.725.000	51.525.000	200.000	16.571.134	16.137.000	434.134	32.468.214	32.137.000	331.214
472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.030.000	6.000.000	30.000	6.030.000	6.000.000	30.000	6.000.000	6.000.000	0
483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова	0	0	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0
523000 - Залихе робе за даљу продају	25.000.000	0	25.000.000	25.000.000	0	25.000.000	24.336.067	0	24.336.067
УКУПНО									
	120.345.000	95.005.000	25.340.000	69.812.134	44.238.000	25.574.134	87.182.281	62.515.000	24.667.281

Управа за извршење кривичних санкција је Одлуком број 401-00-1/15-04 од 8. јануара 2015. године уредила начин финансирања производно – услужних активности у заводима за сопствене потребе других завода, јер је анализом неизмирених обавеза на терет буџета, утврђено да се део обавеза односи на неизмирене обавезе између завода у систему Управе. Као разлог за доношење ове одлуке наведено је да ће се тако обезбедити рационализација трошкова и боља финансијска контрола трошења буџетских средстава. На основу ове одлуке консолидација потраживања и обавеза врши се на нивоу Управе, тако да се финансирање производно - услужних активности за сопствене потребе финалне потрошње обавља директно из буџета према заводима који производе, уместо преносом новчаних средстава између завода, у висини реалних трошкова за производњу, без зарачунавања разлика у цени и стварања обавеза и потраживања између завода.

2. Правни основ за преузимање обавеза

Законом о буџетском систему прописано је да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (члан 58 став 2), да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (члан 56 став 2) и да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57).

Табела број 11 - Правни основ за преузимање обавеза за извршавање расхода и издатака

у динарима

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење	
1		2	3		4	
I Преузете обавезе по основу расхода за запослене (категиорија 230000) и обавеза из пословања (категиорија 250000) за расходе за запослене (категиорија 410000)						
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	268.596.783	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	59.300.305	
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада и обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натури	504.000	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана	414000	Социјална давања запосленима	2.872.372	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада	415000	Накнаде трошкова за запослене	23.509.816	
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	274.246	
II Преузете обавезе по основу расхода за запослене (категиорија 230000) и обавеза из пословања (категиорија 250000) за расходе за коришћење услуга и роба (категиорија 420000)						
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга	421000	Стални трошкови	26.116.912	
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања	422000	трошкови путовања	300	
252000	Обавезе према добављачима				Закључени уговори са извршиоцима услуга	60.000
237000	Службена путовања и услуге по уговору				Закључени уговори са извршиоцима услуга	423000
252000	Обавезе према добављачима	376.986				
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице пружаоцима специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	581.030	
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	425000	Текуће поправке и одржавање	4.692.149	
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	426000	Материјал	39.896.187	
III Преузете обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категиорија 240000) и обавеза из пословања (категиорија 250000) за расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту (категиорија 470000)						
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.988.898	
252000	Обавезе према добављачима				2.680	
IV Преузете обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категиорија 240000) и обавеза из пословања (категиорија 250000) за остале расходе (категиорија 480000)						
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	329.941	
252000	Обавезе према добављачима				6.000	
245000	Обавезе за остале расходе	Извршна решења судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.307.019	
V Преузете обавезе из пословања (категиорија 250000)						

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака	Извршење	
1		2	3	4	
за основна средства (категија 510000)					
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	511000	Зграде и грађевински објекти	11.496.699
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	512000	Машине и опрема	5.736.327
VI Преузете обавезе за залихе (категија 520000)					
352000	Ванбилансна пасива	Прописи који уређују права осуђених лица	523000	Залихе робе за даљу продају	24.336.066
УКУПНО				479.565.310	

Налаз:

Завод је у складу са прописима преузимао обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода и обавезе из пословања ради извршавања расхода за запослене, за коришћење услуга и роба, за социјално осигурање и социјалну заштиту, за остале расходе и издатака за основна средства и залихе, осим оних за које су утврђене неправилности.

3. Евидентирање и исказивање обавеза

Евидентирање финансијских трансакција и састављање и подношење финансијских извештаја уређено је Уредбом о буџетском рачуноводству – чланом 8 је прописано да индиректни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција (став 1) и чланом 9 којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1). Чланом 16 Уредбе прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (став 1) и да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају (став 3).

Састављање и подношење финансијских извештаја уређено је Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова – чланом 4 став 3 тачка 4а) је прописано да је у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи потребно извршити књижење обавезе настале у текућој години, а која ће захтевати исплату у наредној години, одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења. Наведени расход/издатак утицаће на резултат у години у којој ће плаћање бити извршено и тада ће теретити апропријације класе 400000 – Текући расходи или класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем – чланом 3 је прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, чланом 4 прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 2), да су вршиоци пописа дужни да усаглашавају финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 3), да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на

коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту (став 4).

