



**Извештај о ревизији правилности пословања
Казнено-поправног завода у Ћуприји, Ћуприја,
у делу који се односи на спровођење поступака
набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години
и преузимање обавеза у 2023. години**



Број 400-1127/2024-03/19

Београд, 22. новембар 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета са странице <http://www.uiks.mpravde.gov.rs/lt/articles/ustanove-za-izvršenje-krivичnih-sankcija/kazneno-popravni-zavodi/otvorenog-tipa/kazneno-popravni-zavod-u-cupriji/fotogalerija/>

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 ЗЈН; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведеним претходних година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности у делу који се односи на преузимање обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене претходних година углавном се односе на чињеницу да су преузете обавезе изнад утврђене апропријације, односно финансијског плана, као и да су преузете обавезе без правног акта и без валидне рачуноводствене документације.

С обзиром на наведене чињенице, 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 закључка 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 утврђене у ревидираним областима дали смо 13 препорука, у циљу усклађивања са прописима:

- планирања, извршења и извештавања у поступцима набавки и јавних набавки;
- преузимања обавеза;
- финансијског управљања и контроле.

Резиме

Казнено-поправни завод у Ћуприји, Ћуприја

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки;
- набавке и јавне набавке у износу од најмање 7,34 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 3,64 милиона динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
- извештаје о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- обавезе у износу од 19,74 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2,57 милиона динара;
- преузео је обавезе у износу од 4,55 милиона динара из средстава буџета и у износу од 1,17 милиона динара из осталих извора изнад одобрене апропријације.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ	5
1.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки	5
1.3. Набавке и јавне набавке у износу од најмање 7,34 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 3,64 милиона динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	5
1.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама, за 2022. и 2023. годину, нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора	7
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА	9
2.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности	9
2.2. Обавезе у износу од 19,74 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2,57 милиона динара.....	9
2.3. Преузео је обавезе у износу од 4,55 милиона динара из средстава буџета и у износу од 1,17 милиона динара из осталих извора, изнад одобрене апропријације	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
IV Прилози	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години .	32
Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години	74

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ

- 1.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама**
- 1.1.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама**
- Казнено-поправни завод је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавке друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји (Прилог 2, тачка 1.1).
- 1.2. Није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки**
- 1.2.1. Није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки**
- Казнено-поправни завод у Ћуприји није, током фазе планирања и спровођења поступка јавних набавки у 2022. и 2023. години, документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и проценио вредност јавних набавка у складу са одредбама Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавке друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.2.1. и 1.2.2).
- У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).
- 1.3. Набавке и јавне набавке у износу од најмање 7,34 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 3,64 милиона динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке**
- 1.3.1. Извршио је расход без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2,02 милиона динара, јер је набавио добра у износу већем од уговореног**
- Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, у износу од 2,02 милиона динара, јер је набавио намирнице за припремање хране за исхрану лица лишених слободе у износу од 1,85 милиона динара и средства за хигијену у износу од 171 хиљаде динара више од вредности закључених уговора, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.1).
- У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

1.3.2. Извршио је расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 1,62 милиона динара

Казнено-поправни завод у Ћуприји је без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, извршио расходе у износу од 1,62 милиона динара и то у 2022. години за набавку сардина у износу од 521 хиљаде динара, а у 2023. години, за набавку намирница за припремање хране у износу од 169 хиљада динара и набавку лекова у износу од 928 хиљада динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.2. и 1.3.5).

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

1.3.3. Анексом је увећао вредност уговора више од уговорене промене вредности у износу од најмање 879 хиљада динара

Казнено-поправни завод у Ћуприји је изменио уговоре о јавној набавци у износу од најмање 879 хиљада динара већем од измене које су биле предвиђене документацијом о набавци и уговором о јавној набавци, јер је приликом утврђивања вредности Анекса уговора на основу документованог захтева за промену цена, нову цену применио на целокупну уговорену количину, уместо на преосталу количину за набавку по уговору и то у 2022. години, у износу од најмање 577 хиљада динара и у 2023. години у износу од најмање 302 хиљаде динара, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).

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

1.3.4. Није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци па су набављене веће количине од уговорених

Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, јер је набавио веће количине од уговорених количина, намирница, хране за животиње и средстава за хигијену, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

1.3.5. Набавио је добра у износу од 2,82 милиона динара без обезбеђене конкуренције при набавци

Казнено-поправни завод у Ћуприји није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева у укупном износу од 2,82 милиона динара и то: за пољопривредне услуге у износу од 458 хиљада динара, за пружање услуга редовног и ванредног сервиса сервисирања моторних возила и уградње делова у износу од 556 хиљада динара, за набавку канцеларијског и штампаног материјала у износу од 389 хиљада динара, набавку услуге израде пројектне документације у износу од 192 хиљаде динара и набавку материјала за извођење радова на објектима завода у износу од 1,23 милиона динара, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 38 став 6 Правилника Поступак јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Казнен-поправног завода у Ћуприји, којим је прописано да у случају набавки на које се Закон не примењује, позив се упућује увек када је то могуће на адресе најмање три лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку, а када год је могуће и на адресе већег броја лица (Прилог 2, тачка 1.3.5).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама, за 2022. и 2023. годину, нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу којји се односи на исказивање вредности закључених уговора

1.4.1. Подаци о вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки, објављених на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину, нису усаглашени са стварно уговореним

Казнено-поправи завод у Ћуприји није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на Порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу 46 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података (Прилог 2, тачка 1.4.1).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.4.2. Подаци у Извештајима о набавкама за 2022. и 2023. годину нису усаглашени са стварно уговореним вредностима

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Казнено-поправни завод у Ћуприји закључио у 2022. години у износу од 668 хиљада динара са ПДВ-ом, а у 2023. години у износу од 1,57 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).

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

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

2.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

2.1.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

На основу узорковане документације утврдили смо да је Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2023. години преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.

2.2. Обавезе у износу од 19,74 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2,57 милиона динара

2.2.1. Казнено-поправни завод у Ћуприји током 2023. године није правилно евидентирао промене приликом преузимања и извршења обавеза у износу од 19,74 милиона динара

Казнено-поправни завод у Ћуприји није, у току 2023. године, евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 19,65 милиона динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 88 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (Прилог 3, тачка 3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

2.2.2. Мање је евидентирао и исказао обавезе у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2,57 милиона динара

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао обавезе у износу од 2,57 милиона динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи, накнаде за рад за лица лишена слободе и обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

2.3. Преузео је обавезе у износу од 4,55 милиона динара из средстава буџета и у износу од 1,17 милиона динара из осталих извора, изнад одобрене апропријације

2.3.1. Преузео је обавезе у износу од 4,55 милиона динара из средстава буџета изнад одобрене апропријације

Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 4,55 милиона динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

2.3.2. Преузео је обавезе у износу од 1,17 милиона динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора

Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 1,17 милиона динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Казнено-поправни завод у Ћуприји није, током фазе планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и проценио вредност јавних набавка у складу са одредбама Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.2.1. и 1.2.2).

2. Казнено-поправи завод у Ћуприји није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на Порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу 45.683 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података (Прилог 2, тачка 1.4.1).

3. Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Казнено-поправни завод у Ћуприји закључио у 2022. години у износу од 667.900 динара са ПДВ-ом, а у 2023. години у износу од 1.569.263 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).

4. Казнено-поправни завод у Ћуприји није, у току 2023. године, евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 19.654.893 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 88.122 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (Прилог 3, тачка 3).

5. Казнено-поправни завод у Ћуприји је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао обавезе у износу од 2.574.922 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи, накнаде за рад за лица лишена слободе и обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12

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

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3).

6. Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

1) контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није именовано радну групу која се бави питањима која се односе на увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;

2) није у потпуности успостављен систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика;

3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: (1) није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2022. години спровео шест набавки, након чега је спровео још 14 набавки које није планирао, док је у 2023. години од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, спровео осам набавки, након чега је спровео још 17 набавки које није планирао, што није у складу са члановима 53 и 54 став 2 Поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.2. и 1.3.4; (3) није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (4) није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје; (5) није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину;

4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер: (1) не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (2) не евидентира у главној књизи, на економској класи 523000 – Залихе робе за даљу продају, извршене издатке за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 1, тачка 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4. и 1.1.5).

ПРИОРИТЕТ 2²

7. Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора у износу од 2.017.628 динара, јер је набавио намирнице за припремање хране за исхрану лица лишених слободe у износу од 1.846.136 динара и средства за хигијену у износу од 171.492 динара више од вредности закључених уговора, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.1).

8. Казнено-поправни завод у Ћуприји је без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, извршио расходе у износу од 1.618.503 динара и то у 2022. години за набавку сардина у износу од 520.800 динара, а у 2023. години, за набавку намирница за припремање хране у износу од 169.560 динара и набавку лекова у износу од 928.143 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.2. и 1.3.5).

9. Казнено-поправни завод у Ћуприји је изменио уговоре о јавној набавци у износу од најмање 878.601 динара већем од измене које су биле предвиђене документацијом о набавци и уговором о јавној набавци, јер је приликом утврђивања вредности Анекса уговора на основу документованог захтева за промену цена, нову цену применио на целокупну уговорену количину, уместо на преосталу количину за набавку по уговору и то у 2022. години, у износу од најмање 576.743 динара и у 2023. години у износу од најмање 301.858 динара, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).

10. Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, јер је набавио веће количине од уговорених количина, намирница, хране за животиње и средстава за хигијену, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).

11. Казнено-поправни завод у Ћуприји није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева у укупном износу од 2.824.239 динара и то: за пољопривредне услуге у износу од 457.920 динара, за пружање услуга редовног и ванредног сервиса сервисирања моторних возила и уградње делова у износу од 556.161 динара, за набавку канцеларијског и штампаног материјала у износу од 388.966 динара, набавку услуге израде пројектне документације у износу од 192.000 динара и набавку материјала за извођење радова на објектима завода у износу од 1.229.192 динара, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 38 став 6 Правилника Поступак јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Казнено поправног завода у Ћуприји, којим је прописано да у случају набавки на које се Закон не примењује, позив се упућује увек када је то могуће на адресе најмање три лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку, а када год је могуће и на адресе већег броја лица (Прилог 2, тачка 1.3.5).

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

12. Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 4.546.962 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

13. Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 1.169.368 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода у Ћуприји:

1. да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки (Прилог 2, Препорука број 2);
2. да предузму контролне активности и обезбеде да подаци о уговорима који се објављују на Порталу јавних набавки буду тачни (Прилог 2, Препорука број 12);
3. да обезбеде да вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује и објављена на Порталу јавних набавки буде тачна (Прилог 2, Препорука број 13 и 14);
4. да у својим пословним књигама правилно евидентирају обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Препорука број 15);
5. да у својим пословним књигама обавезе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Препорука број 16);
6. да: именују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, да израде регистар ризика и Стратегију управљања ризицима, донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса, да предузму контролне активности како би обезбедили да се спроводе набавке које су планиране планом набавки, попишу све обавезе, да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извештај и да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у пословним књигама воде депозитне рачуне и извршене издатке за набавку робе за даљу продају (Прилог 1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

7. да намирнице за припремање хране за исхрану лица лишених слободе и средства за хигијену набављају до висине закљученог уговора у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 3 и 4);
8. да набавку намирница за исхрану лица лишених слободе, врше на основу спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог 2 Препорука број 7 и 10);

9. да врше измену уговора у складу са уговорним одредбама применом нових цена само на преосталу, неиспоручену количину (Прилог 2, Препорука број 6 и 8);
10. да врше контролу уговора о јавној набавци и добра набављају у складу са уговореним количинама (Прилог 2, Препорука број 5 и 9);
11. да, приликом набавке добара и услуга на које се закон не примењује, обезбеде конкуренцију и примене начела јавне набавке (Прилог 2, Препорука број 11);
12. да преузимају обавезе и извршавају расходе из средстава буџета у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, Препорука број 17);
13. да органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, Препорука број 18);

Мере предузете у поступку ревизије

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у поступку ревизије Министарству правде послао на објављивање финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Казнено-поправни завод у Ћуприји је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Казнено-поправни завод у Ћуприји је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритих неправилности, датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Казнено-поправни завод у Ћуприји, у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно оне које је могуће отклонити у

року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Казнено-поправни завод у Ћуприји, у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији³, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1127/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и 2) преузимање обавеза у 2023. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом за област спровођење поступака набавки и јавних набавки је обухваћено пословање Казнено-поправног завода у Ћуприји, Ћуприја у периоду 2022. и 2023. година, а за област преузимање обавеза је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Оснивање и правни положај

Казнено-поправни завод у Ћуприји (у даљем тексту Завод) је основан Уредбом о оснивању завода за извршење заводских санкција у Републици Србији 05 број 021-1198/98 од 8. маја 1998. године и Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији⁵, коју је донела Влада Републике Србије.

3.2. Основни подаци и делатност

Казнено-поправни завод има седиште у Ћуприји у улици Данила Димитријевића, број 7а, матични број 17621432, порески идентификациони број 103699207.

Завод је састављен из две целине: стари део у коме се налази управна зграда и одељење притвора и издвојених објеката „Ада“ у коме се налазе павиљони за смештај осуђених лица и економија завода.

Казнено-поправни завод у Ћуприји је један од завода у оквиру Управе за извршење кривичних санкција, која је орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа.

Казнено-поправни завод у Ћуприји је завод за извршење казне затвора и мере притвора, а према степену обезбеђења је завод отвореног типа.

Законом о извршењу кривичних санкција⁶ уређује се, ако посебним законом није другачије одређено, поступак извршења кривичних санкција према пунолетним лицима, права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, организација Управе за извршење кривичних санкција, надзор над њеним радом, извршење санкција изречених за привредне преступе и прекршаје, одузимање имовинске користи прибављене кривичним делом или привредним преступом и примена мере притвора.

Правилником о упућивању осуђених, прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција⁷ регулисано је упућивање осуђених прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција.

³ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 20/06, 89/09, ..., 13/22

⁶ „Службени гласник РС“, број 55/14, 35/19

⁷ „Службени гласник РС“ број 31/2015

У казнено-поправни завод распоређује се, по правилу, осуђени којем је изречена казна затвора, чије трајање прелази једну годину.

Законом о извршењу кривичних санкција⁸ утврђена су права осуђених лица и то право на смештај који одговара савременим хигијенским условима и месним климатским приликама, као и право на исхрану подобну да одржи његово добро здравље и снагу, на три obroка дневно чија укупна вредност не сме бити мања од 12.500 цула.

Завод је дужан да обезбеди прибор и средства за одржавање хигијене.

Према појашњењу одговорних лица садржај исхране осуђеног лица, утврђује се недељно, јеловником који саставља кувар, уз прибављено мишљење лекара, а одобрава га управник завода. Намирнице за припрему хране су у 2022. и 2023. години Казнено поправни завод у Ћуприји обезбеђивао је делом са економије завода (у зависности од произведене количине добара и броја лица лишених слободе који су на издржавању казне), из централизоване набавке које је спроводила Управа за извршење кривичних санкција, као и куповином намирница у поступку јавне набавке односно набавке.

Осуђени има право на здравствену заштиту у складу са законом који уређује здравствену заштиту и одредбама овог закона. Осуђеном се обезбеђују лекови са позитивне листе. У 2023. години Завод имао је једног запосленог лекара. Осуђеном је у 2023. години завод омогућавао здравствену заштиту из области стоматологије и психијатрије, тако што је лице лишено слободе спровођено до надлежне здравствене установе ради пружања услуге доктора стоматологије и психијатра. Од 2024. године Казнено поправни завод у Ћуприји, лицима лишених слободе пружа услуге психијатра ангажовањем лекара специјалисте психијатрије на основу уговора о допунском раду.

У члану 35. Правилника о кућном реду казнено поправних завода и окупних затвора⁹ регулисан је рад кантине.

У заводу се лицима лишеним слободе, омогућава да о свом трошку, радним даном, два пута недељно, из кантине завода набављају прехранбене и друге ствари за личну употребу. За потребе куповине производа у кантини лица лишена слободе користе свој новац, који је у депозиту завода. Роба у кантини за потребе лица лишених слободе обезбеђује се у поступцима јавне набавке које спроводи завод за потребе лица лишених слободе. Роба, коју купују осуђена лица на кантини, плаћа се са рачуна депозита лица лишених слободе, не из средстава завода. Приликом снабдевања кантине уважавају се оправдани захтеви осуђених. Осуђени могу месечно набављати прехранбене и друге ствари за личну употребу у висини износа просечне зараде у Републици Србији за претходни месец.

Рад осуђеног је саставни део програма поступања и регулисан је одредбама члана 98 до 107 Закона о извршењу кривичних санкција. Сврха рада је да осуђени стекне, одржи и повећа своје радне способности, радне навике и стручно знање како би му се омогућили услови за успешну реинтеграцију. У оквиру извршења програма поступања, осуђени је обавезан да извршава радне задатке и обавезе.

У Казнено поправном заводу се примењује интерни акт Радна места осуђених лица и број извршилаца на појединим радним местима у Казнено-поправном заводу у Ћуприји¹⁰, којим су утврђени послови које осуђени и прекршајно кажњени обављају у Казнено-поправном заводу у Ћуприји и ван завода. Сви радно ангажовани су под контролом одсека за обуку и упошљавање Службе за третман и Службе за обезбеђење. Према Закону о Извршењу кривичних санкција осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно. Осуђени може слободно располагати са накнадом и наградом за рад.

⁸ „Службени гласник РС“, број 55 од 23. маја 2014, 35 од 21. маја 2019. године

⁹ „Службени гласник РС“ број 110/2014 и 79/2016

¹⁰ Број 410-21-115/2023-05 од 7. 11. 2023. године

У оквиру завода је економија завода „Економија Ада“, која је у надлежности Службе за третман, Одсек за обуку и упошљавање, на којој запослени врше послове инструктаже осуђених лица која су радно ангажована на економији. Према појашњењу одговорних лица, у 2023. години Казнено поправни завод у Ћуприји се, осим спровођења основне делатности, бавио сточарском и пољопривредном производњом: узгојем крмача (3), товљеника (19) прасади (17), оваца (35), јагњаци (15), кока носиља (1254), вршио је засад пољопривредних култура: кукуруз (6,5 ха), боранија (20 ари), грашак (20 ари), кромпир (1ха), пшеница (2ха), луцерка (1,8ха), јабуке (20 ари), лук (20 ари). Завод поседује пољопривредну механизацију, а за производњу користи земљиште у државној својини над којим има право коришћења без плаћања накнаде. Производи су коришћени за интерну употребу и даљу продају.

3.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Заводом руководи управник завода. Управника завода на предлог директора Управе распоређује министар надлежан за послове правосуђа. Управник завода заступа завод и одговоран је за законит и правилан рад у заводу.

