



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



**Број 400-1128/2024-03/19
Београд, 29. новембар 2024. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.mpravde.gov.rs/sr/tekst/35822/kazneno-popravni-zavod-u-pancevu.p>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

Шта смо препоручили

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима, дали смо девет препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Резиме

Казнено-поправни завод у Панчеву

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

- донео је и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао је у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- спровео је набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки за које су утврђене неправилности у укупној вредности од 15,89 милиона динара;
- о набавкама и јавним набавкама извештавао је у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања које се односи на преузимање обавеза

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- због недоследне примене рачуноводствених правила, преузете обавезе по основу расхода за запослене евидентирао је мање за 63 хиљаде динара и обавезе према добављачима исказао мање за 12,36 милиона динара;
- изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео је обавезе у износу од 6,54 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1. Завод је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама	5
1.2. Завод је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.3. Завод је спровео набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки за које су утврђене неправилности у укупној вредности од 15,89 милиона динара	6
1.4. Завод је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама	8
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА.....	9
2.1. Завод је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.....	9
2.2. Због недоследне примене рачуноводствених правила, Завод је преузете обавезе евидентирао мање за 63 хиљаде динара и обавеза према добављачима исказао мање за 12,36 милиона динара	9
2.3. Завод је изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео обавезе у износу од 6,54 милиона динара	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада.....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
IV Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
Прилог 2 – Набавке и јавне набавке.....	29
Прилог 3 – Преузимање обавеза.....	46

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Завод је

донео и објавио
интерни акт
прописан
Законом о
јавним
набавкама

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

Завод је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Завод је

набавке на које
се не примењује
Закон о јавним
набавкама
планирао у
складу са
интерним актом,
а јавне набавке у
складу са
Законом о
јавним
набавкама

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

Завод је донео планове набавки за 2022. и 2023. годину којима је, у складу са чланом 44 Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

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

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Завод је спровео набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки за које су утврђене неправилности у укупној вредности од 15,89 милиона динара

1.3.1. Завод је одредио краћи рок од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку

Завод је, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; број 12/2022 и број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), одредио краћи рок (11 дана за набавку број 2/2022; 11 дана за набавку број 12/2022 и 13 дана за набавку број 3/2023) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима, што није у складу са чланом 52 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Завод је у периоду важења оквирног споразума без закључених уговора извршио набавку намирница за исхрану лица лишених слободе у износу од најмање 13,04 милиона динара

Завод је у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII, без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободе у износу од најмање 13,04 милиона динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 66 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, Завод је предузео меру исправљања (Предузета мера број 1).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.3. Завод није објавио на Порталу јавних набавки обавештења о измени оквирног споразума

Завод није, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија IV и број 3/2023 – Партија VI), Обавештења о измени оквирног споразума послао на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 162 Закона о јавним набавкама.

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.4. Завод, у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор

Завод у поступцима спровођења јавних набавки (број 9/2022-1; број 12/2022; број 12/2022-1 и број 9/2023), у документацији о набавци, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.5. Завод није контролисао извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, због чега је више извршио расходе од вредности закључених уговора у износу од најмање 2,85 милиона динара

Завод у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, није контролисао извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од најмање 2,85 милиона динара више извршио расходе од вредности закључених уговора и то тако што је по уговорима број:

- 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2,33 милиона динара, што је за 62 хиљаде динара више од вредности закљученог уговора (2,27 милиона динара са ПДВ-ом);

- 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1,98 милиона динара, што је за 729 хиљада динара више од вредности закљученог уговора (1,25 милиона динара са ПДВ-ом);

- 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1,49 милиона динара, што је за 610 хиљада динара више од вредности закљученог уговора (886 хиљада динара са ПДВ-ом);

- 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1,07 милиона динара, што је за 479 хиљада динара више од вредности закљученог уговора (596 хиљада динара са ПДВ-ом);

- 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 339 хиљада динара, што је за 102 хиљаде динара више од вредности закљученог уговора (237 хиљада динара са ПДВ-ом);

- 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705 хиљада динара, што је за 192 хиљаде