Табела број 12 - Евидентирани обавезе

у динарима

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022.	Обавезе преузете у 2023.	Преузете обавезе измирене у 2023.	Преузете обавезе неизмирене у 2023.	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023.	Разлика
1		2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8	9 (4-8)
231000	Обавезе за плате и додатке	18.758.644	274.620.101	270.511.563	22.867.182	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	268.596.783	1.914.781
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2.125.586	23.796.597	23.559.159	2.363.025	415000	Накнада трошкова за запослене	23.509.816	49.343
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	274.246	274.246	0	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	274.246	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.143.975	59.967.363	59.059.055	5.052.283	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	59.300.305	-241.251
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.091.564	4.618.503	5.661.963*	1.048.105	414000	Социјална давања запосленима	2.872.372	2.789.591*
237000	Службена путовања	0	600	300	300	422000	Трошкови путовања	300	0
	Услуге по уговору	38.542	609.015	573.483	74.074	423000	Услуге по уговору	580.594	- 7.111
244000	Обавезно социјално осигурање	630.407	7.376.040	5.988.898	2.017.550	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.988.898	0
245000	Обавезе за остале расходе	0	334.136	329.941	4.195	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	329.941	0
		0	4.307.019	4.307.019	0	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.307.019	0
252000	Обавезе према добављачима	0	504.000	504.000	0	413000	Накнаде у природи	504.000	0
		2.015.650	28.767.939	26.119.764	4.663.824	421000	Стални трошкови	26.116.912	2.852
		0	60.000	60.000	0	422000	Трошкови путовања	60.000	0
		5.762.102	419.137	376.986	5.804.253	423000	Услуге по уговору	376.986	0
		155.110	555.930	581.030	130.010	424000	Специјализоване услуге	581.030	0
		11.171	5.149.863	4.692.149	468.886	425000	Текуће поправке и одржавање	4.692.149	0
		4.106.594	45.526.424	39.896.187	9.736.831	426000	Материјал	39.896.187	0
		0	2.680	2.680	0	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.680	0
		0	6.000	6.000	0	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	6.000	0
		0	11.496.699	11.496.699	0	511000	Основна средства	11.496.699	0
0	5.753.573	5.736.327	17.246	512000	Машине и опрема	5.736.327	0		
УКУПНО ВИШЕ ЕВИДЕНТИРАНО									4.756.567*
УКУПНО МАЊЕ ЕВИДЕНТИРАНО									-248.361

* Више евидентирани обавезе односе се на обавезе по основу расхода који су кориговани

Табела број 13 - Евидентирани обавезе према добављачима за кантину

у динарима

Економска класификација	Обавезе преузете у 2022.	Обавезе преузете у 2023.	Преузете обавезе измирене у 2023.	Преузете обавезе неизмирене у 2023.	Економска класификација	Обавезе измирене у 2023.	Разлика
352000	1.785.048	23.384.158	24.336.066	832.953	523000 Залихе робе за даљу продају	24.336.066	0

Обавезе за плате и додатке – група 231000

Обавезе за плате и додатке су евидентирани на основу решења о коефицијенту, евиденције присутности на раду, налога за прековремени рад, евиденције прековременог рада, решење о исплати додатка за прековремени рад, евиденције рада на дан државног и верског празника, решења о исплати додатка за рад на дан државног и верског празника, евиденције рада ноћу, решења о исплати додатка за рад ноћу и извештаја лекара о привременој спречености запосленог за рад до 30 дана услед болести, решења о исплати додатка за приправност, решења о исплати додатка за остварене резултате рада намештеника и збирног обрачуна (рекапитулација) плата.

Завод је више евидентирао Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1.914.781 динара, јер је мање је евидентирао Обавезе за нето плате и додатке, субаналитички конто 231111, за 107.100 динара, по обрачуну аконтације за децембар 2022. године, а више је евидентирао Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, субаналитички конто 231311, за 1.794.097 динара и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке субаналитички конто 231411, за 227.784 динара, по коначном обрачуну плате за јул 2023. године.

Обавезе за плате и додатке преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 22.867.182 динара односе се на плате и додатке за децембар 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000

Обавезе по основу накнада запосленима су евидентирани на основу документа запосленог којим се доказује адреса пребивалишта и решења о исплати накнаде трошкова за превоз на посао и са посла којим су утврђени релација за коју се накнада исплаћује и висина накнаде и евиденције присутности на послу.

Завод је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49.343 динара, јер је Обавезе по основу нето накнада запосленима – субаналитички конто 232111 и Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима – субаналитички конто 232211 евидентирао укупно у износу од 2.082.204 динара, уместо 2.032.861 динара.

Обавезе по основу накнада запосленима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 2.363.025 динара односе се на превоз на посао и са посла у децембру 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000

Обавезе за награде и остале посебне расходе су евидентирани на основу решења о утврђивању права запосленог на исплату јубиларне награде. Преузетих неизвршених обавеза за награде и остале посебне расходе у 2023. години није било.

Завод је правилно евидентирао Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца су евидентирани на основу обрачуна плата, додатака и накнада запослених и збирног обрачуна (рекапитулација) плата, додатака и накнада запослених.

Завод је мање евидентирао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241.251 динара, јер је Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – субаналитички конто 234111 више евидентирао за 863.276 динара по коначном обрачуну плате за јун 2023. године, а мање их је евидентирао за 641.936 динара по коначном обрачуну плате за јун 2023. године и за 462.591 динара по обрачуну аконтације плате за јун 2023. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 5.052.283 динара односе се на социјалне доприносе на терет послодавца за плате, додате и накнаде запослених за децембар 2023. године. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима су евидентирани на основу Списка обрачунатих – исплаћених накнада зарада Републичког фонда за здравствено осигурање (за једног запосленог за боловање у новембру и децембру 2023. године), решења о утврђивању права на исплату отпремнине због одласка у пензију (два запослена), документације којом се доказује испуњеност услова за солидарну помоћ и решења о исплати ове помоћи (пет запослених), на основу одговарајуће лекарске документације којом се доказује испуњеност услова за медицинску помоћ и решења о исплати ове помоћи (три запослена) и документације којом се доказује испуњеност услова за помоћ за рођење детета и решења о исплати ове помоћи (13 запослених).