Послове управника обавља запослени распоређен на радно место начелник Службе за обезбеђење у Казнено поправном заводу у Ћуприји, на основу налога за обављање послова за сваки месец посебно, почевши од фебруара 2022. године и даље.

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

Сагласно члану 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему управник завода је 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, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

3.4. Организација и систематизација послова

Министарство правде Републике Србије је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција којим је уређена организациона структура, систематизација радних места и утврђен ниво потребних знања за свако радно место у Казнено-поправном заводу у Ћуприји.

У заводу су организоване три службе и то: служба за обезбеђење, служба за третман у оквиру које ради одсек за обуку и упошљавање и служба за опште послове као пет самосталних извршилаца. Законом о извршењу кривичних санкција утврђена је надлежност сваке службе.

3.5. Финансирање

Законом о извршењу кривичних санкција утврђено је да се средства за извршење кривичних санкција обезбеђују у буџету Републике Србије.

Надзор рада завода обавља организациона јединица у саставу Управе за извршење кривичних санкција надлежна за инспекцијске послове и организациона јединица надлежна за безбедоносно-оперативне послове у Управи, преко овлашћених лица.

Према Закону о извршењу кривичних санкција Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Осуђени се обучавају и раде у заводима или изван завода. Производи и услуге из рада Службе за обуку и упошљавање могу се користити за потребе Управе, сопствене потребе завода и за потребе других завода.

Завод може да продаје на тржишту производе и услуге настале у току обуке и рада осуђених.

Казнено поправни завод у Ћуприји је у 2023. години остварио приходе од економије у износу од 5.675.375 динара. Приходи од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених лица користи завод, у складу са финансијским планом завода донетим уз сагласност директора Управе за побољшање услова осуђених лица.

Приходи се користе за плаћање трошкова насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота, образовања и рада осуђених. Остваривање прихода од обуке и рада осуђених не сме штетно утицати на остварење сврхе обуке и упошљавања.

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 пописом имовине и обавеза и спровођењем набавки и јавних набавки 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 спровођење поступака набавки и јавних набавки у периоду од 1. 1. 2022. године до 31. 12. 2023. године и активности у вези са преузимањем обавеза за 2023. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Ћуприји, у вези са преузимањем обавеза извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему¹¹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹²;
- Закон о извршењу кривичних санкција¹³;
- Закон о раду¹⁴;
- Закон о државним службеницима¹⁵;

¹¹ „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;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење;

¹⁵ „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;

- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁶;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷;
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁸;
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција¹⁹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција²⁰;
- Посебан колективни уговор за државне органе²¹;
- Уредба о буџетском рачуноводству²²;
- 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 година²³;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²⁴;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²⁵;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁶;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸;

У ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Ћуприји у вези са спровођењем поступака набавки и јавних набавки извршили смо процену усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама²⁹;
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и преузимање обавеза;
- анализу интерних аката Казнено-поправног завода у Ћуприји којима су уређене јавне набавке и преузимање обавеза;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 (исправка), 115/06 (исправка), 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18, 14/22;

¹⁷ „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;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 119/14, 45/23;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/07, 21/09, 1/11 (УС), 83/11, 102/11;

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 44/23;

²² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 21/14, 18/19;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 51/22;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 44/23;

²⁶ „Службени гласник РС“, број 144/22;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019 и 92/2023

- испитивање активности, одлука Казнено-поправног завода у Ћуприји у вези са јавним набавкама и преузимањем обавеза;
- интервјуисање одговорних особа Казнено-поправног завода у Ћуприји.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Казнено-поправног завода у Ћуприји 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

1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је 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

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁰ дефинисани су:

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система и

2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Контролно окружење је основа система интерне контроле и дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и

³⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2019

интерним контролама и интерној ревизији.

Казнено поправни завод у Ћуприји у свом раду примењује опште акте, законе, уредбе и правилнике који се односе на кориснике јавних средстава и затворе, а ради креирања интерног контролног окружења, је, Поступак јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено – поправном заводу у Ћуприји³¹, Акт о процени ризика³², Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у Казнено поправном заводу у Ћуприји³³.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Министарство правде Републике Србије је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција којим је уређена организациона структура, систематизација радних места и утврђен ниво потребних знања за свако радно место у Казнено-поправном заводу у Ћуприји. Радни учинак запослених се редовно оцењује.

Иако су систематизацијом утврђене надлежности и одговорности запослених, управник Казнено-поправног завода у Ћуприји доноси и посебне налоге појединим запосленим за рад на додатним пословима због повећаног обима посла или замене одсутног државног службеника.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није именовao радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу.

Етика и лични интегритет запослених, утврђени су Кодексом понашања државних службеника³⁴.

Сагласно обавези из члана 95 став 1 Закона о спречавању корупције одговорно лице Казнено-поправног завода у Ћуприји је донело План интегритета 2021 – 2024. године³⁵, који садржи области и процесе који су ризични за настанак корупције и процену степена ризика од корупције, превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције и рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

1.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик,

³¹ Број 404-25-41/2020-04 од 17. 9. 2020. године

³² Број сл-4202/17-06 од 1. 8. 2017. године

³³ Број 7-4897/15-06 од 13. 8. 2015. године

³⁴ „Службени гласник РС“ број 29/2008,.....,32/2020

³⁵ Одлука о усвајању плана интегритета број 050-80/2022-01/1 од 27. 6. 2022. године

правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Казнено-поправног завода, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, а ставом 2 да ради вршења ових активности, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није усвојио Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење и није израдио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

1.1.3. Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процена ефикасности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова који се односе на активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на

постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса;

- од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2022. години спровео шест набавки, након чега је спровео још 14 набавки које није планирао, док је у 2023. години од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, спровео осам набавки, након чега је спровео још 17 набавки које није планирао, што није у складу са члановима 53 и 54 став 2 Поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.2. и 1.3.4;

- није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3.

1.1.4. Информације и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Систем информација и комуникација у Казнено-поправном заводу у Ћуприји омогућава праћење остваривања утврђених циљева и спровођење надзора над послом. У већини послова запослени добијају информације неопходне за обављање посла путем система оглашавања на огласној табли и електронски, путем заједничког фолдера коме имају приступ сви запослени и у коме су сва интерна акта, као и путем вербалне комуникације (одржавањем колегијума).

Казнено-поправни завод у Ћуприји информише јавност путем интернет странице www.mpravde.gov.rs на којој су доступни подаци о казнено поправним заводима и затворима у Републици Србији.

Завод је опремљен информатичком опремом, како персоналним рачунарима тако и информационом мрежом.

Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Казнено поправни завод у Ћуприји је израдио и на сајту www.informator.poverenik.rs објавио Информатор о раду 16. 11. 2022. године и ажурирао га 13. 3. 2024. године.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних

средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

1.1.4.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Завод је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, којим је уредио вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Службе за опште послове као организационог дела међусобно повезаних послова и задатака уређених актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и то у оквиру четири радна места. Организацију рада на материјално-финансијским пословима врши запослени на радном месту за материјално-финансијске послове.

Казнено поправни завод у Ћуприји пословне књиге води по систему двојног књиговодства, на обрачунској основи. За потребе финансијског извештавања на крају године на дан 31.12. запослени на материјално-финансијским пословима спроводе потребна књижења како би финансијске извештаје сачинили на готовинској основи.

Казнено поправни завод у Ћуприји води следеће помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата и осталих примања запослених лица, помоћну књигу благајне и депозита.

Казнено поправни завод у Ћуприји финансијско пословање обавља електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ.

За евидентирање пословних промена Завод користи програм за рачуноводство добављача „ЖА - ЈО софт“ д. о. о., Крушевац.

Казнено поправни завод у Ћуприји користи и следеће информационе системе: Централни регистар фактура, Регистар запослених, е Порези, информациони систем за подношење финансијских извештаја, СЕФ (систем електронских фактура) и др. Од маја 2023. године обрачун плата врши се у програму ИСКРА.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

Увидом у пословне књиге и евиденције утврдили смо да не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама, јер Казнено-поправни завод у Ћуприји:

- не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

- не евидентира у главној књизи, на економској класи 523000 – Залихе робе за даљу продају, извршене издатке за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

1.1.5. Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

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. Поред интерне ревизије, систем финансијског управљања и контроле може се пратити и кроз процес самооцењивања, као и подношење извештаја екстерним институцијама о евентуалним неправилностима, као и кроз друге врсте размене информација.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућила би Казнено-поправном заводу у Ћуприји да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене потребно је донети План активности на успостављању система финансијског управљања и контроле и предузети активности како би се кроз реализацију Плана успоставио адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

- 1) контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није именовано радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- 2) није у потпуности успостављен систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика;
- 3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса,

- од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Завод је у 2022. години спровео шест набавки, након чега је спровео још 14 набавки које није планирао, док је у 2023. години од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, спровео осам набавки, након чега је спровео још 17 набавки које није планирао, што није у складу са члановима 53 и 54 став 2 Поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.2. и 1.3.4,

- није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3,

- није након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, уносио преузету обавезу у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање како је прописано чланом 18 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3,

- није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје,

- није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер:

- не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3,

- не евидентира у главној књизи, на економској класи 523000 – Залихе робе за даљу продају, извршене издатке за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода у Ћуприји да: именују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, да израде регистар ризика и Стратегију управљања ризицима, донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса, да предузму контролне активности, како би обезбедили да се спроводе набавке које су планиране планом набавки, попишу све обавезе, након потписивања уговора или другог правног акта уносе преузете обавезе у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извештај и да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у пословним књигама воде депозитне рачуне и извршене издатке за набавку робе за даљу продају.

Предузета мера бој 1:

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у поступку ревизије Министарству правде послао на објављивање финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, али до дана издавања нацрта извештаја ова документа нису објављена.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења

и процене система, утврдили смо да у Казнено-поправном заводу у Ћуприји систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен и довољно ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁶.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору 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, 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; 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.

Директни корисници буџетских средстава Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџетских средстава оснивају посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, осим директних буџетских корисника који имају својство органа у саставу другог директног буџетског корисника.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Казнено-поправног завода у Ћуприји.

³⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

1.1 Интерни акт

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључивања уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је 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. Овај акт наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Казнено-поправни завод је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји³⁷. Овим правилником ближе је 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 унутар Казнено поправног завода у Ћуприји.

Члановима од 5 до 10 Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји уређен је поступак планирања набавки, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана јавних набавки. Управник Казнено поправног завода, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља руководиоцима унутрашњих јединица и самосталним извршиоцима инструкције за планирање у писаној и електронској форми. Поступак планирања организационе јединице и самостални извршиоци почињу утврђивањем стварних потреба за предметима набавки, које су неопходне за обављање редовних активности из делокруга, а у складу са постављеним циљевима. Стварне потребе за добрима, услугама и радовима које треба набавити организационе јединице и остали учесници одређују у складу са критеријумима за планирање набавки и у сарадњи са службом за опште послове. Након извршене провере управник обавештава организационе јединице и самосталне извршиоце о свим уоченим неслагањима потреба са критеријумима за планирање набавки. Након пријема обавештења из става 2. овог члана, организационе јединице и самостални извршиоци врше неопходне исправке и утврђују стварну потребу за сваку појединачну набавку, о чему, преко службе за опште послове, обавештавају управника.

Чланом 12 истог Правилника утврђено 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.

Чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

³⁷ Број 404-25-41/2020-04 од 17. 9. 2020. године

Начин праћења извршења уговора о јавној набавци уређен је одредбама 43 до 52, а начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга уређен је одредбама 53 до 55 Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји.

Овим правилником утврђено је и да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Службеник за јавне набавке

Чланом 185 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Послове јавних набавки и за поступке јавних набавки на које се закон не примењује, у 2022. и 2023. години у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, обављала је Служба за опште послове и то запослени на радном месту начелник Службе, који спроводи поступке јавних набавки и запослени на радном месту за послове набавке и продаје, који организује и спроводи поступак набавки на које се не примењује закон којим се уређује поступак јавних набавки, оба са седмим степеном стручне спреме. Запослени на овим радним местима не поседују сертификат службеника за јавне набавке.

1.2. Планирање

1.2.1. Планирање у 2022. години

Казнено поправни завод у Ћуприји, у 2022. години, није спровео поступак планирања јавних набавки на начин утврђен Правилником о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји. Према појашњењу начелника за опште послове, управник Казнено-поправног завода у Ћуприји у усменој форми на колегијуму даје инструкције за планирање. Казнено-поправни завод није документовао на који начин је утврдио стварне потребе за добрима и услугама за 2022. годину, као и начин на који је истражио тржиште и утврдио процењену вредност набавки.

Казнено поправни завод у Ћуприји је припремио Предлог финансијског плана за 2022. годину без броја и датума и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 49.819.500 динара и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 54.170.700 динара (без планираног износа за залихе робе за даљу продају). Управа за извршење кривичних санкција је дала сагласност на достављени Предлог усклађеног финансијског плана за 2022. годину³⁸ и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 19.880.136 динара (без расхода за запослене) и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 33.544.000 динара (без одобреног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 10.133.063 динара). У току 2022. године, на захтев Казнено-поправног завода у Ћуприји, Управа за извршење кривичних санкција, изменила је висину апропријација, као што је приказано у наредној табели:

³⁸ Службено/2022-7 од 24. 1. 2022. године

Табела број 1: Упоредни преглед предлога финансијског плана и одобрених апропријација у 2022. години

(у динарима)

Конто	Предлог финансијског плана за 2022. годину			Усклађени финансијски план за 2022. годину			Финансијски план - измена децембар 2022. година		
	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
411000	0	0		133.000.000	0	0	139.615.000	0	0
412000	0	0		30.000.000	0	0	31.349.000	0	0
413000	0	0		0	0	0	177.000	0	0
414000	4.850.000	0		240.000	0	0	4.692.000	0	0
415000	9.500.000	0		5.900.000	0	0	8.759.000	0	0
416000	600.000	0		509.000	0	0	559.000	0	0
421000	3.640.000	20.330.000	180.000	2.500.000	11.000.000	90.000	2.526.000	13.814.000	90.000
422000	300.000	0	0	300.000	0	0	284.901	0	0
423000	1.700.000	1.750.000	0	829.000	1.605.000	0	1.362.485	1.006.000	0
424000	250.000	2.010.000	0	1.000	1.220.000	0	1.000	1.140.000	0
425000	9.850.000	0	0	3.500.000	0	0	3.253.000	0	0
426000	8.320.000	21.080.700	30.000	5.210.136	10.718.000	10.000	5.361.136	16.145.000	10.000
472000	0	9.000.000	0	0	9.000.000	0	0	6.755.000	0
482000	500.000	0	0	390.000	0	0	526.000	0	0
483000	0	0	0	1.000	1.000	0	11.294.000	509.000	0
485000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
511000	450.000	0	0	0	0	0	0	0	0
512000	9.859.500	0	0	500.000	0	0	960.000	0	5.000
514000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
522000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
523000	0	0	0	0	10.133.063	0	0	15.372.000	0
Укупно:	49.819.500	54.170.700	210.000	182.880.136	43.677.063	100.000	210.719.522	54.741.000	105.000
Укупно без 411 и 412	49.819.500	54.170.700	210.000	19.880.136	43.677.063	100.000	39.755.522	54.741.000	105.000

Казнено-поправни завод у Ћуприји донео је План јавних набавки, број 404-25-12/2022-04 од 4. 3. 2022. године. Није донета одлука о усвајању Плана јавних набавки. Током 2022. године није било измена и допуна плана јавних набавки.

План јавних набавки објављен је 8. 3. 2022. године на Порталу јавних набавки. Завод је на интернет страници Министарства правде Републике Србије, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План јавних набавки.

Планирани поступци јавних набавки, које спроводи Завод и њихова процењена вредност у 2022. години, дати су у наредној табели:

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Врсте предмета јавне набавке	Планирани број поступака у 2022. години	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4
1	Набавка добара	7	36.540.610
	Укупно	7	36.540.610

У поступку ревизије упоредили смо процењене вредности партија са уговореним вредностима и утврдили смо да уговорена вредност јавних набавки представља од 50% до 150% процењене вредности. У следећој табели дали смо приказ броја пристиглих

понуда и одступања процењене вредности од уговорене за набавке спроведене у 2022. години.

Табела број 3: Однос процењене вредности из Плана ЈН/Одлуке о покретању поступка и вредности уговора без ПДВ-а у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Предмет ЈН/партије	Процењена вредност из Плана ЈН/Одлука о покретању поступка	Број пристиглих понуда	Вредност уговора без ПДВ-а	Однос процењене и уговорене вредности
1	2	3	4	5	6
ЈН 2 - Намирнице за припремање хране					
1.	Партија 1 – хлеб	2.150.000	2	2.373.150	110%
2.	Партија 2 – сухомеснати производи	1.800.000	6	1.680.000	93%
3.	Партија 3 – поврће и воће	400.000	4	333.000	83%
4.	Партија 4 – остали прехранбени производи	400.000	3	598.760	150%
5.	Партија 5 – млеко и млечни производи	1.200.000	3	858.500	72%
6.	Партија 6 – риба	400.000	5	377.410	94%
7.	Партија 7 – месо	350.000	4	230.000	66%
ЈН 3 - Храна за животиње					
1.	Партија 1 – храна за свиње и прасад	580.000	2	579.656	100%
2.	Партија 2 – храна за коке носиље и пилиће	3.000.000	2	2.995.320	100%
3.	Партија 3 – храна за јагњад	20.000	2	19.996	100%
ЈН 5 - Средства за хигијену					
1.	Партија 1 – производи за чишћење	800.000	6	423.638	53%
2.	Партија 2 – производи за личну хигијену	1.100.000	4	792.800	72%
3.	Партија 3 – инвентар за одржавање чистоће	600.000	5	317.600	53%
ЈН 6 - Материјал за посебне намене и текуће одржавање					
1.	Партија 1 – водоводни материјал	400.000	2	324.173	81%
2.	Партија 2 – електро материјал	1.000.000	4	497.370	50%
3.	Партија 3 – браварски материјал	200.000	3	111.589	56%
4.	Партија 4 – материјал за котлове и судове под притиском	400.000	0	0	0%

У презентованој Табели број 10 Приказ набављених добара у количини различитој од уговорене у 2022. години, индекс извршења уговора креће се од 0,34 до 3,66, па се може закључити да планирање потреба за 2022. годину није било реално.