динара више од вредности закљученог уговора (513 хиљада динара са ПДВ-ом);

- 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 623 хиљаде динара, што је за 191 хиљаду динара више од вредности закљученог уговора (432 хиљаде динара са ПДВ-ом);

- 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 232 хиљаде динара, што је за 82 хиљаде динара више од вредности закљученог уговора (150 хиљада динара са ПДВ-ом);

- 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407 хиљада динара, што је за 116 хиљада динара више од вредности закљученог уговора (291 хиљаде динара са ПДВ-ом) и

- 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 586 хиљада динара, што је за 293 хиљаде динара више од вредности закљученог уговора (293 хиљаде динара са ПДВ-ом),

што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

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

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

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

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

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

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Због недоследне примене рачуноводствених правила, Завод је преузете обавезе евидентирао мање за 63 хиљаде динара и обавеза према добављачима исказао мање за 12,36 милиона динара

2.2.1. Завод је преузете обавезе евидентирао мање за 63 хиљаде динара, а обавезе према добављачима исказао мање за 12,36 хиљада динара, јер није доследно примењивао рачуноводствена правила

Завод је:

- преузете обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) мање евидентирао за 63 хиљаде динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за износ од 127 хиљада динара и Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за износ од 1,59 милиона динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за износ од 1,65 милиона динара и Обавезе за плате и додатке – група 231000 за износ од 127 хиљада динара;

- преузете обавезе из пословања (категорија 250000) мање евидентирао за 57,45 милиона динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57,45 милиона динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао мање за 12,36 милиона динара, што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Завод је изнад апропријација

2.3.1. Завод је преузео обавезе у укупном износу од 6,54 милиона динара изнад апропријација одобрених за

одобрених за 2023. годину преузео обавезе у износу од 6,54 милиона динара

социјална давања запосленима, услуге по уговору и текуће поправке и одржавање и залихе робе за даљу продају

Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 6,54 милиона динара, од чега је:

- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јуна до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 1,27 милиона динара на име помоћи за рођење детета, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;
- изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 242 хиљаде динара, за стручне услуге пружене у октобру и новембру 2023. године по основу Уговора о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговора о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године;
- изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243 хиљаде динара за услуге за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године;
- изнад одобрене апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4,78 милиона динара за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

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

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 3 овог извештаја.

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Казнено-поправни завод у Панчеву није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинио Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1).

ПРИОРИТЕТ 2²

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

3. Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.2).

4. Казнено-поправни завод у Панчеву је, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; број 12/2022 и број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), одредио краћи рок (11 дана за набавку број 2/2022; 11 дана за набавку број 12/2022 и 13 дана за набавку број 3/2023) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима, што није у складу са чланом 52 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

5. Казнено-поправни завод у Панчеву је у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII, без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободе у износу од најмање 13.044.063 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 66 став 1

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

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

Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

6. Казнено-поправни завод у Панчеву није, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија IV и број 3/2023 – Партија VI), Обавештења о измени оквирног споразума послао на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 162 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

7. Казнено-поправни завод у Панчеву у поступцима спровођења јавних набавки (број 9/2022-1; број 12/2022; број 12/2022-1 и број 9/2023), у документацији о набавци, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

8. Казнено-поправни завод у Панчеву у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, није контролисао извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од најмање 2.856.485 динара више извршио расходе од вредности закључених уговора и то тако што је по уговорима број:

- 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898. динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динар са ПДВ-ом);

- 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407.043 динара, што је за 115.950 динара више од вредности закљученог уговора (291.093 динара са ПДВ-ом) и

- 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом),

што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

9. Казнено-поправни завод у Панчеву је:

- преузете обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) мање евидентирао за 62.826 динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за износ од 126.832 динара и Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за износ од 1.586.326 динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за износ од 1.648.432 динара и Обавезе за плате и додатке – група 231000 за износ од 127.552 динара;

- преузете обавезе из пословања (категорија 250000) мање евидентирао за 57.450.194 динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао мање за 12.363.756 динара,

што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.3).

10. Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 6.547.965 динара, од чега је:

- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јуна до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 1.276.235 динара на име помоћи за рођење детета, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;

- изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 241.809 динара, за стручне услуге пружене у октобру и новембру 2023. године по основу Уговора о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговора о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243.949 динара за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4.785.971 динара за набавку робе за даљу продају у кантини,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.4).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорном лицу да сачини мапе пословних процеса, усвоји Стратегију управљања ризиком, сачини Регистар ризика и у потпуности спроводи контролне активности (Прилог 1, тачка 1.1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорном лицу да до 31. марта текуће године за претходну

годину извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (Прилог 1, тачка 1.1, Препорука број 2).

3. Препоручујемо одговорном лицу да до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра финансија о функционисању система интерне ревизије (Прилог 1, тачка 1.2, Препорука број 3).

4. Препоручујемо одговорном лицу да рокове за подношење понуда одређује у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 2, тачка 2.3, Препорука број 4).

5. Препоручујемо одговорном лицу да обавештења о измени оквирних споразума објављује у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 2, тачка 2.3, Препорука број 5).

6. Препоручујемо одговорном лицу да резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор одређују у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 2, тачка 2.3, Препорука број 6).

7. Препоручујемо одговорном лицу да контролише извршење уговора у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 2, тачка 2.3, Препорука број 7).

8. Препоручујемо одговорном лицу да књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и у складу са рачуноводственим правилима и да на основу података из тако вођених пословних књига саставља годишње финансијске извештаје (Прилог 3, тачка 3.3, Препорука број 8).

9. Препоручујемо одговорном лицу да обавезе које преузима одговарају апропријацији која је Заводу одобрена за одређену намену у буџетској години (Прилог 3, тачка 3.4, Препорука број 9).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Завод је у 2023. години у поступку спровођења јавне набавке број 3/2023 – Партија I II, III, IV, V, VI, VII и VIII, у периоду важења оквирних споразума, закључио уговоре и извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободe. (Прилог 2, тачка 2.3, Предузета мера број 1).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Казнено-поправни завод у Панчеву је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 Панчеву је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 Панчеву обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно 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 Панчеву обавезан 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 истинитости 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања 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: 400-1128/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије, Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, Баваништански пут ББ, која се односи на: 1) спровођење поступака набавки и јавних набавки и 2) преузимање обавеза.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Казнено-поправни завод у Панчеву (у даљем тексту: Завод) са седиштем у Панчеву, Баваништански пут ББ, Матични број: 08969086 и порески идентификациони број 110459835.

Завод је основан Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији као казнено-поправни завод затвореног типа.

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

Капацитет Завода је пројектован за смештај 500 лица лишених слободе. Комплекс се састоји од десет зграда укупне површине 24.000 м². Завод има укупно 312 соба, укључујући и самце, собе за особе са инвалидитетом и собе у болничком блоку.

У складу са Законом о буџету за 2023. годину, Завод је индиректни буџетски корисник (Раздео 23 – Министарство правде, Глава 23.1 – Управа за извршење кривичних санкција) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 66429, тип корисника 2 (индиректни корисник буџетских средстава), ознака директног корисника 10311 – МП – Управа за извршење кривичних санкција.

3.2. Делокруг субјекта ревизије

Законом о извршењу кривичних санкција⁵ 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,

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 55/14, 35/19

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 санкција⁶ регулисано је упућивање осуђених прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција.

Сагласно Закону о извршењу кривичних санкција у Заводу се извршавају казна затвора и мера притвора.

3.3. Организација субјекта ревизије

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

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

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

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

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

Приказ организационих јединица органа, односи надређености и подређености који међу њима постоје дат је у графичком облику који следи.

⁶ „Службени гласник РС“ број 31/2015



Слика број 1: Организациона структура

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 28 Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да заводом руководи управник завода, да управника завода на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа, да управник завода заступа завод и да је одговоран за законит и правилан рад у заводу и да управник може имати заменика кога, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су управник Завода почев од 1. јануара 2018. године на основу решења број 112-01-13/2017-03/31 од 27. децембра 2017. године и заменик управника Завода почев од 5. октобра 2020. године по основу решења број 119-01-2/2020-03/7 од 2. октобра 2020. године.