Завод је више евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2.789.591 динара, јер је расходе на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговао за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.792.729 динара, а Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима – субаналитички конто 236311 је мање евидентирао за 3.138 динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 1.048.105 динара односе се на боловање преко 30 дана (корекција расхода), помоћ у случају смрти члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу и помоћ за рођење детета. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору су евидентирани на основу налога за службени пут и извештаја о службеном путу и уговора о допунском раду који су закључени са извршиоцима стручних услуга.

Завод је мање евидентирао Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за 7.111 динара јер је Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – субаналитички конто 237511 мање евидентирао за 7.111 динара по обрачуну за август 2023. године.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 70.374 динара односе се на трошкове путовања 300 динара и стручне услуге у износу од 74.074 динара. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за обавезно социјално осигурање – група 244000

Обавезе за обавезно социјално осигурање су евидентирани на основу евиденције рада осуђених лица која су ангажована у складу са законом, другим прописима, одлуком управника Завода којом утврђени послови и услови под којима се осуђени радно ангажују и стручног мишљења надлежне службе Завода о радном ангажовању осуђених лица.

Завод је правилно евидентирао Обавезе за обавезно социјално осигурање – група 244000.

Обавезе за обавезно социјално осигурање преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 2.017.550 динара односе се на плате осуђених лица за октобар у износу од 667.036 динара, за новембар у износу од 696.491 динар и за децембар у износу од 654.023 динара. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе за остале расходе – група 245000

Обавезе за остале расходе су евидентирани на основу документације која се односи на регистрацију возила и решења о извршењу донетих у поступцима принудне наплате трошкова запослених за долазак и одлазак са рада досуђених правоснажним пресудама.

Завод је правилно евидентирао Обавезе за остале расходе – група 245000.

Обавезе за остале расходе преузете неизвршене у 2023. години у износу од 4.195 динара односе се на таксу за гасификацију. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе према добављачима – група 252000

Обавезе према добављачима су евидентирани на основу закључених уговора, издатих наруџбеница и рачуна које су испоставили добављачи за испоручена добра, извршене услуге и изведене радове.

Завод је више евидентирао Обавезе према добављачима – група 252000 за 2.852 динара јер је Обавезе према добављачима у земљи субаналитички конто 252111, евидентирао више за 2.852 динара затезну камату према ЈКП Градска чистоћа, Београд.

Обавезе према добављачима преузете неизвршене у 2023. години у укупном износу од 20.821.050 динара односе се на сталне трошкове у износу од 4.663.824 динара, услуге по уговору у износу од 5.804.253 динара, специјализоване услуге у износу од 130.010 динара, текуће поправке и одржавање у износу од 468.886 динара, материјал у износу од 9.736.831 динара и машине и опрему у износу од 17.246 динара. Ове обавезе у истом износу су обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Обавезе према добављачима за кантину

Обавезе према добављачима за кантину у износу од 24.336.066 динара Завод је евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, а преузете неизвршене обавезе у 2023. години према добављачима за кантину у износу од 832.953 динара Завод је пописао у оквиру пописа имовине и обавеза за 2023. годину и исказао их је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године као ванбилансну пасиву.

Завод је обавезе према добављачима за кантину у износу од 24.336.066 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији обавезе према добављачима за кантину у износу од 832.953 динара, колико износе преузете обавезе према добављачима за кантину које нису извршене у 2023. години.

Управа за извршење кривичних санкција је 18. октобра 2023. године под бројем 401-00-00065/2023-06 донела и упутила заводима за извршење кривичних санкција Директиву о начину евидентирања и књижења новчаних депозита лица лишених слободе у заводима, којом

упућује да издвојена новчана средства за плаћање добављачима за кантину, роба на залихама у кантини коју набавља завод, као и обавезе према добављачима за кантину, нису део ванбилансне активе и пасиве, већ представљају имовину и обавезе завода, с обзиром на то да завод врши набавку и располаже робом у кантини, те преузима обавезе према добављачима за кантину.

Откривена неправилност:

Завод је:

- евидентирао преузете обавезе више за 4.508.205 динара, јер је грешком више евидентирао: Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1.914.781 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49.343 динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2.789.591 динара и Обавезе према добављачима – група 252000 за 2.852 динара, а мање је евидентирао: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241.251 динара и Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за 7.111 динара

- евидентирао преузете обавезе према добављачима за кантину на неодговарајућој економској класификацији у износу од 24.336.066 динара, јер је ове обавезе евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 - Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у износу од 832.953 динара и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији,

што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и у складу са рачуноводственим правилима и да на основу података из тако вођених пословних књига саставља годишње финансијске извештаје.

Налаз:

Завод је правилно евидентирао преузете обавезе осим оних за које су утврђене неправилности.