Завод донео је и План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину број 404-25-12/2022-04 од 4. 3. 2022. године. Планирани поступци јавних набавки на које се закон не примењује, које спроводи Завод и њихова процењена вредност у 2022. години, дати су у наредној табели:

Табела број 4: План јавних набавки на које се закон не примењује у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Врсте предмета набавке	Предмет набавке на које се закон не примењује	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4
		Канцеларијски материјал и тонери	400.000
		Природна и вештачка ђубрива	580.000
		Семе	415.000
		Пилад, товна једнодневна и коке носиље	580.000
		Средства за заштиту биља	250.000

1	Добра	Остали материјал за пољопривреду	150.000
		Стручна литература за образовање	140.000
		Алат и инвентар	150.000
		Огревно дрво	200.000
		Административна опрема	250.000
		Опрема за јавну безбедност	167.000
2	Услуге	Услуга сервисирања и одржавања возила	930.000
		Поправка опреме за централно грејање, чишћење котлова	100.000
		Поправка опреме за домаћинство и угоститељство	400.000
		Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	200.000
		Услуге одржавања рачунара	100.000
		Услуге за одржавање софтвера	300.000
		Остале опште услуге-сервис пп апарата, сетва, жетва, берба пшенице, кукуруза, балирање	600.000
Текуће поправке и одржавање осталих објеката	450.000		
3	Радови	Радови на рехабилитацији платоа за боравак ЛЛС на свежем ваздуху	2.000.000
Укупно:			8.362.000

У 2022. години нису вршене извршене измене Плана набавки на које се закон не примењује.

1.2.2. Планирање у 2023. години

Казнено поправни завод у Ћуприји у 2023. години није спровео поступак планирања јавних набавки на начин како је утврдио Правилником о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји и није документовао све радње и акте током планирања поступака јавних набавки.

Казнено поправни завод у Ћуприји је припремио Предлог финансијског плана за 2023. годину без броја и датума и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 71.570.878 динара и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 63.405.000 динара (без планираног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 11.000.000 динара). Управа за извршење кривичних санкција је одобрила апропријације по Одлуци о расподели буџета за 2023. годину и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 22.577.213 динара (без расхода за запослене) и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 31.513.204 динара (без одобреног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 19.009.100 динара). У току 2022. године, на захтев Казнено-поправног завода у Ћуприји, Управа за извршење кривичних санкција, изменила је висину апропријација, као што је приказано у наредној табели:

Табела број 5: Упоредни преглед предлога финансијског плана и одобрених апропријација у 2023. години

(у динарима)

Конто	Предлог финансијског плана за 2023. годину број 401-31-18/2022-04/2 од 25. 7. 2022. године			Усклађени финансијски план за 2023. годину			Финансијски план – измена децембар 2023. година		
	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
411000				152.900.000			155.953.000		
412000				33.300.000			33.591.000		
413000	0			0			180.000		

414000	3.400.000			480.000			2.356.000		
415000	12.000.000			8.100.000			8.271.000		
416000	240.000			121.000			119.000		
421000	4.400.000	22.070.000	220.000	2.700.000	13.000.000	70.000	2.900.000	15.562.000	94.000
422000	300.000			300.000			48.000		
423000	1.850.000	2.400.000		1.000.000	900.000		1.556.000	656.000	
424000	180.000	1.928.000		1.000	980.000		1.000	1.255.000	
425000	23.070.000		0	3.400.000		0	3.788.000		0
426000	10.048.342	26.007.000	70.000	5.217.213	8.632.204	10.000	5.701.213	17.972.204	10.000
472000		11.000.000			8.000.000			7.411.000	
482000	400.000			557.000			301.087		
483000	0	0		1.000	1.000		1.562.000	0	
485000	0	0		0	0		9.000	0	
511000	3.443.736			0			700.000		
512000	12.238.800			700.000			1.175.000		0
523000	0	11.000.000			19.009.100		0	19.385.000	
Укупно:	71.570.878	74.405.000	290.000	208.777.213	50.522.304	80.000	218.211.300	62.241.204	104.000
Укупно без 411 и 412	71.57.878	74.405.000	290.000	22.577.213	50.522.304	80.000	28.667.300	62.241.204	104.000

Завод је донео План јавних набавки, број 404-25-10/2023-04 од 22. 3. 2023. године, којим је поред осталог планирао набавку лекова, коју спроводи други наручилац – Републички фонд за здравствено осигурање. У 2023. години није било измена и допуна плана јавних набавки.

План јавних набавки објављен је 24. 3. 2023. године на Порталу јавних набавки.

Завод је на интернет страници Министарства правде у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План јавних набавки.

Планирани поступци јавних набавки које спроводи Завод и њихова процењена вредност у 2023. години, дати су у наредној табели:

Табела број 6: Преглед планираних јавних набавки у 2023. години (у динарима)

Врста предмета јавне набавке	Планирани број поступака у 2023. години	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3
Набавка добара	7	43.775.000
Укупно	7	43.775.000

Пре спровођења поступка набавке у 2023. години, организационе јединице и самостални извршиоци достављали су потребне количине добара.

Запослени на радном месту домар – инструктор је за јавну набавку угља, 15. 8. 2023. године доставио утврђене потребне количине угља за грејну сезону 2023/2024. Потребне количине угља одређене на основу квадратуре односно, површине и кубикаже самих просторија Казнено-поправног завода у Ћуприји. Такође, као други критеријум узета је потрошње угља из претходних година. Тако утврђене потребе доставља Служби за опште послове. Служба у случају потребе врше неопходне исправке и утврђује стварне потребе за предметима набавки и достављају документ управнику.

Казнено поравни завод у Ћуприји (запослени на радном месту набавке и продаје) извршио је истраживање тржишта и о томе 21. 8. 2023. године сачинио записник. У записнику је наведено да су телефонским путем контактирани добављачи из претходних година, али ове радње нису документоване

У поступку спровођења поступка јавне набавке – намирнице за припремање хране

запослени на радном месту кувар-инструктор је утврдио потребе намирница за припремање хране и о томе сачинио забелешку без броја од 4. 4. 2023. године. У записнику је наведено „да се приликом утврђивања потреба за намирницама, као полазна основа узима тренутни број лица на издржавању казне. Да се спроводи ретроактивна анализа потрошње намирница за период од две до три године као и број лица на издржавању казне за тај период, извлаче се процеси, који се увећавају како би покрили неке непредвиђене околности с обзиром на природу посла. Све то прате прописани нормативи за оброке, који поред потребне количине намирница садрже и енергетску вредност одређених намирница. Унапред се формирају јеловници на недељном нивоу, који садрже потребне количине са енергетском вредношћу свих намирница потребних за припремање obroka које Завод узима у обзир како би што прецизније пројектовали потребе за предметом набавке“.

Завод (запослени на радном месту послови набавке и продаје) сачинио је записник да је 20. 4. 2023. године на основу достављених потреба, извршио истраживање тржишта на тај начин, што је контактирао потенцијалне добављаче, испитао тренутне цене на тржишту.

Завод је 24. 3. 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, а 5. 4. 2023. године је запослени на радном месту магационер доставио забелешку на који начин је утврдио стварне потребе док је истраживање тржишта запослени на радном месту послови набавке и продаје извршио 12. 4. 2023. године.

Запослени на радном магационер је приликом утврђивања потреба за производима за хигијену сачинио забелешку наводећи да на недељном нивоу издаје производе за хигијену и да има увид у настале утроске. Такође наводи да доставља извештаје о утроску које упоређује са рачуноводственим подацима и на тај начин формира просечну количину потреба за редовно функционисање. Завод није доставио радне папире, забелешке или слично, магационера на који начин је запослени утврдио стварне потребе. Запослени на радном месту послови набавке и продаје сачинио је забелешку о начину истраживања тржишта али поступак није документован (забелешке носе датум 5. 4. 2023. и 12 .4. 2024. године док је Одлука о покретању и процењена вредност у одлуци донета 24. 3. 2023. године).

Чланом 29 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.

У поступку ревизије упоредили смо процењене вредности партија са уговореним вредностима и утврдили смо да уговорена вредност јавних набавки представља од 37% до 170% процењене вредности, што указује на нереално утврђивање потреба и недовољно истраживање тржишта. У следећој табели дали смо приказ броја пристиглих понуда и одступања процењене вредности од уговорене за набавке спроведене у 2022. години.

Табела број 7: Однос процењене вредности из Плана ЈН/Одлуке о покретању поступка и вредности уговора без ПДВ у 2023. години (у динарима)

Редни број	Предмет ЈН/партије	Процењена вредност из Плана ЈН/Одлуке о покретању поступка	Број пристиглих понуда	Вредност уговора без ПДВ-а	Однос процењене и уговорене вредности
1	2	3	4	5	6
ЈН 1 - Угаљ					
1.	Угаљ	6.775.000	3	4.466.100	66%
ЈН 2 - Намирнице за припремање хране					
1.	Партија 1 – хлеб	3.100.000	2	2.653.000	86%
2.	Партија 2 – сухомеснати производи	2.000.000	6	1.928.505	96%
3.	Партија 3 – поврће и воће	400.000	2	443.500	111%
4.	Партија 4 – остали прехранбени производи	1.100.000	3	1.870.286	170%
5.	Партија 5 – млеко и млечни производи	1.250.000	2	1.078.600	86%
6.	Партија 6 – риба	500.000	5	487.400	97%
7.	Партија 7 – месо	250.000	3	245.000	98%
ЈН 5 - Средства за хигијену					
1.	Партија 1 - производи за чишћење	1.000.000	2	606.715	61%
2.	Партија 2 - производи за личну хигијену	1.200.000	2	842.888	70%
3.	Партија 3 - инвентар за одржавање чистоће	500.000	2	358.212	72%
ЈН 4 - Роба за кантину					
1.	Партија 1 - цигарете и дуван	8.103.843	1	8.122.423	100%
2.	Партија 2 - кафа, вода, сокови	3.100.000	5	2.409.200	78%
3.	Партија 3 - месне прерађевине	500.000	3	380.500	76%
4.	Партија 4 - кондиторски производи	2.326.157	4	1.883.200	81%
5.	Партија 5 - средства за хигијену	600.000	3	222.400	37%
6.	Партија 6 - млеко и млечни производи	1.000.000	3	697.100	70%
7.	Партија 7 - остали прехранбени производи	300.000	4	237.300	79%
8.	Партија 8 - канцеларијски материјал,	70.000	1	45.600	65%

Као разлог разлике између процењене и уговорене вредности приликом набавке угља, одговорна лица Казнено-поправног завода у Ћуприји у писаном појашњењу наводе следеће: „Током 2022. године због битних промена у свету (рат у Украјини) и великих промена цена енергената, као и чињенице неизвесности обезбеђивања угља контактирани добављачи нису мигли са сигурношћу да потврде да ли ће моћи да обезбеде угаљ траженог квалитета нити да одреде цену јер се она мењала на дневном нивоу. У току 2023. године као процењена вредност узета је цена из претходне године са опрезним увећањем, али је дошло до пада цене угља за око 22%“.

На основу презентоване табеле о уговореним и набављеним добрима у 2023. години (Табела број 15 Приказ набављених добара у количини различитој од уговорене у 2023. години), може се закључити да планирање потреба за 2023. годину није реално, јер се индекс извршења уговора креће од 0,45 до 4,11.

Чланом 41 Правилника којим се уређује поступак јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који

уређују област документарне грађе и архива у складу са важећом Листом категорија регистратурског материјала и роковима чувања Казнено-поправног завода у Ћуприји од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно обуставе или поништења поступка, а најмање пет година.

Откривена неправилност:

Казнено поправни завод у Ћуприји није, током фазе планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и проценио вредност јавних набавка у складу са одредбама Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Завод донео је и План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину број 404-25-10/2023-04 од 22. 3. 2023. године. Планирани поступци јавних набавки на које се закон не примењује које спроводи Завод и њихова процењена вредност у 2023. години, дати су у наредној табели:

Табела број 8: Приказ Плана јавних набавки на које се закон не примењује у 2023. години

(у динарима)

Редни број	Врсте предмета набавке	Предмет набавке на које се закон не примењује	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4
1	Добра	Канцеларијски материјал и тонери	751.000
		Природна и вештачка ђубрива	250.000
		Семе	350.000
		Пилад, товна једнодневна и коке носиље	200.000
		Средства за заштиту биља	200.000
		Остали материјал за пољопривреду	100.000
		Стручна литература за образовање	100.000
		Алат и инвентар	500.000
		Огревно дрво	150.000
		Административна опрема	550.000
		Пољопривредна опрема	300.000
		Опрема за јавну безбедност	320.000
Медицинска опрема	50.000		
2	Услуге	Услуга сервисирања и одржавања возила	800.000
		Поправка опреме за централно грејање, чишћење котлова	400.000
		Поправка опреме за домаћинство и угоститељство	500.000
		Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	200.000
		Услуге одржавања рачунара	70.000
		Услуге за одржавање софтвера	300.000
		Текуће поправке и одржавање осталих објеката	950.000
Укупно:			7.041.000

У 2023. години нису вршене извршене измене Плана набавки на које се закон не примењује.

1.3. Спровођење поступака набавки и јавних набавки и реализација

1.3.1. Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години

У 2022. години Завод је спровео шест поступака јавних набавки-отворени поступак. Након спроведених поступака јавних набавки Завод је закључио 25 уговора у укупном износу од 32.230.317 динара без ПДВ-а односно у износу од 37.892.769 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије Завод је презентовао табелу Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години. Према овој табели, након спроведених поступака јавних набавки Завод закључио је 25 уговора у укупном износу од 40.051.769 динара са ПДВ-ом. Завод је спровео шест поступака јавних набавки и извршио расход из средстава буџета у износу од 23.724.442 динара и један поступак јавних набавки из средстава депозита у износу од 11.226.198 динара.

Табела број 9: Сprovedени поступци јавних набавки у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност	Изабрани добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)		Разлика
			План ЈН				у 2022. години	у 2023. години	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-8-9)
1.	Угаљ	Угаљ	3.500.000	„Good Will – WG“ д.о.о. Београд, Београд (Стари Град)	404-25-35/2022-04/6 од 17.10.2022. године	6.775.200	2.325.700	4.141.454	308.046
2.	Намирнице за припремање хране	Партија 1 хлеб	2.150.000	„АС - браћа Станковић“ д.о.о. Бегалица	404-25-22/2022-04/6 од 24.05.2022. године	2.610.465	1.357.594	1.363.843	-110.972
		Партија 2 сухомеснати производи	1.800.000	ТП „Месокомбинат-Промет“ д.о.о. Лесковац	404-25-22/2022-04/7 од 24.05.2022. године и Анекс 404-25-22/2022-04/16 од 18.10.2022. године	2.176.080	1.426.329	1.548.893	-799.142
		Партија 3 поврће и воће	400.000	„Јужна пруга“ д.о.о. Лесковац, Чифлук Разгојнски	404-25-22/2022-04/8 од 24.05.2022. године и Анекс 404-25-22/2022-04/17 од 21.10.2022. године	420.750	221.015	445.621	-245.886
		Партија 4 остали прехранбени производи	400.000	„Интер-комерц“ д.о.о. Рача	404-25-22/2022-04/9 од 24.05.2022. године и Анекс 404-25-22/2022-04/20 од 22.11.2022. године	793.833	331.584	473.163	-10.914
		Партија 5 млеко и млечни производи	1.200.000	„Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Мутница	404-25-22/2022-04/10 од 24.05.2022. године и Анекс 404-25-22/2022-04/18 од 21.10.2022. године	1.344.680	815.939	1.044.515	-515.774
		Партија 6 риба	400.000	„Принципал дуо“ Чачак, Трнава	404-25-22/2022-04/11 од 24.05.2022. године и Анекс 404-9-22/2023-04 од 16.03.2023. године	543.880	248.305	275.964	19.611
		Партија 7 месо	350.000	Кланица прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци	404-25-22/2022-04/12 од 24.05.2022. године	253.000	213.947	202.501	-163.448

3.	Храна за животиње	Партија 1 храна за свиње и прасад	580.000	„Агро-фирм“ д.о.о. Пожаревац	404-25-15/2022-04/6 од 08.04.2022. године и Анекс 404-25-15/2022-04/10 од 11.10.2022. године	709.617	272.057	386.330	51.230
		Партија 2 храна за коке носиле и пилиће	3.000.000	„Агро-фирм“ д.о.о. Пожаревац	404-25-15/2022-04/7 од 08.04.2022. године и Анекс 404-25-15/2022-04/11 од 11.10.2022. године	3.781.932	1.689.669	1.545.320	546.943
		Партија 3 храна за јагњад	20.000	„Агро-фирм“ д.о.о. Пожаревац	404-25-15/2022-04/8 од 08.04.2022. године и Анекс 404-25-15/2022-04/12 од 11.10.2022. године	25.075	24.750	0	325
4.	Средства хигијену	Партија 1 производи за чишћењ	800.000	„В2М“ д.о.о. Београд, Кружни пут Лештане	404-25-16/2022-04/6 од 8.4.2022. године и Анекс 404-25-16/2022-04/9 од 8.12.2022. године	629.664	388.154	292.410	-50.900
		Партија 2 производи за личну хигијену	1.100.000	„В2М“ д.о.о. Београд, Кружни пут Лештане	404-25-16/2022-04/7 од 8.4.2022. године и Анекс 404-25-16/2022-04/10 од 8.12.2022. године	1.182.408	720.858	529.636	-68.086
		Партија 3 инвентар за одржавање чистоће	600.000	„В2М“ д.о.о. Београд, Кружни пут Лештане	404-25-16/2022-04/8 од 8.4.2022. године и Анекс 04-25-16/2022-04/11 од 8.12.2022. године	423.168	277.253	198.421	-52.506
5.	Материјал за посебне намене и текуће одржавање	Партија 1 водоводни материјал	400.000	„Градац-промет“ д.о.о. Нови Сад	404-25-26/2022-04/6 од 21.6.2022. године	389.007	105.240	179.961	103.806
		Партија 2 електро материјал	1.000.000	„Ибреа“ д.о.о. Горњи Милановац	404-25-26/2022-04/7 од 21.6.2022. године	596.844	318.504	235.005	43.335
		Партија 3 браварски материјал	200.000	„Градац-промет“ д.о.о. Нови Сад	404-25-26/2022-04/8 од 21.6.2022. године	133.906	56.668	67.839	9.399
		Партија 4 материјал за котлове и судове под притиском	400.000						
Укупно:						22.789.509	10.793.566	12.930.876	

6.	Роба за кантину	Партија 1 цигарете и дуван	8.300.000	„М.Д. “ д.о.о. Београд, Тошин бунар	404-25-31/2022-04/6 од 22.8.2022. године	9.935.000	2.496.019	2.913.982	4.524.999
		Партија 2 кафа, вода, сокови	2.700.000	„Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Мутница	404-25-31/2022-04/7 од 5.7.2022. године	2.980.440	1.482.704	1.476.250	21.486
		Партија 3 месне прерађевине	400.000	„Божиловић-лухор“ д.о.о. Свилајнац	404-25-31/2022-04/8 од 5.7.2022. године	384.720	127.606	31.176	225.938
		Партија 4 кондиторски производи	2.200.000	„Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Мутница	404-25-31/2022-04/9 од 5.7.2022. године	2.287.920	796.021	1.004.363	487.536
		Партија 5 средства за хигијену	410.000	„С2Н Про Траде“ д.о.о. Свилајнац	404-25-31/2022-04/10 од 5.7.2022. године и Анекс 404-25-25/2022-04/14 од 19.10.2022. године	335.460	44.561	78.192	212.707
		Партија 6 млеко и млечни производ	700.000	„Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Мутница	404-25-31/2022-04/11 од 5.7.2022. године и Анекс 404-25-25/2022-04/16 од 31.10.2022. године	1.004.160	250.946	414.178	339.036
		Партија 7 остали прехранбени производи	250.000	„Интер-комерц“ д.о.о. Рача	404-25-31/2022-04/12 од 5.7.2022. године	276.840	55.372	26.628	194.840
		Партија 8 канцеларијски материјал	40.000	„Божиловић-лухор“ д.о.о. Свилајнац	404-25-31/2022-04/13 од 5.7.2022. године	57.720	23.760	4.440	29.520
Укупно кантина:						17.262.260	5.276.989	5.949.209	
Укупно						40.051.769	16.070.555	18.880.085	

У поступку ревизије извршили смо ревизију следећих јавних набавки:

Јавна набавка у отвореном поступку – намирнице за припремање хране

Казнено поправни завод у Ћуприји, као наручилац, је 17. 4. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио јавни позив са роком за подношење понуда до 6. 5. 2022. године за набавку намирница за припремање хране за исхрану лица лишених слободе, обликовану у седам партија. Због недоступности Портала јавних набавки у току периода од четири сата пре истека рока за подношење понуда о чему је наручилац обавештен од стране Канцеларије за јавне набавке продужен је рок за подношење понуда на 11. 5. 2022. године.