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене

активности субјекта ревизије које се односе на област набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и на област преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Завода извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

1. Закон о буџетском систему⁷;
2. Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁸ – члан 9 став 1 ал. 4 до 6, члан 11;
3. Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁹ – члан 10 став 1 ал. 4 до 7, члан 11 и члан 17;
4. Закон о јавним набавкама¹⁰;
5. Закон о извршењу кривичних санкција¹¹ – чл. 105 и 106 чл. 251, 262, 264 и 268;
6. Закон о државним службеницима¹²;
7. Закон о платама државних службеника и намештеника¹³ – чл. 2, 7 до 9, 12, 13, 23 до 28, 32 до 36, 38;
8. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴ – чл. 44 и 46;
9. Закон о здравственом осигурању¹⁵ – члан 95;
10. Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁶;
11. Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција¹⁷;
12. Уредба о накнади и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁸ – члан 3, 51;
13. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција¹⁹ – чл. 2 до 7а;
14. Уредба о буџетском рачуноводству²⁰;
15. Уредба о управљању капиталним пројектима²¹;
16. Уредба о капиталним пројектима²²;
17. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе

⁷ „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;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/21, 125/22;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19, 92/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

¹² „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;

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

¹⁴ „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;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 25/19, 92/23;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 119/14, 45/23;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07, 84/14; 84/15. 74/21, 119/23;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/07, 21/09, 1/11 (УС), 83/11, 102/11;

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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 51/19, 139/22;

²² „Службени гласник РС“, број 79/23;

расхода, захтевају плаћање у више година²³;

18. Посебан колективни уговор за државне органе²⁴ – чл. 31 до 41 45, 46 чл. 47 и 49;

19. Правилник о раду осуђеног лица²⁵ – чл.10, 14, 16 и 21;

20. Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁶;

21. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷;

22. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸;

23. Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁹.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и преузимање обавеза;
- анализу интерних аката Завода којима су уређене области које су предмет ревизије;
- испитивање активности, одлука Завода у вези са набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза;
- интервјуисање одговорних лица Завода.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

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

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 44/23;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 145/14;

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

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола 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 (члан 80. Закона).

1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Завод је Решењем број: 02-5260/24-01 од 24. јуна 2024. године формирао комисију за успостављање система финансијског управљања и контроле.

1.1.1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

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

Сагласно обавези из члана 95 став 1 Закона о спречавању корупције³⁰ одговорно лице Завода је донело План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024) који садржи области и процесе који су ризични за настанак корупције, мере побољшања за управљање ризиком од корупције, рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 - Аутентично тумачење, 94/21, 14/22;

1.1.2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7 став 2 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Завод 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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Завод је у току 2023. године примењивао следећа општа акта:

- 1) Процедуру о организацији буџетског рачуноводства број 401-4707/21-05 од 25. маја 2021. године;
- 2) Процедуру о организацији система управљања улазним фактурама и материјално-финансијској контроли број 417-9529/23-05 од 21. новембра 2023. године;
- 3) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-8-220/2020-05 од 15. јула 2020. године.

У 2023. години, извршен је редовни инспекцијски надзор над радом Завода у складу са чланом 270 Закона о извршењу кривичних санкција и Правилником о надзору над радом завода за извршење кривичних санкција³¹, о чему је сачињен Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору над радом Казнено-поправног завода у Панчеву.

1.1.4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

³¹ „Службени гласник РС“ број 85/2015

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.

Општи и други подаци о Заводу, објављују се на интернет страници Министарства правде, Управе за извршење кривичних санкција. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

У складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја³² и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа³³, Завод је објавио Информатор о раду.

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.

Послови буџетског рачуноводства у Заводу се организују и обављају у Одеку за материјално-финансијске послове у оквиру Службе за опште послове и подразумевају услове и начин вођења пословних књига, припрему и израду финансијског плана и састављање и објављивање финансијских извештаја.

Послови буџетског рачуноводства

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе, по систему двојног књиговодства.