Налаз:

Завод је правилно пописао и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао преузете неизмирене Обавезе за плате и додатке – група 231000 у износу од 22.867.182 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 у износу од 2.363.025 динара, Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 у износу од 5.052.283 динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 у износу од 1.048.105 динара, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 у износу од 70.374 динара, Обавезе за обавезно социјално осигурање – група 244000 у износу од 2.017.550 динара и Обавезе за остале расходе – група 245000 у износу од 4.195 динара и Обавезе према добављачима - група 252000 у износу од 20.821.050 динара, осим оних за које су утврђене неправилности.

4. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Табела број 14 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из буџета Републике Србије

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе из кол. 8
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9
411000	ПА0001	268.610.461	268.596.783	13.678	22.867.182	- 22.853.504	22.853.504	0
412000	ПА0001	59.300.307	59.300.305	2	5.052.283	- 5.052.281	5.052.281	0
413000	ПА0001	504.000	504.000	0	0	0	0	0
414000	ПА0001	2.872.372	2.872.372	0	1.048.105	- 1.048.105	252.287	- 795.818
415000	ПА0001	23.510.000	23.509.816	184	2.363.025	- 2.362.841	2.362.841	0
416000	ПА0001	278.000	274.246	3.754	0	0	0	0
421000	ПА0001	2.687.000	2.680.827	6.173	231.043	- 224.870	179.979	- 44.891
	ПА0002	23.500.000	23.436.085	63.915	4.432.781	- 4.368.866	2.324.239	- 2.044.627
422000	ПА0001	60.000	60.000	0	300	- 300	300	0
423000	ПА0001	594.100	594.100	0	33.451	- 33.451	13.416	- 20.035
	ПА0002	377.000	363.481	13.519	89.074	- 75.555	37.037	- 38.518
424000	ПА0001	82.000	81.030	970	27.170	- 26.200	3.400	- 22.800
	ПА0002	500.000	500.000	0	102.840	- 102.840	92.210	- 10.630
425000	ПА0001	4.482.000	4.482.000	0	458.885	- 458.885	457.714	- 1.171
426000	ПА0001	3.630.000	3.355.000	275.000	493.017	- 218.017	216.254	- 1.763
	ПА0002	32.137.000	32.137.000	0	9.163.072	- 9.163.072	2.447.164	- 6.715.908
472000	ПА0002	6.000.000	5.991.578	8.422	2.017.550	- 2.009.128	654.023	- 1.355.105
482000	ПА0001	335.941	335.941	0	4.195	- 4.195	4.195	0
483000	ПА0001	4.312.000	4.307.019	4.981	0	0	0	0
	ПА0002	1.000	0	1.000	0	0	0	0
511000	П 5001	1.000.000	776.177	223.823	0	0	0	0
	П 5008	10.800.000	10.720.522	79.478	0	0	0	0
512000	ПА0001	5.500.000	5.500.000	0	0	0	0	0
УКУПНО						-48.002.110	36.950.844	-11.051.266

Табела број 15 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе из кол. 8
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9
422000	ПА0001	300	300	0	0	0	0	0
425000	ПА0001	220.509	210.149	10.360	0	0	0	0
426000	ПА0001	4.154.801	4.072.973	81.828	75.240	-6.588	6.588	0
	ПА0002	331.214	331.214	0	3	3	3	0
512000	ПА0001	236.431	236.327	104	17.246	- 17.142	17.142	0
523000	ПА0002	24.336.067	24.336.066	1	832.953	- 832.953	832.953	0
УКУПНО						-856.686	856.686	0

ПА0001 – Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција

ПА0002 – Програмска активност 0002 - Поддршка лицима лишених слободе

П 5001 – Пројекат 5001 – Израда пројектно – техничких документације за нове објекте и објекте које треба реконструисати

П 5008 – Пројекат 5008 – Реконструкција смејтајних капацитета по затворима

Социјална давања запосленима – група 414000

Табела број 16 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за социјална давања запосленима

у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавеза на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.		
2.872.372	2.872.372	0	1.048.105	1.048.105	252.287	795.818	јул	86.220
							август	174.019
							септембар	171.078
							октобар	83.781
							новембар	280.720

Заводу је за 2023. годину за социјална давања запосленима одобрена апропријација у износу од 2.872.372 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирене обавезе које је преузео у 2023. години изнад одобрене апропријације у износу од 795.818 динара, од чега: 86.220 динара се односи на помоћ за рођење детета за једног запосленог у јулу; 87.799 динара се односи на помоћ због смрти члана уже породице за једног запосленог и 86.220 динара се односи на помоћ за рођење детета за једног запосленог у августу; 171.078 динара два запослена у септембру; 83.781 динара се односи на помоћ за рођење детета за једног запосленог у октобру; 106.809 динара се односи на накнаду плате за време боловања преко 30 дана за једног запосленог, 87.799 динара се односи на помоћ због смрти члана уже породице за једног запосленог и 86.112 динара се односи на помоћ за рођење детета за једног запосленог, у новембру.