Након истека рока за достављање понуда и након отварања понуда на Порталу јавних набавки, комисија за јавну набавку извршила је преглед, стручну оцену и рангирање понуда у складу са критеријумима за доделу уговора који су дефинисани у конкурсној документацији, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке 12. 5. 2022. године и донета одлука о додели уговора на основу критеријума најнижа цена.

Два понуђача за партију 4 – остали прехранбени производи одустала су од закључивања уговора па је уговор закључен са понуђачем који је према критеријуму најнижа цена био на трећем месту.

Казнено-поправни завод у Ћуприји, је закључио уговоре са изабраним понуђачима како је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Чланом 5 ових уговора је утврђено да: „Промена уговорене цене извршиће се уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику, као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза за више од 5% , и то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци односно од последње промене цена. Страна заинтересована за промену цене је у обавези да поднесе образложени писани захтев другој страни, као и да поднесе релевантан доказ о промени цене“.

ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о., Лесковац је 14. 10. 2022. године упутио захтев за повећање цена и доказе о поскупљењу свежег меса и струје. Завод је 24. 8. 2022. године, закључио Анекс 1 Уговора о купопродаји намирница за припремање хране број 404-25-22/2022-04/16 са ТП „Месокомбинат - промет“ д. о. о., Лесковац којим је утврђена нова цена за артикле из партије 2 – месне прерађевине за целокупну количину добара у износу од 1.813.400 динара без ПДВ-а односно у износу од 2.176.080 динара са ПДВ.

По уговору и Анексу 1 са ТП „Месокомбинат - промет“ д. о. о., Лесковац, за набавку добара за исхрану лица лишених слободе партија 2 – сухомеснати производи је извршено плаћање у укупном износу од 2.975.222 динара са ПДВ-ом и то у 2022. години у износу од 1.426.329 динара, а у 2023. години 1.548.893 динара са ПДВ-ом односно у износу од 799.142 динара више од уговорене вредности.

Након поднетих захтева за повећање цена, Казнено поправни завод у Ћуприји, закључио је анексе уговора и за партију 3 – поврће и воће, партију 4 – остали прехранбени производи, партију 5 – млеко и млечни производи и партију 6 – риба. Приликом утврђивања вредности анекса уговора, примењена је нова цена и извршен обрачун вредности анекса уговора, на понудом целокупну тражену количину, уместо на преосталу, неиспоручену количину, па је вредност уговора неоправдано увећана, како је приказано у табели број 11 Увећање вредности уговора за износ промене цена и на набављене намирнице пре закључења анекса уговора у 2022. години.

По овим уговорима Казнено-поправни завод извршио је расходе у износу од 1.846.136 динара више од уговорене вредности, што је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Откривена неправилност:

Завод, је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, јер је набавио намирнице за припремање хране за исхрану лица лишених слободе у износу од 1.846.136 динара више од вредности закљученог уговора, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да намирнице набављају до висине закљученог уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка у отвореном поступку – храна за животиње

Казнено поправни завод у Ћуприји, као наручилац, је 10. 3. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио јавни позив са роком за подношење понуда до 21. 3. 2022. године за набавку хране за животиње обликовану у три партије. Након истека рока за достављање понуда и након отварања понуда на Порталу јавних набавки, комисија за јавну набавку извршила је преглед, стручну оцену и рангирање понуда у складу са критеријумима за доделу уговора који су дефинисани у конкурсној документацији, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке³⁹ и донета одлука о додели уговора на основу критеријума најнижа цена.

Завод, је 8. 4. 2022. године закључио уговоре са изабраним понуђачем, како је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Чланом 5 ових уговора је утврђено да: „Промена цене извршиће се уколико дође до раста/смањења цене основних сировина које улазе у састав сточне хране (кукуруза, сунцокретево сачме, сојине сачме и сл.) за више од 5 %, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци, односно у односу на последњу промену цена, према званично објављеном податку Продуктне берзе у Новом Саду. Промена цене примењиваће се на уговорену цену из понуде и то сразмерно висини промене цена основних сировина.

Страна која тражи/захтева промену цена дужна је да упуту другој страни образложени писани захтев, као и да достави релевантан доказ о промени цена (цене наведених основних сировина на Продуктној берзи у Новом Саду у време закључења уговора и цене основних сировина на Продуктној берзи у Новом Саду у периоду у коме се тражи промена цене). При томе, као меродавна узимаће се просечна цена основних сировина у недељи у којој је закључен уговор и просечна цена за сваку од наведених сировина у недељи у којој се тражи промена цене.

Страна заинтересована за промену цена дужна је да достави образложење захтеване нове цене у смислу односа сировина које улазе у састав сточне хране и промене њихових цена, а на основу којих је формирана захтевана нова цена“.

„Агро-фирма“ д. о. о., Пожаревац је 11. 10. 2022. године упуту захтев за повећање цена и приложио доказе. Завод је 11. 10. 2022. године, закључио Анексе закључених уговора за све три партије којима је утврђена нова цена за уговорена добра.

Приликом утврђивања вредности анекса уговора, примењена је нова цена и извршен обрачун вредности анекса уговора, на понудом целокупну тражену количину, уместо на преосталу, неиспоручену количину, па је вредност уговора неоправдано увећана, како је приказано у табели број 11 Увећање вредности уговора за износ промене цена и на набављене намирнице пре закључења анекса уговора у 2022. години

По закљученим уговорима и анексима уговора Казнено поправни завод у Ћуприји извршио је плаћања, као што је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки.

³⁹ Број 404-25-15/2022-04/4 од 28. 3. 2023. године

Јавна набавка у отвореном поступку – средства за хигијену

Казнено поправни завод у Ћуприји, као наручилац, је 12. 3. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио јавни позив са роком за подношење понуда до 22. 3. 2022. године за набавку средстава за хигијену обликовану у три партије. Након истека рока за достављање понуда и након отварања понуда на Порталу јавних набавки, комисија за јавну набавку извршила је преглед, стручну оцену и рангирање понуда у складу са критеријумима за доделу уговора који су дефинисани у конкурсној документацији, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке⁴⁰ и донета одлука о додели уговора на основу критеријума најнижа цена.

Завод, је закључио уговоре са изабраним понуђачима како је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години².

Чланом 5 ових уговора је утврђено да: „Промена цене извршиће се уколико дође до повећања или смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5%, према званично објављеном податку у Републичком заводу за статистику, почевши од датума закључења појединачног уговора. Продавац има право на повећање уговорене цене, односно разлику у цени, али само за проценат који прелази 5% и уколико до наведеног повећања цена није дошло по истеку уговореног рока на који се појединачни уговор закључује. Промена цене примењиваће се на уговорену цену из понуде. Страна заинтересована за промену цене, дужна је да достави образложење захтеване нове цене са доказима“.

„Б2М“ д. о. о., Лештане је 1. 12. 2022. године упутио захтев за повећање цена. Завод је 8. 12. 2022. године, закључио Анексе закључених уговора за све три партије којима је утврђена нова цена за уговорена добра. Приликом утврђивања вредности анекса уговора, примењена је нова цена и извршен обрачун вредности анекса уговора, на понудом целокупну тражену количину, уместо на преосталу, неиспоручену количину, па је вредност уговора неоправдано увећана, како је приказано у табели број 11 Увећање вредности уговора за износ промене цена и на набављене намирнице пре закључења анекса у 2022. години.

По овим уговорима Завод извршио је расходе у износу од 171.492 динара више од уговорене вредности, што је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји, је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, јер је набавио средства за хигијену у износу од 171.492 динара више од вредности закључених уговора, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да средства за хигијену набављају до висине закљученог уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка у отвореном поступку – материјал за посебне намене и текуће одржавање

Казнено поправни завод у Ћуприји, као наручилац, је 21. 5. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио јавни позив са роком за подношење понуда до 31. 5. 2022. године за набавку материјала за посебне намене и текуће одржавање обликовану у четири партије. Након истека рока за достављање понуда и након отварања понуда на Порталу јавних набавки, комисија за јавну набавку извршила је преглед, стручну оцену и рангирање понуда у складу са критеријумима за доделу уговора који су дефинисани у

⁴⁰ Број 404-25-15/2022-04/4 од 28. 3. 2023. године

конкурсној документацији, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке⁴¹ и донета одлука о додели уговора на основу критеријума најнижа цена.

Завод, је 21. 6. 2022. године закључио уговоре са изабраним понуђачима, како је приказано у Табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години, осим за партију 4 за коју је донета одлука о обустави поступка јер није достављена ниједна понуда.

По закљученим уговорима Завод извршио је плаћања као што је приказано у табели број 9 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Чланом 154 став 2 прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Завод је интерним актом уредио праћење извршења уговора, тако што је чланом 2 прописао да реализацију и праћење извршења уговора о јавним набавкама обавља државник службеник запослен на радном месту за послове набавке и продаје.

Завод у 2022. години није пратио извршење уговора о набавци.

У поступку ревизије Завод је презентовао табелу за поједине врсте набављених добара у 2022. години по закљученим уговорима на основу евиденције коју води у материјалном књиговодству коју дајемо у наставку:

Табела број 10: Приказ набављених добара у количини различитој од уговорене у 2022. години

Редни број	Врста добара	Јединица мере	Уговорена количина	Набављена количина	Разлика	Индекс извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7
ЈН намирнице за припремање хране						
Партија 1 - Уговор 404-25-22/2022-04/6 од 24. 5. 2022. године						
1.	Хлеб бели	ком	65.000	59.790	-5.210	0,92
Партија 2 - Уговор 404-25-22/2022-04/7 од 24. 5. 2022. године						
2.	Месни нарезак	ком	2.000	7.325	5.325	3,66
	Кобасица	кг	1.300	1.209	-91	0,93
Партија 3 - Уговор 404-25-22/2022-04/8 од 24. 5. 2022. године						
3.	Кромпир	кг	1.500	2.613	1.113	1,74
Партија 4 - Уговор 404-25-22/2022-04/9 од 24. 5. 2022. године						
4.	Зачин за јело додаток јелима	кг	150	170	20	1,13
	Еуро крем	кг	900	716	-184	0,80
	Сок газирани	ком	700	240	-460	0,34
	Парадајз пире 5/1	ком	100	78	-22	0,78
Партија 5 - Уговор 404-25-22/2022-04/10 од 24. 5. 2022. године						
5.	Ситан сир	кг	1.000	1.350	350	1,35
	Јогурт у чаши	ком	15.000			0,00
	Млеко	лит	2.800	3.237	437	1,16
Партија 6 - уговор 404-25-22/2022-04/11 од 24. 5. 2022. године						
6.	Риба	кг	1.300	1.404	104	1,08
Партија 7 - Уговор 404-25-22/2022-04/12 од 24. 5. 2022. године						
7.	Јунеће месо без костију	кг	250	412	162	1,65
ЈН Храна за животиње						
Партија 1 - Уговор 404-25-15/2022-04/6 од 8. 4. 2022. године						
8.	Готова смеша за прасад	кг	7.000	3.180	-3.820	0,45
Партија 2 - Уговор 404-25-15/2022-04/7 од 8. 4. 2022. године						
9.	Смеша за коке носиље	кг	42.000	35.500	-6.500	0,85
Партија 3 - Уговор 404-25-15/2022-04/8 од 8. 4. 2022. године						
10.	Концентрат за јагњад	кг	400	450	50	1,13

⁴¹ Број 404-25-15/2022-04/4 од 28. 3. 2023. године

ЈН Средства за хигијену						
Партија 1 - Уговор 404-25-16/2022-04/6 од 8. 4. 2022. године						
11.	Сона киселина	лит	300	553	253	1,84
	Санитар за WC на бази фосфорне и лимунске киселине	лит	3.000	2.770	-230	0,92
Партија 2 - Уговор 404-25-16/2022-04/7 од 8. 4. 2022. године						
12.	Убруси тоалет, двослојни	ком	20.000	23.700	3.700	1,19
	Тоалет папир двослојни, 100% целулоза	ком	12.000	16.100	4.100	1,34
Партија 3 - Уговор 404-25-16/2022-04/8 од 8. 4. 2022. године						
13.	Рукавице латекс за једнократну употребу без пудера XL	ком	10.000	23.300	13.300	2,33
	Жица за посуђе	ком	400	673	273	1,68

У табели број 11 Увећање вредности уговора за износ промене цене и на набављене намирнице у 2022. години пре закључења анекса уговора, приказане су измене вредности уговора у износу већем од уговором утврђених измена због оправданог и документованог повећања цена.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, јер је набавио веће количине од уговорених количина, намирница, хране за животиње и средстава за хигијену, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу уговора о јавној набавци и добра набављају у складу са уговореним количинама.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји је изменио уговоре о јавној набавци у 2022. години, у износу од најмање 576.743 динара већем, од измене које су биле предвиђене документацијом о набавци и уговором о јавној набавци, јер је приликом утврђивања вредности Анекса уговора на основу документованог захтева за промену цена, нову цену применио на целокупну уговорену количину, уместо на преосталу количину за набавку по уговору, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да врше измену уговора у складу са уговорним одредбама применом нових цена само на преосталу, неиспоручену количину.

Табела број 11: Увећање вредности уговора за износ промене цене и

на набављене намирнице пре закључења анекса уговора у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Јавна набавка	Број партије	Датум уговора/ датум анекса	Намирница	Утрошена количина до закључења анекса	Цена са ПДВ- ом - уговор	Цена са ПДВ- ом - Анекс	Укупно утрошена количина х цена - уговор	Укупно утрошена количина х цена - Анекс	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6x7)	10 (6x8)	11 (10-9)
1.	Намирнице за припремање хране	1.	24.5.2022. године/ 18.10.2022. године	Кобасица	364,72	240,00	259,20	87.533	94.535	7.003
				Месни нарезак	3.335,00	72,00	77,88	240.120	259.730	19.610
				Сланина	489,46	516,00	558,00	252.561	273.119	20.557
		2.	24.5.2022. године/ 21.10.2022. године	Јабука	1.535,00	41,80	55,00	64.163	84.425	20.262
				Додатак јелима вегета	50,00	94,56	104,39	4.728	5.220	492
		3.	1.6.2022. године/ 22.11.2022. године	Парадајз пире 5/1	31,00	599,16	661,48	18.574	20.506	1.932
				Маргарин	304,00	126,00	139,10	38.304	42.286	3.982
				Ситан сир	410,00	276,00	420,00	113.160	172.200	59.040
		4.	24.5.2022. године/ 21.10.2022. године	Млеко	932,00	71,50	103,40	66.638	96.369	29.731
				Јогурт	5.430,00	20,90	30,80	113.487	167.244	53.757
5.	24.5.2022. године/ 16.3.2022. године	Риба	1.133,86	311,30	407,52	352.971	462.071	109.100		
Укупно:										325.465
2.	Храна за животиње	1.	8.4.2022. године/ 11.10.2022. године	Концентрат за прасад UNI-P GROVER	400,00	58,30	66,00	23.320	26.400	3.080
		2.		Концентрат за коке носиље UNI-N зелени	13.000,00	56,78	64,48	738.140	838.240	100.100
		3.		Концентрат за јагњад UNI-L2 10/1	450,00	54,99	62,69	24.746	28.211	3.465
Укупно:										106.645
3.	Средства за хигијену	1.	8.4.2022. године/ 8.12.2022. године	WC санитар 5/1	2.070,00	28,20	33,60	58.374	69.552	11.178
				Сона киселина 1/1	276,00	39,60	54,00	10.930	14.904	3.974
		2.		Убрус	15.000,00	20,16	25,20	302.400	378.000	75.600
				Таолет папир	10.500,00	20,16	25,20	211.680	264.600	52.920
3.	Жица	400,00	10,80	13,20	4.320	5.280	960			
Укупно:										144.632
Укупно:										576.743

1.3.2. Спровођење набавки на које се закон не примењује у 2022. години

У поступку ревизије Завод је презентовао табелу спроведених поступака набавки на које се закон не примењује (табела број 12).

Од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Завод је у 2022. години спровео шест набавки, док је спровео још 14 набавки које није планирао, што је приказано у табели број 12 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2022. години и Табели број 4 План јавних набавки на које се закон не примењује у 2022. години.

Чланом 27 Закона о јавним набавкама утврђени су прагови до којих се закон не примењује, али је у том случају прописана и обавеза примене начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Начела јавних набавки представљају основна правила којима треба да се руководи наручилац и која се примењују у свим поступцима, без обзира на вредност јавне набавке.

Чланом 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је у примени овог закона наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да приступа на транспарентан и пропорционалан начин.