Завод је Процедуром о организацији буџетског рачуноводства прописао да од пословних књига води: дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге и евиденције које се воде у Заводу су:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига плата;
- помоћна евиденција извршених исплата;
- помоћна евиденција остварених прилива;
- помоћна евиденције готовинске благајне;
- друге помоћне евиденције.

Руководилац – наредбодавац Завода одговора је за управљање средствима, за преузимање обавеза које треба извршити и издавање налога за уплату средстава која

³² „Службени гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

³³ „Службени гласник РС“, број 68/10

припадају буџету, као и закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава.

Рачунопологач – шеф одсека за материјално финансијске послове одговоран је за вођење пословних књига, припрему, састављање, подношење и објављивање финансијских извештаја, законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација.

За насталу трансакцију и пословни догађај одговоран је запослени који на основу решења руководиоца буџетских средстава, непосредно учествује у настанку трансакције и пословног догађаја.

За састављање рачуноводствене исправе одговоран је запослени који на основу решења руководиоца непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправу гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај.

За контролу рачуноводствене исправе одговоран је запослени који на основу решења руководиоца врши контролу рачуноводствених исправа и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправу гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај.

У 2023. години евидентирање пословних промена извршено је уз употребу софтвера које је произвео „Инфософт ЛТД“ д.о.о, Банатски Карловац. Софтвер обезбеђује безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост података.

Извршење расхода и издатака Завода врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ. Обрачун плата врши се у оквиру програма ИСКРА.

Поред наведеног Завод користи и следеће апликације: Електронски платни промет (еПП), портал „еПорези“, Централни регистар фактура (CRF), Систем електронских фактура (Е Faktura), Централни регистар обавезног социјалног осигурања (CROSO), Информациони систем за подношење финансијских извештаја (ISPI) и Систем управљања фактурама (SUF).

1.1.5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Периодичним извештајима у Заводу успостављен је систем праћења и извештавања који руководству омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле. Управник Завода прихвата и спроводи препоруке добијене приликом редовног инспекцијског надзора од стране овлашћених лица Одељења за инспекцију садржане у Записнику о извршеном редовном инспекцијском надзору над радом Казнено-поправног завода у Панчеву.

На основу члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о

адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност број 1:

Казнено-поправни завод у Панчеву није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинио Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да сачини мапе пословних процеса, усвоји Стратегију управљања ризиком, сачини Регистар ризика и у потпуности спроводи контролне активности.

Откривена неправилност број 2:

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

Препорука број 2:

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

1.2 Интерна ревизија

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 сектору³⁴.

Чланом 3 став 1 Овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Послове интерне ревизије у Заводу обавља Група за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција, као јединица за интерну ревизију образована у Одсеку за интерну ревизију Министарства правде. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде³⁵ утврђен је делокруг рада и описи послова који се обављају у Групи за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција.

Повељом интерне ревизије Министарства правде³⁶, у делу који се односи на делокруг интерне ревизије, уређено је да Одсек за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова, програма, активности и процеса, укључујући и средства Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције у Управи за извршење кривичних санкција, као органа у саставу Министарства и заводима за извршење кривичних санкција и Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција.

Откривена неправилност број 3:

Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра финансија о функционисању система интерне ревизије.

³⁵ Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-264/2019-01 од 8. марта 2019. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства правде, број 110-00-51/2023-30 од 23. маја 2023. године;

³⁶ Повеља интерне ревизије Министарства правде број 021-01-00116/2022-15 од 29. децембра 2022. године,

Прилог 2 – Набавке и јавне набавке

Законом о јавним набавкама, чланом 49 став 2 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.

Наручилац је у обавези да предметни акт објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама, чланом 88 став 1 прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка.

План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Чланом 185 ст. 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.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврђено је да је у оквиру Одсека за административно-правне послове систематизовано радно место за послове јавних набавки.

Послове јавних набавки у 2022. и 2023. години обављао је запослени који има Сертификат службеника за јавне набавке (акт Управе за јавне набавке број 01928 од 21. октобра 2013. године).