Одговорно лице се актом број 404-11/24-05/1 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод предлогом финансијског плана за апропријацију Социјална давања запосленима – група 414000 исказао потребу за средствима у износу од 5.600.000 динара, а да му је расподељено 2.872.372 динара са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 795.818 динара су преузете, а нису измирене јер на апропријацији Социјална давања запосленима – група 414000 није било средстава. Наводи да је Завод сваког месеца за претходни месец извештавао Управу за извршење кривичних санкција о преузетим обавезама и о томе је приложио доказе: Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима број 412-115/23-05/1 од 1. августа 2023. године под редним бројем 1030 (за солидарну помоћ за рођења детета – јул); Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима број 412-1474/23-05 од 4. септембра 2023. године под редним бројем 1167 (за солидарну помоћ за рођења детета – август); Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима број 412-115/23-05 од 4. септембра 2023. године под редним бројем 1187 (за солидарну помоћ због смрти члана уже породице – август); Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима број 412-115/23-05/1 од 2. октобра 2023. године под редним бр. 1248 и 1249 (за две солидарне помоћи за рођења детета – септембар); Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима број 412-115/23-05/3 од 01.11.2023. године под редним бројем 1363 известио исте о настанку обавезе (за солидарну помоћ за рођења детета – октобар); Захтев за трансфер средстава из буџета-обавештење о трошковима број 412-115/23-05/4 од 1. децембра 2023. године под редним бр. 1478 и 1604 (за солидарне помоћи за рођења детета – октобар и због смрти члана уже породице – новембар). Поред тога, Завод је посебним захтевом број 412-145/23-05 од 13. септембра 2023. године тражио од Управе за извршење кривичних санкција повећање апропријације 414000 за 431.317 динара ради измирења обавеза преузетих од јула до септембра. Такође, 2. новембра 2023. године, Управу је обавестио, кроз табеларни приказ, о дуговањима Завода по месецима од јула до октобра у износу од 83.781,00 динара. Обавеза Завода која се односила на накнаду плате због привремене спреченост за рад за новембар није била измирена, јер Републички фонд за здравствену заштиту – Филијала Зрењанин није уплатио средства Заводу за ову намену до краја 2023. године.

И поред тога што на апропријације 414000 није било средстава за извршење расхода за социјална давања запосленима Завод је за ова давања запосленима (солидарне помоћи за рођење детета, за случај смрти члана уже породице и друго) преузимао обавезе, јер се ради о правима из радних односа, односно примањима на која запослени имају право на основу закона и других прописа и радног односа у Заводу, а чија исплата у 2023. години није била ограничена другим прописима.

Завод је изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 преузео обавезе у износу од 795.818 динара, за накнаду плате за време боловања преко 30 дана, помоћи за рођење детета и помоћи у случају смрти члана уже породице, у периоду од јула до новембра 2023. године.

Стални трошкови – група 421000

Табела број 17 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за сталне трошкове (извор 01)

у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023		
26.187.000	26.116.912	70.088	4.663.824	4.593.736	2.504.218	2.089.518	новембар	2.159.606

Заводу је за 2023. годину за сталне трошкове одобрена апропријација у износу од 26.187.000 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирене обавезе које је преузео у 2023. години изнад одобрене апропријације у износу од 2.089.518 динара, од чега се 2.126.603 динара односи на обавезу преузету по рачуну за новембар добављача Електропривреда Србије ад, Београд (део рачуна), а 33.003 динара на обавезу преузету по рачуну за новембар добављача ЈКП Инфостан.

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод предлогом финансијског плана за апропријацију Стални трошкови – група 421000 ПА0001 исказао потребу за средствима у износу од 4.980.000 динара, а расподељено му је 2.687.000 динара, а за ПА0002 у износу од 32.770.000 динара, а расподељено му је 23.500.000 динара, са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. Рачун добављача ЈКП Инфостан технологије, Београд за новембар 2023. године, број 2023/11-1326302, на износ 33.003 динара, Завод је примио 14. децембра 2023. године, а није га могао платити током децембра 2023. године, јер је од 15. децембра 2023. године систем Управе за трезор за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање био недоступан за унос захтева за преузете обавезе и плаћања, о чему је Управа за трезор обавестила Завод актом број 666047 од 4. децембра 2023. године. Из истог разлога није плаћен ни рачун Електропривреда Србије ад, Београд, за новембар 2023. године, број КОМ35792440, на износ 2.165.709 динара (део рачуна у износу од 2.126.603 динара) који је Завод примио 20. децембра 2023. године, када је систем Управе за трезор за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање већ био недоступан за унос захтева за преузете обавезе и плаћања. За плаћање ових рачуна Завод од Управе за извршење кривичних санкција није тражио проширење апропријације, јер рачуне не би могао платити и да је потребна средства обезбедио, јер се у време обраде ових рачуна захтеви за преузете обавезе и плаћања више нису могли унети у систем Управе за трезор.

И поред тога што на апропријације 421000 није било средстава за извршење расхода за сталне трошкове, испорука електричне енергије и пружање комуналних услуга се нису смели обуставити из безбедносних разлога, због функционисања и одржавања система за видео надзор и неопходне хигијене објеката Завода.

Завод је изнад одобрене апропријације за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2.089.518 динара, за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године.