Табела број 12: Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Процење на вредност у плану набавки	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница		Укупно са ПДВ-ом плаћено по уговору/ наруџбеници у 2022. години	Субаналитичк и конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџбенице са ПДВ-ом		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Материјал за електроинсталациону мрежу		3	2	„Трговина Гроздановић“ д. о. о., Ћуприја	404-26-2/2022-04/3 од 2. 2. 2022. године	143.005	143.005	425117
2.	Средства за заштиту биља	250.000	3	3	„Фитофармација Бјеливук“ д. о. о., Ћуприја	404-26-10/2022-04/4 од 1. 4. 2022. године	242.350	242.350	424112
3.	Семена за сетву	415.000	3	3	ТР „Агро Весна“ Ћуприја	404-26-11/2022-04/3 од 1. 4. 2022. године	231.715	231.715	426241
4.	Извођење електрорадова		3	3	„РС Инжењеринг“ д. о. о., Ћуприја	404-26-12/2022-04/4 од 8.4.2022. године	842.667	842.667	511395
5.	Коке носиље	580.000	4	4	„Ветеринарска станица Јагодина“ д. о. о., Јагодина	404-26-29/2022-04/5 од 4. 8.2022. године	600.002	600.002	426221
6.	Сардине за исхрану ЛЛС		3	3	„Дуомедиа“ д. о. о., Земун, Београд	404-26-33/2022-04/4 од 9. 9. 2022. године	520.800	520.800	426823
7.	Пластеник за потребе економије КПЗ-а		3	3	СЗР „Метал Боле“ Медвеђа	404-26-44/2022-04/4 од 12. 12.2022. године	285.000	285.000	512311
8.	Новчана честитка-ваучер за децу запосл		3	3	„Пертини тојс“ д. о. о., Београд	404-26-45/2022-04/3 од 29. 12.2022. године	177.000	177.000	413142
9.	Изградња прикључка на дистрибутивни систем електричне ен.		1	1	„Електродистрибуција Србије“ д. о. о., Јагодина	404-26-6/2022-04 од 04.03.2022. године	197.295	197.295	482211
10.	Услуга одржавања софтвера кантине и депозита за ЛЛС	300.000	1	1	„ТНТ тим“ Пожаревац	404-26-21/2022-04 од 29.06.2022. године анекс бр. 404-26-21/2022-04/1 од 30. 9. 2022. године	240.000	100.000	423212
11.	Услуга одржавања софтвера кантине и депозита за ЛЛС		1	1	„ТНТ тим“ Пожаревац	404-26-21/2023-04/2 од 21.12.2022. године	240.000	200.000	423212

12.	Ветеринарске специјалистичке услуге		1	1	„Ветеринарски специјалистички институт“ Јагодина	404-26-13/2022-04 од 08.04.2022. године	100.800	96.000	424111
13.	Ветеринарске услуге		1	1	„Ветеринарска амбуланта Радовић“ Параћин	404-26-4/2022-04 од 18.02.2022. године	360.000	360.000	424111
14.	Канцеларијски материјал	400.000	3	3	„Графопапир“ д. о. о., Ћуприја	рн. 40/22 од 28.03.2022. године	91.580	91.580	426111
15.	Рачунарска опрема	250.000	3	3	„ВПН-рачунари“ д. о. о., Ћуприја	рн. 0443/22 од 15.07.2022. године	37.490	37.490	512221
16.	Штампач са скенером		3	3	„БОГДА КОМ“ д. о. о., Параћин	рн. 00050 од 21.01.2022. године	26.400	26.400	512222
17.	Штампач са скенером и мултифункцијом		3	3	„БОГДА КОМ“ д. о. о., Параћин	рн. 000876/2022 од 12.09.2022. године	36.000	36.000	512222
18.	Телевизор-ком.6 (за ЛЛС) клима уређај-ком.1 (за амбуланту)		3	3	„Металац маркет“ д. о. о., Горњи Милановац	рн. 27566320958 од 21.10.2022. године	109.930	109.930	512251
19.	Парочистач за уништавање стеница и чишћење површина		3	3	„Техномедиа центар“ д. о. о., Зајечар	рн. 001518/22 од 06.12.2022. године	21.499	21.499	512251
20.	Плуг за пољопривреду		3	3	ТР „Агро Весна“ Ћуприја	рн.476/485 од 09.12.2022. године	105.000	105.000	512311
Укупно 2022. година		2.195.000					4.608.533	4.423.733	

У поступку ревизије извршили смо ревизију набавки на које се закон не примењује и то набавку ветеринарских услуга, кока носиља, шест комада телевизора и климе, извођење радова на санацији и повећању снаге електродистрибутивног система и набавку сардина.

За извођење радова на санацији и повећању снаге електродистрибутивног система Завод прибавио је три понуде и закључио уговор са најповољнијим понуђачем.

За набавку кока носиља доставио је захтев за достављање понуда за три потенцијална понуђача, закључио наруџбеницу и извршио расход по достављеном рачуну у износу од 600.002 динара.

За пружање услуга примене зоотехничких, превентивних и ветеринарских мера над прасадима закључио је Уговор број 404-26-4/2022-04 од 18. 2. 2022. године са Приватном ветеринарском амбулантом „Радовић“ Параћин за вршење услуга до 30. 6. 2022. године у износу од 30.000 динара месечно. По овом уговору извршени су расходи у износу од 180.000 динара за шест месеци.

За набавку шест комада телевизора и климе, у износу од 109.930 динара, Завод је прикупио три понуде.

Набавка сардина

Управа за извршење кривичних санкција је све казнено-поправне заводе и окружне затворе обавестила⁴² да ће спровести централизоване набавке за набавку прехранбених производа. Међутим, Управа је новим обавештењем⁴³ упознала казнено-поправне заводе и окружне затворе са тим да је раскинула оквирне споразуме за прехранбене производе за партије 3 – брашно, партије 5 – шећер и со и партије 10 – сардине и да установе могу самостално извршити набавку предметних производа, према потреби установе за период август 2022. године – јануар 2023. године.

КПЗ Ћуприја није изменио План набавки на које се закон не примењује.

Казнено-поправни завод у Ћуприји је донео Одлуку за спровођење поступка набавке сардине за потребе исхране лица лишених слободе⁴⁴ на коју се не примењује закон којим се уређује поступак јавних набавки

Завод је мејлом упутио позив за подношење понуде, као и образац подаци о понуђачу, образац понуде и образац изјаве на адресе три потенцијална понуђача.

Образац понуде садржи техничку спецификацију сардина 125 грама (конзерва), рок и место испоруке и рок и начин плаћања. Стигле су три понуде, одабран је понуђач са најнижом ценом. Завод издао је наруџбеницу у износу од 434.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 520.800 са ПДВ-ом.

Завод је извршио расход у износу од 520.800 динара за набављене сардине 15. 9. 2022. године у количини од 1000 комада и износу од 74.400 динара и 2. 12. 2022. године у количини од 6000 комада и износу од 446.400 динара.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 520.800 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да набавку намирница за исхрану лица лишених слободе, врше на основу спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.

⁴² Број 404-02-00002/2022-04/5 од 20. 1. 2022. године

⁴³ Број 404-02-00002/2022-04/108 од 8. 8. 2022. године

⁴⁴ Број 404-26-33/2022-04 од 6. 9. 2022. године

1.3.3. Спровођење поступака јавних набавки у 2023. години

У 2023. години Завод спровео је шест поступака јавних набавки-отворени поступак. Након спроведених поступака јавних набавки Завод је закључио 25 уговора у укупном износу од динара без ПДВ односно у износу од динара са ПДВ.

У поступку ревизије Завод презентовао је табелу Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години. Према овој табели, након спроведених шест поступака јавних набавки, Завод закључио је 25 уговора у укупном износу од 40.779.891 динара са ПДВ-ом. По овим уговорима извршени су расходи у 2023. години у износу од 16.080.201 динара а у 2024. години у износу од 19.776.602 динара.

Табела број 13: Сprovedени поступци јавних набавки у 2023. години

(у динарима)

Редни број	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност	Изабрани добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору са ПДВ-ом
			План ЈН				у 2023. години
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Угаљ	Угаљ	6.775.000	„Соле-комерц“ д. о. о., Добановци	404-25-24/2023-04/6 од 13. 10. 2023. године	5.359.320	909.582
2.	Намирнице за припремање хране	Партија 1 хлеб	3.100.000	„Дон Дон“ д. о. о., Београд	404-25-14/2023-04/6 од 29. 5. 2023. године	2.918.300	1.080.112
		Партија 2 сухомеснати производи	2.000.000	„Интер-комерц“ д. о. о., Рача	404-25-14/2023-04/7 од 29. 5. 2023. године и Анекс 404-25-14/2023-04/13 од 6. 11. 2023. године	2.462.302	976.363
		Партија 3 поврће и воће	400.000	„Јужна пруга“ д. о. о., Лесковац, Чифлук Разгојнски	404-25-14/2023-04/8 од 29. 5. 2023. године	487.850	196.332
		Партија 4 остали прехранбени производи	1.100.000	„Интер-комерц“ д. о. о., Рача	404-25-14/2023-04/9 од 29. 5. 2023. године	2.221.734	1.101.005
		Партија 5 млеко и млечни производи	1.250.000	„Паланка промет“ д. о. о., Смедеревска Паланка	404-25-14/2023-04/1 од 29. 5. 2023. године	1.228.440	519.641
		Партија 6 риба	500.000	„Принципал дуо“ д. о. о., Чачак, Трнава	404-25-14/2023-04/11 од 29. 5. 2023. године	537.175	173.712
		Партија 7 месо	250.000	Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци	404-25-14/2023-04/12 од 29. 5. 2023. године	269.500	123.593
3.	Храна за животиње	Партија 1 храна за свиње и прасад	800.000	„Агро-фирм“ д. о. о., Пожаревац	404-25-13/2023-04/6 од 9. 5. 2023. године	745.195	215.967
		Партија 2 храна за коке носиље и пилић	3.600.000	„Агро-фирм“ д. о. о., Пожаревац	404-25-13/2023-04/7 од 9. 5. 2023. године	3.254.020	863.869
		Партија 3 храна за јагњад	100.000	„Агро-фирм“ д. о. о., Пожаревац	404-25-13/2023-04/8 од 9. 5. 2023. године	59.180	42.933
4.	Средства хигијену	Партија 1 производи за чишћење	1.000.000	„В2М“ д. о. о., Београд, Кружни пут Лештане	404-25-11/2023-04/6 од 19. 4. 2023. године	728.058	196.436

Извештај – Казнено-поправни завод у Ђуприји, Ђуприја – за 2022. и 2023. годину

		Партија 2 производи за личну хигијену	1.200.000	„В2М“ д. о. о., Београд, Кружни пут Лештане	404-25-11/2023-04/7 од 19. 4. 2023. године	1.011.465	271.544
		Партија 3 инвентар за одржавање чистоће	500.000	„В2М“ д. о. о., Београд, Кружни пут Лештане	404-25-11/2023-04/8 од 19. 4. 2023. године	429.854	109.774
5.	Материјал за посебне намене и текуће одржавање	Партија 1 водоводни материјал	500.000	„Три О“ д. о. о., Аранђеловац	404-25-18/2023-04/6 од 5. 6. 2023. године	529.536	154.714
		Партија 2 електро материјал	530.000	„Ибреа“ д. о. о., Горњи Милановац	404-25-18/2023-04/7 од 5. 6. 2023. године	560.690	219.418
		Партија 3 браварски материја	170.000	„Три О“ д. о. о., Аранђеловац	404-25-18/2023-04/8 од 5. 6. 2023. године	131.112	34.716
Укупно:						22.933.731	7.189.711
6.	Роба за кантину	Партија 2 кафа, вода, сокови	3.100.000	„Михајловић бензинске станице“ д. о. о., Мутница	404-25-15/2023-04/7 од 2.6.2023. године и Анекс 404-25-15/2023-04/16 од 22. 11. 2023. године	3.591.240	2.109.991
		Партија 3 месне прерађевине	500.000	„Михајловић бензинске станице“ д. о. о., Мутница	404-25-15/2023-04/8 од 2. 6. 2023. године и Анекс 404-25-15/2023-04/14 од 22.11.2023. године	509.400	280.008
		Партија 4 кондиторски производи	2.326.157	„Михајловић бензинске станице“ д. о. о., Мутница	404-25-15/2023-04/9 од 2.6.2023. године и Анекс 404-25-15/2023-04/15 од 22. 11. 2023. године	2.603.400	1.429.095
		Партија 5 средства за хигијену	600.000	„С2Н Про Траде“ д. о. о., Свилајнац	404-25-15/2023-04/10 од 2. 6. 2023. године	266.880	67.637
		Партија 6 млеко и млечни производи	1.000.000	„АС трговина“ д. о. о., Крушевац	404-25-15/2023-04/11 од 2. 6. 2023. године	788.760	450.402
		Партија 7 остали прехранбени производи	300.000	„АС трговина“ д. о. о., Крушевац	404-25-15/2023-04/12 од 2. 6. 2023. године	284.760	54.392
		Партија 8 канцеларијски материјал	70.000	„Интер-комерц“ д. о. о., Рача	404-25-15/2023-04/13 од 2. 6. 2023. године	54.720	28.404
		Партија 1 цигарете и дуван	8.103.843	„М.Д.“ д. о. о., Београд, Тошин бунар	404-25-15/2023-04/6 од 2. 6. 2023. године	9.747.000	4.470.561
Укупно кантина:						17.846.160	8.890.490
Укупно:						40.779.891	16.080.201

У поступку ревизије извршили смо ревизију за следеће јавне набавке:

Јавна набавка у отвореном поступку – Угаљ, број 404-25-24/2023-04 од 14. 9. 2023. године

Завод је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – Угаљ број 404-25-24/2023-04 од 14. 9. 2023. године и 19. 9. 2023. године послао, на објављивање јавни позив. У јавном позиву је одредио рок за подношење понуда до 2. 10. 2023. године. Као критеријум за доделу уговора одређена је цена.

Сачињен је Извештај о поступку и извршена провера и рангирање пристиглих понуда и донета је Одлука о додели уговора број 404-25-24/2023-04/5 од 3. 10. 2023. године, а као образложење избора наведено је да је изабрани привредни субјект понудио најнижу цену.

Завод је за јавну набавку – угаљ, закључио Уговор о купопродаји број 404-25-24/2023-04/6 од 13. 10. 2023. године са „Соле-комерц“ д. о. о., Добановци, у износу од 4.466.100 динара без ПДВ односно 5.359.320 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од шест месеци од дана потписивања, односно до истека грејне сезоне 2023/2024 године, или до испуњења уговора. По овом уговору је укупно плаћено 3.637.191 динара и то у износу од 909.581 динара у 2023. години и 2.727.610 динара у 2024. години.

По овлашћењу министра начелник Службе за обезбеђење донео је Решење о именувању Комисије за контролу угља број 119-3-265/2022-04 од 14. 10. 2022. године. Задатак комисије је да врши квантитативну и квалитативну контролу угља приликом сваког пријема. Комисија је састављала записник о пријему угља и извршеној квантитативној и квалитативној контроли који доставља Управнику Казнено-поправног завода у Ћуприји.

Јавна набавка у отвореном поступку – намирнице за припремање хране

Казнено-поправни завод у Ћуприји је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – Намирнице за припремање хране број 404-25-14/2023-04 од 12. 4. 2023. године.

Као наручилац, послао је 19. 4. 2023. године, на објављивање јавни позив и одредио рок за подношење понуда 10. 5. 2023. године. Као критеријум за доделу уговора одређена је цена. Привредни субјекти нису путем Портала јавних набавки од наручиоца тражили додатне информације и појашњења у вези са јавном набавком. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Предвиђен је и резервни критеријум, а то је рок испоруке. Завод је 10. 5. 2023. године сачинио Записник о отварању понуде и Извештај о поступку број 404-25-14/2023-04/4 од 16. 5. 2023. године. Извршена је провера и рангирање пристиглих понуда и донета је Одлука о додели уговора број 404-25-14/2023-04/5 од 16. 5. 2023. године. Закључио је уговоре и извршио расходе у износу већем од уговорене вредности, како је приказано у табели број 13 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години. Завод у 2023. години није пратио извршење уговора о јавној набавци Намирнице за припремање хране па је набавио количине намирница веће од уговорених, што је приказано у Табела број 15 Приказ набављених добара у количини различитој од уговорене у 2023. години.

Казнено поравни завод у Ћуприји је закључио Уговор о купопродаји намирница за припремање хране, за партију 2 – сухомеснати производи број 404-25-14/2023-04/7 од 29. 5. 2023. године „ИНТЕР-КОМЕРЦ“ д. о. о., Рача у износу од 1.928.505 динара без ПДВ-а односно, 2.314.206 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен до истека рока од годину дана од дана потписивања уговора или до испуњења уговора.

Чланом 5 уговора утврђена је да ће се промена уговорене цене извршити уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику, као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и /или

трошкова увоза за више од 5% , и то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци односно од последње промене цена. Страна заинтересована за промену цене је у обавези да поднесе образложени писани захтев другој страни, као и да поднесе релевантан доказ о промени цене.

Чланом 6 уговора утврђено је да купац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 10% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Завод је 3. 11. 2023. године примио захтев за повећање цена од „ИНТЕР-КОМЕРЦ“ д. о. о., Рача са доказом о расту цена. Закључен је Анекс уговора о купопродаји намирнице за припремање хране број 404-25-14/2023-04/13 од 6. 11. 2023. године.

Приликом утврђивања вредности анекса уговора, примењена је нова цена и извршен обрачун вредности анекса уговора, на понудом целокупну тражену количину, уместо на преосталу, неиспоручену количину, па је вредност уговора неоправдано увећана, како је приказано у табели број 14 Увећање вредности уговора за износ промене цене и на набављене намирнице пре закључења анекса уговора у 2023. години.

Јавна набавка у отвореном поступку – Средства за хигијену

Завод је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – Средства за хигијену број 404-25-11/2023-04 од 24. 3. 2023. године у три партије и истог дана послао на објављивање јавни позив са утврђеним роком за подношење понуда 4. 4. 2023. године. Након спроведеног поступка сачињен је Извештај о поступку број 404-25-11/2023-04/4 од 5. 4. 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 404-25-11/2023-04/5 од 5. 4. 2023. године.

Казнено поравни завод у Ћуприји је закључио уговоре о купопродаји средстава за хигијену за све партије са истим добављачем и извршио расходе како је приказано у табели број 13 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Јавна набавка у отвореном поступку – Роба за кантину

Завод донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – роба за кантину број 404-25-15/2023-04 од 20. 4. 2023. године.

Завод као наручилац је 21. 4. 2023. године послао на објављивање јавни позив. У јавном позиву одредио је да је рок за подношење понуда 19. 5. 2023. године. Као критеријум за доделу уговора одређена је цена. Утврђен је и резервни критеријуми и то да уколико након рангирања на основу критеријума цена није могуће донети одлуку о додели уговора уговор ће бити додељен привредном субјекту који понуди краћи рок испоруке. Привредни субјекти нису путем Портала јавних набавки од наручиоца тражили додатне информације и појашњења у вези са јавном набавком.

Завод је 19. 5. 2023. године сачинио Записник о отварању понуде, Извештај о поступку број 404-25-15/2023-04/4 од 22. 5. 2023. године и донео Одлуку о додели уговора број 404-25-15/2023-04/5 од 22. 5. 2023. године.

Закључени су уговори како је приказано у табели број 13 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Чланом 5. Уговора утврђено је да ће се промена уговорене цене извршити уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику, као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и /или трошкова увоза за више од 5% , и то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци односно од последње промене цена. Страна заинтересована за промену

цене је у обавези да поднесе образложени писани захтев другој страни, као и да поднесе релевантан доказ о промени цене.