Услуге по уговору – група 423000

Табела број 18 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за услуге по уговору (извор 01)

у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023		
						6.300	2021. година	6.300
971.100	957.581	13.519	122.525	109.006	50.453	58.553	2023. октобар	319
							2023. новембар	65.453

Заводу је за 2023. годину за услуге по уговору одобрена апропријација у износу од 971.100 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирене обавезе које је преузео изнад одобрене апропријације у износу од 58.553 динара, од чега се 6.300 динара односи на обавезу преузету 2021. године по рачуну добављача Ауто мото савез Србије за остале опште услуге пружене, а 52.253 динара се односи на обавезе преузете у 2023. години: по рачуну за октобар добављача Завода за унапређење пословања доо, Београд, у износу од 319 динара (део рачуна), по рачунима за новембар добављача Завода за унапређење пословања доо, Београд, у износу од 13.416 динара и Стоматолошког факултета у Београду у износу од 15.000 динара и по уговору о допунском раду са извршиоцем посла износу од 37.037 динара.

Завод је у периоду од 2012. до 2020. године преузео обавезе у износу од 5.755.802 динара за услуге стручног усавршавања које је пружила организациона јединица Управе, Центар за обуку и стручно оспособљавање, због чега су неизмирене обавезе Завода на дан 31. децембар 2023. године биле веће за тај износ.

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05/2 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод од 2012. до 2020. године преузео обавезе у износу од 5.755.802 динара за услугу стручног усавршавања запослених у Служби за обезбеђење, коју је пружао Центар за обуку и стручно оспособљавање и да Управа за извршење кривичних санкција дала инструкцију да се те обавезе не плаћају, јер је и Центар организациона јединица Управе, тако да је износ од 5.755.802 динара на дан 31. децембар 2023. године био неизмирена обавеза. Завод има неизмирену обавезу по рачуну Ауто мото савеза Србије у износу од 6.300 динара из 2021. године, јер добављач није регистровао овај рачун у Централном регистру фактура без чега се не може платити. Завод је предлогом финансијског плана за апропријацију Услуге по уговору – група 423000 ПА0001 исказао потребу за средствима у износу од 1.394.000 динара, а расподељено му је 594.100 динара са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. Рачун Завода за унапређење пословања, Београд за октобар плаћен је делимично и по њему је остао дуг од 319 динара, јер на апропријацији 423000 није било довољно средстава. Из истих разлога није плаћен рачун овог добављача за новембар 2023. године у износу од 13.416 динара и накнада по уговору о допунском раду за новембар у износу од 37.037 динара за једног извршиоца. Неизмирену обавезу Завод је имао и по рачуну Стоматолошког факултета у Београду у износу од 15.000 динара за здравствену услугу према осуђеном, чије се пружање није могло одгодити.

Завод је од Управе за извршење кривичних санкција актом број 412-211/23-05/1 од 7. децембра 2023. године тражио повећања апропријације 423000 на ПА0001 за износ 33.500 динара и ПА0002 у износу од 76.000 динара, али додатна финансијска средства му нису додељена.

И поред тога што на апропријације 423000 није било средстава за извршење расхода за услуге по уговорима, Завод је ангажовао извршиоце компјутерских услуга како би се обезбедило одржавање рачуноводственог програма и извршиоце стручних услуга који су пружали неопходну здравствену заштиту осуђеним лицима која се није могла одгодити за време када буде било средстава, а која је пружена у просторијама Завода из безбедносних разлога

Завод је изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 58.553 динара, од чега се износ од 6.300 динара односи на обавезе преузете у 2021. години за остале опште услуге пружене, а износ од 52.253 динара на обавезе преузете у октобру и новембру 2023. године за пружене компјутерске, стручне и остале опште услуге.

Специјализоване услуге – група 424000

Табела број 19 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за специјализоване услуге (извор 01)

у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023		
582.000	581.030	970	130.010	129.040	95.610	33.430	август	10.320

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023	
						септембар	17.280
						октобар	3.200
						новембар	3.600

Заводу је за 2023. годину за специјализоване услуге одобрена апропријација у износу од 582.000 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирене обавезе које је преузео у 2023. години изнад одобрене апропријације у износу од 33.430 динара, од чега се 1.520 динара односи на обавезу преузету по рачуну за август и 12.680 динара по рачуну за септембар добављача Градски завод за јавно здравље, Београд, а 8.800 динара односи на обавезу преузету по рачуну за август, 4.600 динара по рачуну за септембар, 3.200 динара по рачуну за октобар и 3.600 динара по рачуну за новембар добављача Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Београд.

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05/5 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод предлогом финансијског плана за апропријацију Специјализоване услуге – група 424000 ПА0001 исказао потребу за средствима у износу од 1.925.000 динара, а расподељено му је 82.000 динара са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. Завод је преузео обавезе по рачунима Градског завода за јавно здравље, Београд, за август и септембар у износу од 14.200 динара и по рачунима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Београд од августа до новембра у износу од 20.200 динара, па је 13. новембра 2023. године актом број 412-210/23-05 тражио од Управе за извршење кривичних санкција додатна средства у износу од 30.800 динара како би измирио обавезе преузете од августа до октобра. Тражена средства му нису додељена. За плаћање рачуна за новембар у износу од 3.600 динара Института за јавно здравље Србије др Милан Јовановић Батут који је примио 5. децембра 2023 године, Завод није тражио средства за повећање апропријације, јер је већ био обавештен о немогућности плаћања у систему Управе за трезор од 15. децембра 2023 године.

И поред тога што на апропријације 424000 није било средстава за извршење расхода за специјализоване услуге Завод је наставио да обезбеђује санитарне прегледе лица ангажованих за рад у кухињи и контролу исправности воде и намирница, ради очувања исправности воде и намирница и здравља осуђених и запослених.

Завод је изнад одобрене апропријације за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33.430 динара, за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године.

Текуће поправке и одржавање - група 425000

Табела број 20 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за текуће поправке и одржавање (извор 01) у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023		
4.482.000	4.482.000	0	458.885	458.885	457.714	1.171	година 2015	1.171

Заводу је за 2023. годину за текуће поправке и одржавање одобрена апропријација у износу од 4.482.000 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирену обавезу у износу од 1.171 динара коју је преузео 2015. године на основу рачуна Градиент доо, Београд за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

Завод је 2016. године преузео обавезе у износу од 10.000 динара према Казнено-поправном заводу у Сремској Митровици за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05/4 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод у 2016. години преузео обавезу за услугу израде и поправке улазних врата коју је пружио Казнено-поправни завод у Сремској Митровици у износу од 10.000 динара. С обзиром да је Казнено-поправни завод у Сремској Митровици организациона јединица Управе за извршење кривичних санкција, поступљено је по инструкцији Управе су да се те обавезе не плаћају, па је тако износ од 10.000 динара на дан 31. децембар 2023.године био неизмирена обавеза. Обавеза по рачуну Градиент доо Београд, у износу од 1.171 динара из 2015. године је неизмирена, јер рачун није регистрован у Централном регистру фактура.

Завод је изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање - група 425000 преузео обавезе у износу од 1.171 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години.

Материјал – група 426000

Табела број 21 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за материјал (извор 01)

у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023	
35.767.000	35.492.000	275.000	9.656.089	9.381.089	2.663.418	јул	449.369
						август	654.181
						септембар	431.586
						октобар	2.040.067
						новембар	3.416.487

Заводу је за 2023. годину за материјал (материјали за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство) одобрена апропријација у износу од 35.767.000 динара.

Завод је 2014. године преузео обавезу према Казнено-поправном заводу у Панчеву за храну у износу од 5.500 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао изнад одобрене апропријације неизмирене обавезе преузете у 2023. години у износу од 6.717.671 динара по рачунима добављача:

Табела број 22 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за материјал по добављачима

у динарима

Добављач	Материјал	Износ преузете обавезе
1	2	3
јул		
АУ „Галена Лаб“, Београд	медицински и лабораторијски материјал	449.369
	Укупно	449.369
август		
АУ „Галена Лаб“, Београд	медицински и лабораторијски материјал	629.881
Ад Млекара, Лозница	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	24.300
	Укупно	654.181
септембар		
АУ „Галена Лаб“, Београд	медицински и лабораторијски материјал	431.586
	Укупно	431.586
октобар		
Фармалогист доо, Београд	медицински и лабораторијски материјал	56.459
АУ „Галена Лаб“, Београд	медицински и лабораторијски материјал	660.342
Интер – Комерц доо, Рача	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	853.301
ТП Месокомбинат промет доо, Лесковац	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	469.965
	Укупно	2.040.067
новембар		
НИС, ад Нови Сад	материјал за саобраћај	273.402
АУ „Галена Лаб“, Београд	медицински и лабораторијски материјал	493.594
Sopharma Trading доо, Београд	медицински и лабораторијски материјал	17.952
Mega Solution доо, Београд	медицински и лабораторијски материјал	23.100

Добављач	Материјал	Износ преузете обавезе
Интер – Комерц доо, Рача	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	198.823
Луки Комерц доо, Пећинци	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	6.241
Круна Комерц доо, Београд	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	248.240
Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	219.324
Principial Duo, доо, Чачак	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	138.763
Сигма – Аз доо, Београд	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	308.330
Србокока Промет доо, Јагодина	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	90.050
ТП Месокомбинат промет доо, Лесковац	материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.398.668
	Укупно	3.416.487
	УКУПНО	6.991.690

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05/6 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод предлогом финансијског плана за апропријацију Материјал – група 426000 на ПА0001 исказао потребу за средствима у износу од 13.778.000 динара, а расподељено му је 3.630.000 динара, а на ПА0002 у износу од 51.525.000 динара, а расподељено му је 32.137.000 динара, са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. По рачуну добављача НИС ад, Нови Сад, за новембар 2023. године који је Завод примио 3. децембра 2023. године и књижном одобрењу које се односе на попуст у цени у истом месецу који је Завод примио је 6. децембра исте године, преузета обавеза према овом добављачу је износила 273.402 динара и није могла бити измирена током децембра 2023. године јер је од 15. децембра 2023. године систем Управе за трезор био недоступан за унос захтева за преузете обавезе и плаћања. Додаје да је Завод преузео обавезе за медицински и лабораторијски материјал набављен од добављача: Апотекарска установа „Галена Лаб“, Београд у укупном износу од 2.664.772 по рачунима за период јул – новембар, Фармалогист доо, Београд у износу од 56.459 динара по рачуну за октобар, Sopharma Trading доо, Београд у износу од 17.952 динара и Mega Solution доо, Београд у износу од 23.100 динара по рачунима за новембар, а да преузете обавезе нису измирене јер на апропријацији 426000 ПА0002 није било средстава. Такође, Завод је преузео обавезе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен од добављача: АД Млекара, Лозница у износу од 24.300 динара по рачуну за август, Интер – Комерц доо, Рача у укупном износу од 1.052.124 динара по рачунима за октобар и новембар, ТП Месокомбинат промет доо, Лесковац у укупном износу од 1.868.633 динара по рачунима за октобар и новембар, Луки Комерц доо, Пећинци у износу од 6.241 динара по рачуну за новембар, Круна Комерц доо, Београд у износу од 248.240 динара по рачуну за новембар, Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка у износу од 219.324 динара по рачуну за новембар, Principial Duo, доо, Чачак у износу од 138.763 динара по рачуну за новембар, Сигма – Аз доо, Београд у износу од 308.330 динара по рачуну за новембар и Србокока Промет доо, Јагодина у износу од 90.050 динара по рачуну за новембар, а да преузете обавезе нису измирене јер на апропријацији 426000 ПА0002 није било средстава. Ради плаћања преузетих обавеза по наведеним рачунима Завод је више пута тражио од Управе за извршење кривичних санкција додатна средства, односно проширење апропријације, која није добио, о чему је доставио захтеве упућене Управи број 412-63/23-05 од 27. априла 2023. године, број 412-87/23-05 од 16. јуна 2023. године, ургенцију број 412-100/23-05 од 10. јула 2023. године и број 412-213/23-05 од 14. новембра 2023. године.