Добављач „МИХАЈЛОВИЋ БЕНЗИНСКЕ СТАНИЦЕ“ д. о. о., Доња Мутница упутио је захтев за промену цена по уговорима за набавку робе за кантину партија 2 – кафа, вода, сокови, партија 3 – месне прерађевине и партија 4 – кондиторски производи на основу кога су закључени анекси ових уговора.

Приликом утврђивања вредности анекса уговора, примењена је нова цена и извршен обрачун вредности анекса уговора, на понудом целокупну тражену количину, уместо на преосталу, неиспоручену количину, па је вредност уговора неоправдано већана, како је приказано у табели број 14 Увећање вредности уговора за износ промене цена и на набављене намирнице пре закључења анекса.

Чланом 6 закљученог уговора је утврђено да купац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 10% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. Завод, је извршио расходе у износу од 24.869 динара више од уговорене вредности за набавку млека и млечних производа – партија 6.

По овим уговорима и закљученим анексима уговора Завод извршио је расходе како је приказано у табели број 13 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Табела број 14: Увећање вредности уговора за износ промене цене и на набављене намирнице пре закључења анекса уговора у 2023. години

(у динарима)

Редн и број	Јавна набавка	Број партије	Датум уговора/ датум анекса	Намирница	Утрошена количина до закључења анекса	Цена са ПДВ- ом - уговор	Цена са ПДВ- ом - Анекс	Укупно утрошена количина х цена - уговор	Укупно утрошена количина х цена - Анекс	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6x7)	10 (6x8)	11 (10-9)
1.	Намирнице за припремање хране	2	29.5.2023. године/ 6.11.2023. године	Алпска	214,66	301,86	321,18	64.797	68.944	4.147
				Сланина	774,46	580,68	617,84	449.713	478.492	28.779
2.	Роба за кантину	2	2.6.2023. године/ 22.11.2023. године	Кафа 3 у 1	11.722	12,00	18,00	140.664	210.996	70.332
				Роса	4.513	57,60	72,00	259.949	324.936	64.987
				Књаз Милош 1.5 лит	2.727	51,60	62,40	140.713	170.165	29.452
		4	2.6.2023. године/ 22.11.2023. године	Сланина месната паковање 100г	405	108,00	264,00	43.740	106.920	63.180
				Чипс	2.247	28,80	36,00	64.714	80.892	16.178
				Чоколадна бананица	3.102	7,44	9,60	23.079	29.779	6.700
Кекс петит бер 500г	431	174,00	216,00	74.994	93.096	18.102				
Укупно:										301.858

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Туприји је изменио уговоре о јавној набавци у 2023. години, у износу од најмање 301.858 динара већем од измене које су биле предвиђене документацијом о набавци и уговором о јавној набавци, јер је приликом утврђивања вредности Анекса уговора на основу документованог захтева за промену цена, нову цену применио на целокупну уговорену количину, уместо на преосталу количину за набавку по уговору, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да врше измену уговора у складу са уговорним одредбама применом нових цена само на преосталу, неиспоручену количину.

Завод у 2023. години није пратио извршење уговора о јавној набавци Намирнице за припремање хране.

Завод је код спроведених јавних набавки добара, у 2023. години, набавио поједина добра у већој количини од уговорене, што је приказано у наредној табели:

Табела број 15: Приказ набављених добара у количини различитој од уговорене у 2023. години (у динарима)

Редни број	Врста добара	Јединица мере	Уговорена количина	Набављена количина	Разлика	Индекс извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7
ЈН намирнице за припремање хране						
Партија 1 - Уговор 404-25-14/2023-04/6 од 29. 5. 2023. године						
1.	Хлеб бели Т-500 (500гр)	ком	70.000	64.595	-5.405	0,92
	Хлеб ражени	ком	6.500	4.210	-2.290	0,65
Партија 2 - Уговор 404-25-14/2023-04/7 од 29. 5. 2023. године						
2.	Салама пилећи паризер	кг	500	1.110	610	2,22
	Салама алпска	кг	1.000	535	-465	0,53
	Виршла пилећа ринфуз/вакум	кг	1.300	2.200	900	1,69
Партија 3 - Уговор 404-25-14/2023-04/8 од 29. 5. 2023. године						
3.	Црни лук	кг	600	280	-320	0,47
	Купус	кг	1.600	6.582	4.982	4,11
	Кромпир	кг	1.500	863	-637	0,58
	Лимун	кг	200	226	26	1,13
	Јабука	кг	3.000	5.417	2.417	1,81
Партија 4 - Уговор 404-25-14/2023-04/9 од 29. 5. 2023. године						
4.	Парадајз пире 5/1	ком	150	67	-83	0,45
	Рибља паштета	ком	300	0	-300	0,00
	Маргарин	ком	1.000	2.072	1.072	2,07
Партија 5 - Уговор 404-25-14/2023-04/10 од 29. 5. 2023. године						
5.	Млеко кравље 2,8% мм свеже у кеси или тетрапаку	лит	2.800	2.458	-342	0,88
	Топљени сир Зденка или еквивалентно паковање 140гр	ком	1.700	2.943	1.243	1,73
	Јогурт у чаши 2,8% мм	ком	15.000	20.730	5.730	1,38
Партија 6 - уговор 404-25-14/2023-04/11 од 29. 5. 2023. године						
6.	Рибљи штапићи ослић ринфуз	кг	30	55	25	1,83
	Риба смрзнута ослић (300-500гр по комаду)	кг	1.450	1.528	78	1,05
Партија 7 - Уговор 404-25-14/2023-04/12 29. 5. 2023. године						
7.	Јунеће месо без костију	кг	250	661	411	2,64
ЈН Средства за хигијену						
8.	Детерцент за машинско прање веша	кг	1.400	1.728	328	1,23
	Течни одстрањивач флека на бази активног кисеоника	лит	500	732	232	1,46

	Универзално течное средство за прање свих чврстих подова	лит	4.000	3.250	-750	0,81
Партија 2 - Уговор 404-25-11/2023-04/7 од 19. 4. 2023. године						
9.	Тоалет сапун 100гр	ком	1.000	704	-296	0,70
	Тоалет папир двослојни	ком	15.000	18.900	3.900	1,26
Партија 3 - Уговор 404-25-11/2023-04/8 од 19. 4. 2023. године						
10.	Рукавице гумене XL	ком	1.000	700	-300	0,70
	Уложак за зогер	ком	200	242	42	1,21

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји у 2023. години није вршио контролу извршења уговора, па је набавио веће количине од уговорених количина намирница и средстава за хигијену, што је супротно члану 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода да врше контролу уговора о јавној набавци и добра набављају у складу са уговореним количинама.

1.3.4. Спровођење набавки на које се закон не примењује у 2023. години

У поступку ревизије Казнено-поправни завод у Ћуприји је презентовао табелу спроведених поступака набавки на које се закон не примењује (табела број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години).

Од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Завод је у 2023. години спровео осам набавки, док је спровео још 17 набавки које није планирао, што је приказано у табели број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години и Табели број 8 План јавних набавки на које се закон не примењује у 2023. години.

Табела број 16: Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години

(у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Процење на вредност у плану набавки	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница			Конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/н наруџбенице са ПДВ-ом	2023. година	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1.	Услуге ветеринарске станице		1	1	„Ветеринарска станица Јагодина“ Јагодина	404-26-13/2023-04 од 23. 3. 2023. године	192.000	161.000	424111
2.	Материјал за кречење		4	4	„Супер колор“ д.о.о. Ћуприја	404-26-14/2023-04/3 од 19. 04. 2023. године	320.942	320.942	425113
3.	Материјал за пољопривреду		4	2	ТР „Агро Весна“ Ћуприја	404-26-15/2023-04 од 27. 4. 2023. године	379.390	379.390	426231-291.390 424112-88.000
4.	Радови на санацији заштитног зида	950.000	3	2	Г.Р.Е.Ш.П. „Градекс“ Ћуприја	404-26-21/2023-04/3 од 22. 06. 2023. године	763.938	763.938	511395-700.000 425191-63.938
5.	Канцеларијски материјал	751.000	3	3	„Графо папир“ д.о.о. Ћуприја	404-26-22/2023-04/3 од 29. 6. 2023. године	335.217	335.217	426111
6.	Пластеник за потребе економије КПЗ-а	300.000	3	3	СЗР „Метал Боле“ Медвеђа	404-26-37/2023-04/4 од 16. 11. 2023. године	267.000	267.000	512311
7.	Новчана честитка-ваучер за децу запослених		3	1	„Пертини тојс“ д.о.о. Београд	404-26-40/2023-04/2 од 28. 12. 2023. године	180.000	180.000	413142
8.	Хидрантна мрежа у старом делу		3	3	„ЖИВАБО“ д.о.о. Крушар	117-8/23 од 15. 8. 2023. године	220.331	220.331	425291
9.	Семе за сетву за потребе економије КПЗ	350.000	3	3	ТР „Агро Весна“ Ћуприја	1229 од 3. 6. 2023. године	188.000	188.000	426241
10.	Лимарски радови		3	3	ТТ „ЛИМ-ПЛЕХ“ д.о.о. Супска	рн.1-11/2023 од 15. 11. 2023. године	105.600	105.600	425191

11.	Услуга ремонтовања котла за централно грејање	400.000	3	3	Одржавање вод.и канал. Грејних тела ПР „ДЛ ТЕРМ“ Ћуприја	рн.009 од 01. 8. 2023. године	243.000	243.000	425116
12.	Сервер за рачунарску мрежу	550.000	3	3	ПР „НИК-ЕЛЕКТРО“ Параћин	рн.06/09/2023 од 19. 9. 2023. године	215.510	215.510	512221
13.	Штампач са скенером		3	3	„ВПН-рачунари“ д.о.о. Ћуприја	рн.0091/23ВП од 20. 4. 2023. године	19.800	19.800	512222
14.	Штампач са скенером		3	3	„БОГДА КОМ“ д.о.о. Параћин	рн. 000734/2023 од 8. 8. 2023. године	20.400	20.400	512222
15.	Штампач са скенером		3	3	„БОГДА КОМ“ д.о.о. Параћин	рн. 001098/2023 од 22. 11. 2023. године	20.400	20.400	512222
16.	Телевизори за потребе ЈЛС		3	3	„ФОНТАНА ТЕРМ“ д.о.о. Ћуприја	рн. 0090/23 од 1. 6. 2023. године	25.560	25.560	512251
17.	Телевизор за потребе ЈЛС Дневни боравак		3	3	„Техномедиа центар“ д.о.о. Зајечар	000764/23 од 30. 6. 2023. године	18.499	18.499	512251
18.	Клима уређаји за потребе канцеларија запослених-ком.2		3	3	„Техномедиа центар“ д.о.о. Зајечар	рн. 000846/23 од 20. 7. 2023. године	55.998	55.998	512251
19.	Телевизори за потребе ЈЛС		3	3	„ФОНТАНА ТЕРМ“ д.о.о. Ћуприја	рн. 0186/23 од 10. 8. 2023. године	12.850	12.850	512251
20.	Замрзивач за потребе магацина-ком.1		3	3	„Металац маркет“ д.о.о. Горњи Милановац	рн.250000300884/2023 од 11. 8. 2023. годи	36.261	36.261	512251
21.	Телевизори за потребе ЈЛС		3	3	„Металац маркет“ д.о.о. Горњи Милановац	рн.2500001471/2023 од 21. 11. 2023. године	35.073	35.073	512251
22.	Перач под притиском		3	3	„GSM&PC SHOP“ Јагодина	рн. ФО742 од 28. 11. 2023. године	33.980	33.980	512251
23.	Метал детектор врата-опрема за Јавну безбедност	320.000	3	3	„Maximus-global Technology“ д.о.о. Нова Пазова	рн.23004000013 од 31. 3. 2023. године	243.300	243.300	512811
24.	Муниција за службу обезбеђења		3	3	„Магнум“ д.о.о. Јагодина	рн.281-ВП-1 од 28. 4. 2023. године	37.800	37.800	426919
25.	Спољна гума за трактор	100.000	3	3	ТР „Агро Весна“ Ћуприја	1412 од 16. 8. 2023. године	36.900	36.900	426919
Укупно 2023. година		3.721.000					4.007.749	3.976.749	

У поступку ревизије извршили смо ревизију набавки на које се закон не примењује спроведених у 2023. години и то: набавку извођење радова на санацији заштитног зида, набавку канцеларијског материјала и набавку материјала за кречење просторија. За све ове набавке Завод је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, обезбедио више понуда и закључио уговор о извођењу радова, односно издао наруџбеницу за набавку добара.

1.3.5. Набавке које су извршене у 2023. години, а није спроведен одговарајући поступак набавке или јавне набавке

Чланом 27 Закона о јавним набавкама утврђени су прагови до којих се закон не примењује, али је у том случају прописана и обавеза примене начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Начела јавних набавки представљају основна правила којима треба да се руководи наручилац и која се примењују у свим поступцима, без обзира на вредност јавне набавке.

Чланом 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је у примени овог закона, наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин.

Остале опште услуге – конто 423911

По издатим рачунима за извршене пољопривредне услуге извршена су плаћања у износу од 457.920 динара добављачу „ПГ Марко Траиловић“ Ћуприја.

Казнено поправни завод у Ћуприји за пољопривредне услуге у износу од 457.920 динара није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева како је прописано чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

У образложењу Одговорних лица Казнено – поправног завода у Ћуприји наведено је да: „На територији општине Ћуприја, „ПГ Марко Траиловић“ Ћуприја поседује одговарајућу механизацију, којом је могуће извршити предмет посла као и да је евидентиран у систему е-фактура, чиме се остварује законито пословање и измирење обавеза од стране уговарача“.

Механичке поправке – конто 425211

На основу Уговора о пружању услуга редовног и ванредног сервиса сервисирања моторних возила и уградње делова резервних делова са ПР Аутосервис и продаја резервних делова „Матић ауто“ Ћуприја, број 404-26-6/2023-04 од 13.2.2023. године, извршени су расходи у 2023. години у износу од 556.161 хиљада динара, а да притом није спровео поступак набавке на коју се закон не примењује.

Канцеларијски материјал – конто 426111

У 2023. години Казнено поправни завод у Ћуприји је извршио расходе у износу од 750.337 динара за канцеларијски материјал од чега у износу од 388.966 динара на основу издатих рачуна и то: добављача „Богда-ком“ д. о. о., Параћин у износу од 276.166 динара за набавку канцеларијског материјала и СЗТР „Клипарт“ пр. Ћуприја у износу од 112.800 динара за набавку штампаног типског материјала, а да притом није прикупио три понуде.

Лекови на рецепт – конто 426751

Казнено поправни завод у Ћуприји је у 2023. години извршио расходе за набавку лекова у износу од 2.664.644 динара.

На основу спроведена четири поступка централизованих јавних набавки у 2022. и 2023. години које спроводи други наручилац Специјална затворска болница и РФЗо, у 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 1.736.502 динара, што је детаљније приказано у наредној табели:

Табела број 17: Приказ извршених расхода у 2023. години по централизованим јавним набавкама за лекове са АА1 и Б и Д листе лекова:

(у динарима)

Редни број	Јавна набавка/ набавка на коју се закон не примењује	Предмет набавке	Добављач	Број и датум уговора	Плаћено у 2023. години
1	2	3	4	5	6
1.	Отворени поступак спроводи други наручилац Специјална затворска болница и РФЗо 2022. година	Лекови АА1	„ADOC“ д. о. о, Београд	404-25-20/2022-04/1 од 10. 5. 2022. године	0
		Лекови АА1	„Sopharma Trading“ д. о. о, Београд,	404-25-20/2022-04/2 од 10. 5. 2022. године	0
		Лекови АА1	„Ino-pharm“ д. о. о, Београд	404-25-20/2022-04/3 од 10. 5. 2022. године	0
		Лекови АА1	„Phoenix Pharma“ д. о. о, Београд	404-25-20/2022-04/4 од 10. 5. 2022. године	0
		Лекови АА1	„Vega“ д. о. о, Ваљево	404-25-20/2022-04/5 од 10. 5. 2022. године	0
		Лекови АА1	„Farmalogist“ д. о. о, Београд	404-25-20/2022-04/6 од 10. 5. 2022. године	101.729
2.	Отворени поступак спроводи други наручилац Специјална затворска болница и РФЗо 2023. година	Лекови АА1	„ADOC“ д. о. о, Београд	404-25-21/2023-04/1 од 20. 7. 2023. године	118.288
		Лекови АА1	„Farmalogist“ д. о. о, Београд	404-25-21/2023-04/2 од 20. 7. 2023. године	202.449
		Лекови АА1	„Medica Linea Pharm“ д. о. о, Београд	404-25-21/2023-04/3 од 20. 7. 2023. године	76.295
		Лекови АА1	„Phoenix Pharma“ д. о. о, Београд	404-25-21/2023-04/4 од 20. 7. 2023. године	501.513
		Лекови АА1	„Sopharma Trading“ д. о. о, Београд,	404-25-21/2023-04/5 од 20. 7. 2023. године	97.838
		Лекови АА1	„Vega“ д. о. о, Ваљево	404-25-21/2023-04/6 од 20. 7. 2023. године	431.436
3.	Отворени поступак спроводи други наручилац Специјална затворска болница и РФЗо 2022. година	Лекови БД	„Farmalogist“ д. о. о, Београд	404-25-38/2022-04/1 од 10. 11. 2022. године	11.347
		Лекови БД	„Sopharma Trading“ д. о. о, Београд	404-25-38/2022-04/2 од 10. 11. 2022. године	17.500
		Лекови БД	„Phoenix Pharma“ д.о.о., Београд	404-25-38/2022-04/3 од 10. 11. 2022. године	48.400
		Лекови БД	„Vega“ д. о. о, Ваљево	404-25-38/2022-04/4 од 10. 11. 2022. године	89.893
		Лекови БД	„B.Braun Adria RSRB“ д. о. о, Београд	404-25-38/2022-04/5 од 10. 11. 2022. године	0
		Лекови БД	„Ino-pharm“ д. о. о, Београд	404-25-38/2022-04/6 од 10. 11. 2022. године	0
		Лекови БД	„INPHARM Co. “ д. о. о, Београд-Земун	404-25-38/2022-04/7 од 10. 11. 2022. године	0
		Лекови БД	„MEDIKUNION“ д. о. о, Београд	404-25-38/2022-04/8 од 10. 11. 2022. године	0
4.	Отворени поступак спроводи други наручилац Специјална затворска болница и РФЗо 2023. година	Лекови БД	„Farmalogist“ д. о. о, Београд	404-25-22/2023-04/1 од 28. 7. 2023. године	0
		Лекови БД	„Ino-pharm“ д. о. о, Београд	404-25-22/2023-04/2 од 28. 7. 2023. године	0
		Лекови БД	„INPHARM Co. “ д. о. о, Београд-Земун	404-25-22/2023-04/3 од 28. 7. 2023. године	0
		Лекови БД	„Phoenix Pharma“ д. о. о, Београд	404-25-22/2023-04/4 од 28. 7. 2023. године	19.917
		Лекови БД	„Sopharma Trading“ д. о. о, Београд	404-25-22/2023-04/5 од 28. 7. 2023. године	0
		Лекови БД	„Vega“ д. о. о, Ваљево	404-25-22/2023-04/6 од 28. 7. 2023. године	19.897
Укупно:					1.736.502

На основу издатих рачуна апотекарске установе Апотека „ВИВА” пр. Ћуприја, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, Казнено - поправни завод у Ћуприји, је у 2023. години извршио расходе за набавку лекова у износу од 928.142 динара.

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Казнено поправни завод у Ћуприји је у 2023. години извршио расходе за намирнице за припремање хране у износу од 10.123.730 динара.

На основу спроведена два поступка јавних набавки и то: Поступак јавне набавке број 2 – намирнице за припремање хране из 2022. године на основу кога су закључени уговори за седам партија и поступак јавне набавке број 2 – намирнице за припремање хране из 2023. године на основу ког су закључени уговори за седам партија и закључених уговора, у 2023. години извршени су расходи у износу од 9.525.260 динара.

На основу издатих рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, Казнено - поправни завод у Ћуприји, је извршио расходе у износу од 169.560 динара и то:

- добављач „Клас-комерц“ д. о. о., Параћин, Чепуре за набавку 100 комада цвекле лименке и 100 комада краставца лименке у износу од 110.400 динара,

- добављач СТР „Макс-маркет“ д. о. о., Ћуприја за набавку 120 комада уља у износу од 19.560 динара,

- добављач „Мицко комерц“ о. д. Ћуприја за набавку 240 комада уља у укупном износу од 39.600 динара.

Завод је закључио Уговор о купопродаји са АД „Yuhor-export“ Јагодина, број 404-26-12/2023-04 од 21. 3. 2023. године за куповину прерађевина од меса и свеже месо по важећем ценовнику на дан предаје робе купцу. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу овог уговора Завод је у 2023. години извршио расходе у укупном износу од 425.926 динара.

У допису Ветеринарске станице Јагодина од 18. 7. 2024. године наведено је да у периоду од 11. 5. 2022. године по решењу Управе за ветерину о проглашењу заразе на територији општине Ћуприја 323-02-00176/2022-05/21, а до 14. 11. 2022. године када се зараза укида, решење 323-02-00176/2022-05/21/2, нису транспортоване животиње из Казнено-поправног завода у Ћуприја у овлашћене кланице. Такође транспорт није обављан ни у периоду од 26. 12. 2022. године, а по решењу Управе за ветерину 323-02-00176/2022-05/54, када је зараза проглашена на територији Општине Јагодина, насељено место Кончарево.

Пројектна документација – конто 511451

Казнено поправни завод у Ћуприји је у 2023. години извршио расходе за пројектну документацију у износу од 192.000 динара на основу издатог рачуна добављача „Енергопројект урбанизам и архитектура“ АД Београд, број 107/0101/23 од 21. 9. 2023. године за услугу израде извештаја за комплетирање и оверу пројектне документације за озакоњење два објекта, а да притом није прикупио три понуде.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191 и Остали материјал за посебне намене – конто 426919

На основу појашњења одговорних лица у 2023. години Казнено поправни завод је изводио радове у кругу затвора при чему су радове изводила осуђена лица. За извођење тих радова вршена је набавка потребног материјала са две различите економске класификације, како је приказано у табели број 17 Преглед набављеног материјала за изведене радове у кругу завода. За набавку ових материјала, према појашњењу одговорних лица, вршено је истраживање тржишта ради набавке по најнижој цени, али тај поступак није документован, па није обезбеђена конкуренција приликом набавке материјала у износу од 1.229.192 динара.

Табела број 18: Преглед набављеног материјала за изведене радове

(у динарима)

	Добављач	Број и датум рачуна	Опис	Износ	
425191	Ограђивање издвојеног објекта стругара				
	„Asing – invest“ д. о. о., Ћуприја	V1000574/2023 од 19. 9. 2023. године	Цемент, гвожђе бетонско	64.980	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00754/2023 од 20. 9. 2023. године	ТВЛ 2 сечен по цртежу	3.600	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00950/2023 од 20. 11. 2023. године	Више врста цеви, светло вучени челик, флах	34.680	
	ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-148 од 18. 9. 2023. године	Мешавина гранулација	21.600	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00964/2023 од 24. 11. 2023. године	Цеви	3.864	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00994-1/2023 од 1. 12. 2023. године	ТВЛ 1.5 сечен по цртежу	21.312	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	V1000364/2023 од 12. 6. 2023. године	Креч хидратисани 20/1	5.200	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	000242 од 12. 4. 2023. године	Креч хидратисани 20/2, штафна	7.840	
	Укупно:				163.076
	Бетонирање терена за баскет за потребе ЈЛС				
	ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-172 од 11. 10. 2023. године	Мешавина гранулација по м ³ са превозом	6.000	
	Укупно:				6.000
	Бетонирање стаза - објекат Ада				
	„Zenit“ д. о. о., Ћуприја	00525/2023 од 15. 7. 2023. године	Резана даска, бетонско гвожђе, арматурна мрежа, летве	71.161	
	„Zenit“ д. о. о., Ћуприја	00564/2023 од 31. 7. 2023. године	Цемент, хидратисани креч	80.250	
	ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-129 од 1. 8. 2023. године	Сепарисани шљунак	21.600	
Укупно:				173.011	
Укупно радови 425191 -Текуће поправке и одржавање осталих објеката :				342.087	
426919	Ограђивање издвојеног објекта стругара				
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00700/2023 од 30. 8. 2023. године	Више врста цеви, флах	91.884	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00750/2023 од 20. 9. 2023. године	Цеви	211.140	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	V3000107/2023 од 12. 9. 2023. године	Више врст агвожђа	18.591	
	ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-172 од 26. 10. 2023. године	Мешавина гранилација по м ³ са превозом	6.000	
	„Feroproduct“ д. о. о., Ћуприја	00753/2023 од 20. 9. 2023. године	ТВЛ 5,3 и L профили	26.400	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	V1000643/2023 од 17. 10. 2023. године	Гвожђе бетонско глатко и цбр	4.872	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	V1000644/2023 од 17. 10. 2023. године	Цемент, гвожђе бетонско глатко и цбр	5.600	
	„Asing - invest“ д. о. о., Ћуприја	V1000346/2023 од 5. 6. 2023. године	Даска 3-4 м, цемент 50/1	13.173	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-103 од 18. 10. 2023. године	Шарке, PVC ролнице, цинк жица, нитро р., четке за котлове...	32.427	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-83 од 22. 8. 2023. године	Разређивач, ролница PVC, брава стублина, спреј фарба...	39.465	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-96 од 26. 9. 2023. године	Струна четвртаста, ламелни диск, дизна, трака паковање, носач дизне...	14.365	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-72 од 2. 8. 2023. године	Анкер, подлошка федер, ексери, врава Б/С интерфонска...	16.223	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-67 од 8. 7. 2023. године	Канап зидарски, игла за обележавање, тестера, маркер...	11.981	
	„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-53 од 7. 6. 2023. године	Трака паковање, трака 5, FI 125 фикс црни...	4.760	
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-63 од 28. 6. 2023. године	Струна, цинк жица	2.870		

„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-58 од 14. 6. 2023. године	Точкић FI-80, ролница PVC, брава...	5.605
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-51 од 5. 6. 2023. године	Звезда топ лак, секолин, уљни разређивач, корунд 510/12 цм	8.837
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-33 од 3. 4. 2023. године	Бава стублина, бр плоча макита, Вац 0.8/5 кг грчка	5.490
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-89 од 31. 8. 2023. године	Цинк жица, три у један, СДС-П 22х460 макита	6.380
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-111 од 10. 11. 2023. године	Квака розета рапид, Шарка 25, лепак синтелан 130, силико...	13.385
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-122 од 30. 11. 2023. године	Шарка 20, шарка 25, ламелни диск FI-115 hd, степенаста бургија...	23.630
СТР „Ване оков“ пр. Јагодина	GR-23-001-61527 од 7. 12. 2023. године	МДЦ реза RMS-06/120 мм за варење, DBL цилиндар CL2040 40-40 6К 0106472	5.794
„Супер-колор“ д.о.о. Ћуприја	52/2023 од 17. 11. 2023. године	Боди цемент кит, максима бели бетакрил 0,65 лит, трака ауто лак 30мм	19.660
Укупно:			588.532
Бетонирање терена за баскет за потребе ЈЛС			
„Feroprodukt“ д. о. о., Ћуприја	00451/2023 од 1. 6. 2023. године	Цев 80х80, флах 30х5 и цев 80х40	13.050
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-54 од 8. 6. 2023. године	Жица цинк, три у један, разређивач	9.058
„Metalelektro“ д. о. о., Ћуприја	ФАК-89 од 31. 8. 2023. године	Цинк жица, три у један, СДС-П	6.380
ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-166 од 3. 10. 2023. године	Бетон	149.760
ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-165 од 25. 9. 2023. године	Мешавина гранулација по м ³ са превозом, тампонски шљунак са превозом	18.960
„Супер-колор“ д. о. о., Ћуприја	53/2023 од 17. 11. 2023. године	Разређивач, антирост, четка	16.705
„Супер-колор“ д. о. о., Ћуприја	52/2023 од 17. 11. 2023. године	Цемент, бетакрил, ауто лак	19.660
„Asing-invest“ д. о. о., Ћуприја	V1 000604/2023 од 28. 9. 2023. године	Арматурна мрежа	27.600
„Asing-invest“ д. о. о., Ћуприја	V1 000586/2023 од 20. 9. 2023. године	Цемент	10.500
СТР „ДИНИЋ“, пр. Ћуприја	21/23 од 19. 10. 2023. године	кошаркашки обруч	2.300
ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-139 од 2. 9. 2023. године	Мешавина гранулација по м ³	3.000
ПР „Петко-градња“, Ћуприја	R-23-003-148 од 18. 9. 2023. године	Мешавина гранулација по м ³	21.600
Укупно:			298.573
Укупно радови 426919 - Остали материјал за посебне намене:			887.105
Укупно:			1.229.192

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2023. години без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће и без закљученог уговора извршио расходе за набавку намирница за припремање хране у износу од 169.560 динара и за набавку лекова у износу од 928.143 динара што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да добра набављају у поступку јавне набавке.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева у укупном износу од 2.824.239 динара и то: за пољопривредне услуге у износу од 457.920 динара, за пружање услуга редовног и ванредног сервиса сервисирања моторних возила и уградње делова у износу од 556.161 динара, за набавку канцеларијског и штампаног материјала у износу од 388.966 динара, набавку услуге израде пројектне документације у износу од 192.000 динара и набавку материјала за извођење радова на објектима завода у износу од 1.229.192 динара, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 38 став 6 Правилника Поступак јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Казнено поправног завода у Ћуприји, којим је прописано да у случају набавки на које се Закон не примењује, позив се упућује увек када је то могуће на адресе најмање три лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку, а када год је могуће и на адресе већег броја лица.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода у Ћуприји да, приликом набавке добара и услуга на које се закон не примењује, обезбеде конкуренцију и примене начела јавне набавке.

1.4. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1, и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Чланом 184. став 4 Закона о јавним набавкама је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки, у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

1.4.1. Извештавање о јавним набавкама у 2022. години

Завод је 11. 1. 2023. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки мање је исказана од укупне вредности уговора које је Завод закључио у 2022. години и то вредност без ПДВ у износу од 47.876 динара, односно са ПДВ-ом у износу од 45.683 динара што је приказано у следећој табели:

Табела број 19: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2022. години

(у динарима)

Извештај са портала ЈН		
Добра		
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
25	32.182.471	37.847.086
Укупно	32.182.471	37.847.086
Налаз ревизије		
Добра		
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
25	32.230.317	37.892.769
Разлика	47.846	45.683

Табела број 20: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује за 2022. годину

(у динарима)

Извештај са портала ЈН						
1	Добра		Радови		Услуге	
	2	3	4	5	6	7
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 27. тачка 1)	1.759.897	2.199.871	831.969	1.039.962	560.640	700.800
	1.759.897	2.199.871	831.969	1.039.962	560.640	700.800
Налаз ревизије						
	Добра		Радови		Услуге	
Члан 27. тачка 1)		2.627.771		1.039.962		940.800
Разлика		-427.900		0		-240.000

Откривена неправилност:

Казнено-поправи завод у Ћуприји није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу 45.683 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да предузму контролне активности и обезбеде да подаци о уговорима који се објављују на Порталу јавних набавки буду тачни.

Откривена неправилност:

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Казнено-поправни завод у Ћуприји закључио у 2022. години у износу од 667.900 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима да на Порталу јавних набавки објављује тачне податке о вредности и врсти набавки.

1.4.2. Извештавање о јавним набавкама у 2023. години

Завод је 31. 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама - отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

Вредност уговора без ПДВ исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора без ПДВ које је Завод закључио у 2023. години у износу од 97.795 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 21: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2023. години

(у динарима)

Извештај са портала ЈН		
Добра		
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
25	33.685.162	39.522.636
25	33.685.162	39.522.636
Налаз ревизије		
Добра		
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
25	33.587.366	39.522.636
Разлика	97.795	0

Табела број 22: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује за 2022. годину

(у динарима)

Извештај са портала ЈН						
1	Добра		Радови		Услуге	
	2	3	4	5	6	7
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 27. тачка 1)	966.928	1.161.607	611.151	763.938	410.353	512.941
Укупно	966.928	1.161.607	611.511	763.938	410.353	512.941
Налаз ревизије						
	Добра		Радови		Услуге	
Члан 27. тачка 1)		2.703.211		869.538		435.000
разлика		-1.541.604		-105.600		77.941

Откривена неправилност:

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Казнено-поправни завод у Ћуприји закључио у 2023. години у износу од 1.569.263 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да на Порталу јавних набавки објављује тачне податке о вредности и врсти набавки.

Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години

1. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години

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).

Казнено-поправни завод у Ћуприји је, у 2023. години, преузимао обавезе и расходе извршавао на основу прописа, интерних аката, спроведених поступака јавних набавки, закључених уговора, издатих наруџбеница и рачуна, што је приказано у следећој табели:

Табела број 23: Правни основ за преузете обавезе за извршавање расхода и издатака

(у динарима)

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
I Преузете обавезе за расходе за запослене - конто 410000					
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција за исплаћене плате за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	155.952.585
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање за исплаћене плате за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	33.590.590
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину, издата наруџбеница по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује (Прилог 2, табела број 16, редни број 7)	413000	Накнаде у натури	180.000
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на отпремнину приликом одласка у пензију (за два запослена), солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (за једног запосленог), помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (за шест запослених запослених) и рођење детета (за једног запосленог)	414000	Социјална давања запосленима	2.356.347
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године и за одвојен живот од породице за период од децембра 2022. године до августа 2023. године	415000	Накнаде трошкова за запослене	8.271.031
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду по решењима за једну јубиларну награду	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	118.874
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба - конто 420000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима јавних набавки (Прилог 2, табела број 9, редни број 1 и табела број 13, редни број 1), закључени уговори по централизованим јавним набавкама за струју и рачуни комуналних предузећа	421000	Стални трошкови	18.555.931
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања, закључени уговори са извршиоцима услуга	422000	Трошкови путовања	48.000
252000	Обавезе према добављачима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори: 1. Са извршиоцима услуге: два уговора и анекс са докторима опште медицине 2. За услуге по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује	423000	Услуге по уговору	2.212.022
252000	Обавезе према добављачима				

(Прилог 2, табела број 12, редни број 11)					
3. За услуге лица из БЗНР-а безбедности на раду, пољопривредне услуге и грађевинске услуге, по издатим рачунима					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључен уговор и издата наруџбеница са пружаоцима специјализованих услуга за услуге по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује (Прилог 2, табела број 16 редни број 1 и 3), уговори и издатим рачунима	424000	Специјализоване услуге	1.256.484
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори и издата наруџбеница за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује (Прилог 2, табела број 16 редни број 2, 4, 8, 10 и 11), уговор и издати рачуни	425000	Текуће поправке и одржавање	3.789.016
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори по централизованим јавним набавкама за лекове и гориво, закључени уговори за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 2, табела број 9 редни број 2, 3, 4 и 5, табела број 13, редни број 2, 3, 4 и 5 табела број 16, редни број 3, 5, 9, 24 и 25), издатим наруџбеницама и издатим рачунима	426000	Материјал	23.683.805
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000					
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица за исплате накнада за рад осуђеним лицима на основу донетих решења	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.410.664
IV Преузете обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова - конто 480000					
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	301.109
245000	Обавезе за остале расходе	Извршна решења судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.561.422
252000	Обавезе према добављачима	По решењима државних органа	485000	Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	8.400
V Преузете обавезе за основна средства - конто 510000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључен уговор за набавку добара по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује (Прилог 2, табела број 16, редни број 4) и издати рачуни	511000	Зграде и грађевински објекти	916.000

252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључен уговор за набавку добара по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује (Прилог 2, табела број 16, редни број 6) издати рачуни након прибављене три понуде (Прилог 2, табела број 16 редни број 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 и 23)	512000	Машине и опрема	1.175.371
VI Преузете обавезе за залихе - конто 520000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључен уговор по централизованом јавној набавци за услуге говорнице преко ИП телефонских прикључака, закључени уговори за набавку залиха робе за даљу продају у кантини по спроведеним поступцима јавних набавки (Прилог 2, табела број 9, редни број 6 и табела број 13, редни број 6) и по рачунима	523000	Залихе робе за даљу продају	19.384.980
Укупно извршење (I+II+III+IV+V+VI)					280.772.631

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2023. години на основу преузетих обавеза у 2022. и 2023. години извршио и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказао расходе у износу од 280.772.000 динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 24: Извршени расходи по пројектима и изворима финансирања у 2023. години

(у динарима)

Конто	ПА 0001			ПА 0002			ПА 0005		ПА 5001		ПА 5008	
	Република	Из осталих извора	Укупно	Република	Из осталих извора	Укупно	Република	Укупно	Република	Укупно	Република	Укупно
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8	9	10	11	12	13
411000	155.953.000	0	155.953.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
412000	33.591.000	0	33.591.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
413000	180.000	0	180.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
414000	2.356.000	0	2.356.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
415000	8.271.000	0	8.271.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
416000	119.000	0	119.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
421000	2.900.000	0	2.900.000	15.562.000	0	15.562.000	94.000	94.000	0	0	0	0
422000	48.000	0	48.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
423000	996.000	560.000	1.556.000	656.000	0	656.000	0	0	0	0	0	0
424000	1.000	0	1.000	1.255.000	0	1.255.000	0	0	0	0	0	0
425000	3.669.000	119.000	3.788.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
426000	2.192.000	3.509.000	5.701.000	15.952.000	2.020.000	17.972.000	10.000	10.000	0	0	0	0
472000	0	0	0	7.062.000	349.000	7.411.000	0	0	0	0	0	0
482000	144.000	157.000	301.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
483000	1.562.000	0	1.562.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0

485000	9.000	0	9.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
511000	0	0	0	0	0	0	0	0	216.000	216.000	700.000	700.000
512000	891.000	284.000	1.175.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
523000	0	0	0	0	19.385.000	19.385.000	0	0	0	0	0	0
Укупно:	212.882.000	4.629.000	217.511.000	40.487.000	21.754.000	62.241.000	104.000	104.000	216.000	216.000	700.000	700.000

Налаз:

На основу узорковане документације утврдили смо да је Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2023. години, преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.