И поред тога што на апропријације 426000 није било средстава за извршење расхода за медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за саобраћај, Завод је наставио да преузима обавезе јер је овај завод затвореног типа са посебним обезбеђењем који осуђена лица не могу напуштати због чега њихова исхрана зависи искључиво од Завода. Средства за набавку намирница обезбеђена су само у буџету Републике Србије, а по члану 82 Закона о извршењу кривичних санкција Завод је дужан да омогући осуђеним лицима разноврсну исхрану у три obroка дневно са минимумом 12.500 цула. Ценећи све наведене околности Завод није смео да дозволи да не набави намирнице на време. Поред овога, лечење осуђених лица захтева некада и хитно спровођење код специјалиста у болницама, јер су због дугогодишњих казни и боравка у затвору изложени

разним болестима, а потом и разне терапије и лечење по налогу лекара специјалиста, па је Завод и поред недостатка средстава набављао преписане терапије и лекове за осуђена лица.

Завод је изнад одобрене апропријације за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6.717.671 динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000

Табела број 23 - Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације за накнаде за социјалну заштиту из буџета у динарима

Укупна апропријација	Извршење	Неизвршена апропријација	Неизмирене обавезе на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације умањене за обавезе које доспевају за плаћање после 31.12.2023.	
						октобар	новембар
6.000.000	5.991.578	8.422	2.017.550	2.009.128	654.023	1.355.105	667.036
							696.491

Заводу је за 2023. годину за накнаде за социјалну заштиту из буџета одобрена апропријација у износу од 6.000.000 динара.

Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао неизмирене обавезе које је преузео у 2023. години изнад одобрене апропријације у износу од 1.355.105 динара, од чега се 667.036 динара односи на обавезу преузету у октобру, а 696.491 динара на обавезу преузету у новембру по основу рада који су извршила осуђена лица и за који је обрачуната накнада.

Одговорно лице се актом број 404-122/24-05/7 од 31. јула 2024. године изјаснило да је Завод предлогом финансијског плана за апропријацију Социјална давања осуђеницима – група 472000 ПА0002 исказао потребу за средствима у износу од 6.000.000 динара, а расподељено му је 6.000.000 динара са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године. За остале социјалне накнаде из буџета које се односе на исплате осуђеницима завод је преузео обавезе у износу од 667.036 динара за октобар и у износу од 696.491 динар за новембар, а није их измирио јер није било довољно средстава на апропријацији 472000 ПА0002. Наводи да за плаћање ових обавеза Управа за извршење кривичних санкција није одобрила проширење апропријације које је Завод тражио захтевима број 412-199/23-05 од 2. новембра 2023. године и број 412-199/23-05/1 од 1. децембра 2023. године.

И поред тога што на апропријације 472000 није било средстава за извршење расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета Завод је морао да настави са радним ангажовањем осуђених јер је оно део програма поступања са осуђеницима, са сврхом да осуђена лица стекну, одрже и повећају своје радне способности, радне навике и знања како би му се омогућили услови за успешну реинтеграцију. Осуђена лица су упошљавана по одлуци управника, на предлог стручног тима, а у складу са Законом о извршењу кривичних санкција.

Завод је изнад одобрене апропријације за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу од 1.355.105 динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године.

Откривена неправилност:

Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 11.051.266 динара, од чега је:

- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јула до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 795.818 динара за накнаду плате запосленима за време боловања преко 30 дана и помоћи запосленима за рођење детета и у случају смрти члана уже породице,

- изнад одобрене апропријације за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2.089.518 динара за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године,

- изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 58.553 динара, од чега у износу од 6.300 динара за остале опште услуге пружене у 2021. години и у износу од 52.253 динара за компјутерске, стручне и остале опште услуге пружене у октобру и новембру 2023. године,

- изнад одобрене апропријације за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33.430 динара за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године,

- изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање - група 425000 преузео обавезе у износу од 1.171 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години,

- изнад одобрене апропријације за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6.717.671 динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године,

- изнад одобрене апропријације за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу од 1.355.105 динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорном лицу Завода да обавезе које преузима одговарају апропријацији која је Заводу одобрена за одређену намену у буџетској години.