2. Евидентирање и исказивање обавеза

Казнено-поправни завод у Туприји је у својим пословним књигама евидентирао обавезе у 2023. години, како је приказано у следећој табели:

Табела број 25: Преглед преузетих и измиренних обавеза и извршених расхода у 2023. години (у динарима)

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Укупне преузете обавезе	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10	11 (6-10)
231000	Обавезе за плате и додатке	9.864.159	143.896.103	153.760.262	142.705.731	11.054.531	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	142.644.109	61.622
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	0	0	0	0	415000	Накнада трошкова за запослене	8.271.031	-8.271.031
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	0	0	0	0	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	118.874	-118.874
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.351.520	33.847.095	36.198.615	33.545.105	2.653.510	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	33.590.591	-45.486
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	26.995	1.508.857	1.535.852	1.119.556	416.296	414000	Социјална давања запосленима	2.356.347	-1.236.791
244000	Обавезно социјално осигурање	0	0	1.500	0	0	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.410.665	-7.410.665
245000	Обавезе за остале расходе	0	0	0	92	-92	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	301.017	-300.925
245000	Обавезе за остале расходе	0	0	0	0	0	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.561.422	-1.561.422
254000	Остале обавезе	1.110.817	13.464.135	14.574.952	13.308.476	1.266.476	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	13.308.476	0
252000	Обавезе према добављачима	4.965.214	54.964.666	180.000	180.000	0	413000	Накнаде у натури	180.000	0
				21.229.835	18.537.678	2.692.157	421000	Стални трошкови	18.555.930	-18.252
				48.000	48.000	0	422000	Трошкови путовања	48.000	0
				1.597.994	1.520.574	77.420	423000	Услуге по уговору	2.212.021	-691.447

				1.458.129	1.256.485	201.644	424000	Специјализоване услуге	1.256.485	0
				4.065.589	3.815.516	250.073	425000	Текуће поправке и одржавање	3.789.016	26.500
				29.250.562	23.683.805	5.566.759	426000	Материјал	23.683.805	0
				8.400	8.400	0	485000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	8.400	0
				916.000	916.000	0	511000	Зграде и грађевински објекти	916.000	0
				1.175.371	1.175.371	0	512000	Машине и опрема	1.175.371	0
Укупно:		18.318.704	247.680.857	266.001.061	241.820.789	24.178.774			261.387.560	-19.566.771
Укупно мање евидентирано на класи 200000 - Обавезе										-19.654.893
Укупно више евидентирано на класи 200000 - Обавезе										88.122

Казнено-поправни завод у Ћуприји је, у 2023. години, у својим пословним књигама више евидентирао обавезе у износу од 88.122 динара и то:

- на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 61.622 динара за извршен повраћај зараде – војна вежба и
- на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 26.500 динара за извршене расходе за текуће поправке и одржавање плаћене из средстава депозита (извор 04) па је класа 400000 умањена а пребачена на прелазни рачун.

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у својим пословним књигама, у 2023. години, мање евидентирао обавезе у износу од 19.654.893 динара и то:

- на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, нису евидентирани у износу од 8.271.031 динара и то за извршене расходе за накнаде трошкова за одвојен живот од породице у износу од 2.586.136 динара и за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 5.684.895 динара;
- на групи конта 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе, нису евидентирани преузете обавезе за извршене расходе за јубиларне награде у износу од 118.874 динара;
- на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца мање су евидентирани у износу од 45.486 динара и односи се на уплату доприноса из ранијих година по записнику о усаглашењу са Пореском управом;
- на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.236.791 динара и то за: мање евидентирани обавезе у износу од 2.356.347 динара за извршене расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 1.845.281 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 87.799 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 341.908 динара и за извршене расходе за остале помоћи запосленим радницима у износу од 81.359 динара и више евидентирани обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 1.119.556 динара;
- на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, више су евидентирани обавезе у износу од 1.119.556 динара у односу на извршене расходе за боловање преко 30 дана из разлога што су расходи на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговани (сторнирани) за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање, сходно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, задужује се текући рачун уз одобравање конта 122192 – Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује се конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;
- на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање за неевидентирани обавезе за извршене расходе за исплате затвореницима у износу од 7.410.665 динара;
- на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 300.925 динара и то за: извршене расходе за регистрацију возила у износу од 144.556 динара и за остале порезе у износу од 156.369 динара;
- на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 1.561.422 динара за извршене расходе за новчане казне и пенале по решењу судова и
- на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 709.699 динара и то у износу од 18.252 динара за извршене расходе за сталне трошкове и у износу од 691.447 динара за извршене расходе за услуге по уговору.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји није, у току 2023. године, евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 19.654.893 динара и више је евидентирао преузете и

извршене обавезе у износу од 88.122 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно евидентирају обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године Завод је исказао обавезе, на начин како је приказано у наредној табели:

Табела број 26: Исказане обавезе у Билансу стања за 2022 и 2023. годину (у динарима)

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	9.864.000	11.055.000
231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.771.000	7.575.000
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	909.000	1.028.000
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.537.000	1.725.000
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	565.000	635.000
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	82.000	92.000
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.352.000	2.654.000
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.787.000	2.019.000
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	565.000	635.000
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	27.000	416.000
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	17.000	263.000
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2.000	26.000
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	6.000	87.000
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2.000	37.000
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	3.000
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	4.965.000	8.789.000
252100	Добављачи у земљи	4.965.000	8.789.000
254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	1.111.000	1.266.000
254900	Остале обавезе из пословања	1.111.000	1.266.000

Централна пописна комисија сачинила је Збирни извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2023. године број 401-31-14/2023-04 од 25. 1. 2023. године. Пописна комисија је пописала само обавезе према добављачима док остале обавезе нису пописане.

Казнено-поправни завод у Ћуприји није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁵.

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 33/2015 и 101/2018

У поступку ревизије смо утврдили да Завод није евидентирао и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказао све обавезе настале у 2023. години, што је приказано у наредној табели:

Табела број 27: Приказ евидентираних обавеза на класи 20000 – Обавезе и неплаћених и неевидентираних обавеза на дан 31. 12. 2023. године

(у динарима)

Редни број	Група конта	Опис	Исказане неизмирене обавезе у 2023. години	Преузете, неплаћене и неевидентирани обавезе на дан 31. 12. 2023. године	
				Износ	Опис
1	2	3	4	5	6
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	11.054.532		Обавезе за плате за и додатке за децембар 2023. године
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	562.356	Накнаде трошкова превоза запосленима за децембар 2023. године
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.653.510	0	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плате запослених за децембар 2023. године
4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	416.295	527.651	Боловање преко 30 дана у износу од 416.295 динара
					Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 87.799 динара
					Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 269.720 динара
					Остале помоћи запосленима радницима у износу од 170.132 динара
5.	244000	Обавезно социјално осигурање	1.500	1.427.817	Накнада за рад за лица лишена слободе за новембар 2023. године у износу од 707.366 динара и децембар 2023. године у износу од 720.451 динара и хало картице за лица лишена слободе у износу од 1.500 динара
6.	252000	Обавезе према добављачима	8.787.961	57.098	Обавезе према добављачима
7.	254000	Остале обавезе	1.266.475		Обавезе по судским и административним забранама у износу од 75.642 динара и Обавезе за синдикалне чланарине у износу од 1.190.833 динара
Укупно:			24.180.273	2.574.922	

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 2.574.922 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи, накнаде за рад за лица лишена слободе и обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама обавезе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Преузимање обавеза у односу на одобрену апропријацију

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2023. години преузео обавезе како је приказано у наредној табели:

Табела број 28: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 01)

(у динарима)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмирених обавеза на дан 31.12. 2023. године	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године	Преузете обавезе изнад одобрене апроприја ције
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9 (7+8)
411000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	155.953.000	155.952.585	415	12.321.007	-12.320.592	12.320.592	0
412000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	33.591.000	33.590.590	410	2.653.510	-2.653.100	2.653.100	0
413000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	180.000	180.000	0		0		0
414000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	2.356.347	2.356.347	0	527.651	-527.651	119.201	-408.450
415000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	8.271.090	8.271.031	59	562.356	-562.297	562.297	0
416000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	118.874	118.874	0		0		0
421000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	2.900.000	2.899.061	939	309.044	-308.105	308.105	0
	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	15.570.000	15.562.159	7.841	2.370.451	-2.362.610	2.362.610	0
	Пројекат 0005 - Алтернативне санкције	94.000	93.970	30	12.662	-12.632	12.632	0
422000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	48.000	48.000	0		0		0
423000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	997.000	996.154	846	77.420	-76.574	76.574	0
	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	656.000	655.948	52	57.098	-57.046	57.046	0
424000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	1.000	1.000	0		0		

Извештај – Казнено-поправни завод у Ђуприји, Ђуприја – за 2022. и 2023. годину

	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	1.255.600	1.255.484	116	201.645	-201.529	82.205	-119.324
425000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	3.670.000	3.669.706	294	210.070	-209.776	206.716	-3.060
426000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	2.194.000	2.192.893	1.107	90.370	-89.263	38.085	-51.178
	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	15.951.778	15.951.623	155	5.256.325	-5.256.170	1.997.766	-3.258.404
	Пројекат 0005 - Алтернативне санкције	10.000	10.000	0		0		
472000	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	7.063.000	7.062.180	820	1.429.317	-1.428.497	721.951	-706.546
482000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	150.000	144.109	5.891		5.891		
483000	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	1.561.422	1.561.422	0		0		
485000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	9.000	8.400	600		600		
511000	Пројекат 5001 -	216.000	216.000	0		0		
	Пројекат 5008 -	700.000	700.000	0		0		
512000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	892.000	891.381	619		619		
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-26.065.842	21.518.880	-4.546.962

Табела број 29: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 04 и 13)

(у динарима)

остали извори финансирања (04 и 13)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмирених обавеза на дан 31.12. 2023. године	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године	Преузете обавезе изнад одобрене апропријације
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9 (7+8)
423000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	560.000	559.920	80		80		
425000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	120.000	119.310	690	39.386	-38.696	38.696	0
426000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	3.567.213	3.508.890	58.323	218.922	-160.599	160.599	0

Извештај – Казнено-поправни завод у Ћуприји, Ћуприја – за 2022. и 2023. годину

	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	2.035.204	2.020.399	14.805		14.805		
472000	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	400.000	348.485	51.515		51.515		
482000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	157.000	157.000	0		0		
512000	Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција	284.000	283.990	10		10		
523000	Пројекат 0002 - Подршка лицима лишених слободе	19.385.100	19.384.980	120	2.003.648	-2.003.528	834.160	-1.169.368
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						-2.202.823	1.033.455	-1.169.368

1) Преузете обавезе из извора 01

1.1) Казнено-поправни завод у Ћуприји је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у износу од 26.065.842 динара у односу на одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, како је приказано у табели број 28, колона број 7 Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације.

1.2) У табели број 28, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају на терет апропријација у наредној буџетској години – 2024. години, по следећим пројектима:

Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција (извор 01) у износу од 16.792.172 динара и то:

- економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 12.320.592 динара, за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2023. године,
- економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.653.100 динара, за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за плату за децембар 2023. године,
- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 119.201 динара односи на: помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за једног запосленог у износу од 50.173 динара, по решењу издатом децембра 2023. године и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за једног запосленог у износу од 69.028 динара,
- економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 562.297 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2023. године,
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 308.105 динара за сталне трошкове (природни гас, струја, вода, одвоз отпада, фиксни телефон, пошта, интернет) за децембар 2023. године, а износ од 77.695 динара односи се на трошкове електричне енергије по рачуну за новембар 2023. године, који је примљен 20. 12. 2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године,
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 76.574 динара за одржавање софтверског пакета за децембар 2023. године, услугу овере и консултантске услуге у вези са пословањем и осталим управљањем, и у износу од 44.814 динара који се односи на извршене услуге Центра за обуку Ниш, у ранијим годинама,
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 206.716 динара за обавезе настале у децембру 2023. године и то: текуће одржавање у износу од 123.601 динара, поправку веш машине у износу од 123.355 динара и оправку рачунарске опреме у износу од 2.500 динара,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 38.085 динара и то: за текуће одржавање у износу од 17.722 динара за децембар 2023. године и за материјал за одржавање хигијене у износу од 20.363 динара за децембар 2023. године.

Пројекат 0002 – Подришка лицима лишених слободе (извор 01) у износу од 9.305.852 динара и то:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 2.362.610 динара, за сталне трошкове (угаљ, природни гас, струја, вода, одвоз отпада, одвоз медицинског отпада, водовод и канализација и кабловска телевизија) за децембар 2023. године, износ од 699.253 динара се односи на струју по рачуну за новембар 2023. године који је примљен 20. 12. 2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити

унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године,

- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 57.046 динара, за здравствене услуге лекара опште праксе за децембар 2023. године,
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 82.205 динара, за ветеринарске и лабораторијске услуге за децембар 2023. године,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 1.997.766 динара од чега за семе у износу од 22.860 динара, храну за животиње у износу од 120.340 динара, материјал за одржавање хигијене у износу од 182.319 динара, лекове у износу од 215.954 динара и намирнице за припремање хране у износу од 1.456.293 динара,
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 721.951 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за децембар 2023. године.

Пројекат 0005 – Алтернативне санкције (извор 01) у износу од 12.632 на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за сталне трошкове (струја, грејање), за закупуљену канцеларију за алтернативне санкције по рачуну за новембар 2023. године, који је примљен 31. 12. 2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године.

Наведене обавезе (осим обавезе из ранијих година у износу од 44.814 динара) плаћене су у 2024. години из апропријација одобрених за 2024. годину.

1.3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим пројектима из извора 01, без обавеза по рачунима/обрачунима за децембар 2023. године на дан 31.12.2023. године износе 4.546.962 динара и то:

Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција у износу од 462.688 динара:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 408.450 динара односи на: отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима, по решењима издатим до новембра 2023. године. Управа за извршење кривичних санкција је мејлом од 2. 11. 2023. године затражила од Казнено-поправног завода у Ћуприји да се доставе подаци о неисплаћеним обавезама. Казнено-поправни завод је доставио обавештење о преузетим обавезама на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима за три солидарне помоћи, по издатим решењима у септембру 2023. године у износу од 150.519 динара. Управа за извршење кривичних санкција није одобрила увећање апропријације по овом основу. Сва социјална давања исплаћена су у јануару 2024. години.
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.060 динара за трошкове текућег одржавања за септембар 2023. године,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 51.178 динара за материјал за одржавање хигијене.

Пројекат 0002 – Подришка лицима лишених слободе у износу од 4.084.274 динара:

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 119.324 динара, за услуге клања стоке и ветеринарске и лабораторијске услуге за октобар и новембар 2023. године,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 3.258.404 динара од чега за храну за животиње у износу од 591.694 динара, материјал за одржавање хигијене у износу од 471.465 динара, лекове у износу од 606.972 динара и намирнице за припремање хране у износу од 1.588.273 динара (Завод је 30. 11. 2023. године Управи

- за извршење кривичних санкција упутио захтев за повећање апропријације број 403-32-88/2023-04 у износу од 4.000.000 динара за плаћање обавеза према добављачима). По овом захтеву одобрена је промена квоте у износу од 407.230 динара,
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 706.546 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за новембар 2023. године (Завод је 5. 12. 2023. године Управи за извршење кривичних санкција упутио захтев за повећање апропријације број 403-32-95/2023-04 у износу од 653.000 динара за исплату зараде за новембар 2023. године лицима лишених слободе).

Наведене обавезе плаћене су у 2024. години из апропријација одобрених за 2024. годину.

2) Преузете обавезе из извора 04

2.1) Казнено-поправни завод у Ћуприји је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у износу од 2.202.823 динара у односу на одобрене апропријације из сиз осталих извора, како је приказано у табели број 29, колона број 7 Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације.

2.2) У табели број 29, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају на терет апропријација у наредној буџетској години – 2024. години, по следећим пројектима:

Пројекат 0001 - Извршење кривичних санкција (извор 04) у износу од 199.295 динара и то:

- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38.696 динара за текуће обавезе настале у децембру 2023. године,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 160.599 динара за набавку горива за децембар 2023. године

Пројекат 0002 – Подришка лицима лишених слободе (извор 04) у износу од 834.160 динара:

- економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 834.160 динара од чега за припејд картице за говорнице које користе лица лишена слободе за децембар 2023. године у износу од 371.990 динара и робу за кантину за лица лишена слободе за децембар 2023. године у износу од 462.170 динара.

2.3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим пројектима из извора 04, без обавеза по рачунима/обрачунима за децембар 2023. године на дан 31.12.2023. године износе 1.169.368 динара на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, од чега за припејд картице за говорнице које користе лица лишена слободе за новембар 2023. године у износу од 443.900 динара и робу за кантину за лица лишена слободе набављену у октобру и новембру 2023. године у износу од 725.468 динара.

Завод је предлогом финансијског плана за 2023. годину планирао за економску класификацију 523000 – Залихе робе за даљу продају, износ од 11.000.000 динара, колико је на почетку године и одобрена апропријација. Усклађеним финансијским планом је одобрена апропријација на овој економској класификацији у износу од 19.009.100 динара. Последњом изменом финансијског плана у децембру 2023. године, одобрена су средства у износу од 19.385.000 динара.

Завод, исплату добављача, за робу у кантини, врши са рачуна кантине, после остварених прихода од продаје робе у кантини, из средстава депозита лица лишених слободе. Завод је, на дан 31.12.2023. године, на овом рачуну имао средства у износу од 98.964 динара.

Евиденцију депозита лица лишених слободе као и промет кантине Завод води у посебној помоћној књизи у програму САПА.

Завод не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод не евидентира у главној књизи на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, извршене издатке за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Туприји је преузео обавезе у износу од 4.546.962 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода у Туприји да преузимају обавезе и извршавају расходе из средстава буџета у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Казнено-поправни завод у Туприји је преузео обавезе у износу од 1.169.368 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Казнено-поправног завода у Туприји да органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.