2.1. Интерни акт

Завод је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-8-220/2020-05 од 15. јула 2020. године.

Правилником се уређује начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилником се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке објављен је на интернет страници Управе за извршење кривичних санкција, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Завод је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, у складу са чланом 49 ст 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2.2. План јавних набавки

Завод је донео План јавних набавки за 2022. годину и шест измена Плана јавних набавки, као и План јавних набавки за 2023. годину и пет измена Плана јавних набавки.

Табела број 1: План јавних набавки за 2022. и 2023. годину

у динарима

План јавних набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План јавних набавки за 2022. годину				
Одлука бр. 404-8-4/2022-05/1 од 26. јануара 2022. године	79.333.200	6.299.900	1.458.300	87.091.400
Одлука бр. 404-8-41/2022-05 од 11. марта 2022. године	78.573.200	6.299.900	1.458.300	86.331.400
Одлука бр. 404-8-99/2022-05 од 8. јуна 2022. године	78.573.200	8.166.633	1.458.300	88.198.133
Одлука бр. 404-8-106/2022-05 од 17. јуна 2022. године	81.573.200	5.166.633	1.458.300	88.198.133
Одлука бр. 404-8-161/2022-05 од 31. августа 2022. године	81.973.200	5.166.633	1.458.300	88.598.133
Одлука бр. 404-8-189/2022-05 од 5. октобра 2022. године	83.024.315	5.166.633	1.458.300	89.649.248
Одлука бр. 404-8-220/2022-05 од 24. новембра 2022. године	81.774.315	5.166.633	-	86.940.948
План јавних набавки за 2023. годину				
Одлука бр. 404-8-5/2023-05/1 од 31. јануара 2023. године	105.418.600	2.668.000	-	108.086.600
Одлука бр. 404-8-5/2023-05/2 од 9. марта 2023. године	105.418.600	4.334.660	-	109.753.260
Одлука бр. 404-8-5/2023-05/4 од 26. маја 2023. године	106.318.600	4.334.660	-	110.653.260
Одлука бр. 404-8-5/2023-05/6 од 6. септембра 2023. године	106.568.600	4.334.660	-	110.903.260
Одлука бр. 404-8-126/2023-05 од 6. новембра 2023. године	107.651.900	4.334.660	-	111.986.560
Одлука бр. 404-8-126/2023-05/1 од 21. новембра 2023. године	139.217.244	4.334.660	-	143.551.904

Завод је донео План јавних набавки за 2022. и 2023. годину који садрже све прописане податке у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и исте објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 став 3 овог закона.

План набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује

Завод је донео План јавних набавки на које се закон не примењује за 2022. годину број 404-8-4/2022-05/1 од 26. јануар 2022. године и за 2023. годину број 404-8-1/1/2023 од 10. јануара 2023. године.

Табела број 2: План јавних набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину

у динарима

План набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План набавки за 2022. годину				
404-8-4/2022-05/1 од 26. јануара 2022. године	5.263.200	4.341.100	1.500.000	11.104.300
План набавки за 2023. годину				
404-8-1/1/2023 од 10. јануара 2023. године	7.879.766	5.887.421	-	13.767.187

Налаз:

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

Налаз:

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

2.3. Спровођење поступка јавне набавке

Од укупног броја планираних поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, сви покренути и спроведени поступци су отворени поступци јавних набавки. У 2022. години, покренуто је и спроведено 13 отворених поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 35 уговора у укупном износу од 112.010.646 динара са ПДВ-ом. У 2023. години, покренуто је и спроведено 12 отворених поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 38 уговора у укупном износу од 120.632.966 динара са ПДВ-ом.

Табела број 3: Преглед спроведених поступака јавних набавки покренутих у 2022. и 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Отворени поступак јавне набавке	2022. година			2023. година		
		Број спроведених поступака	Број закључених оквирних споразума / уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број спроведених поступака	Број закључених уговора / оквирних споразума	Уговорена вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	9	30	104.553.726	9	34	115.450.398
2.	Услуге	4	5	7.456.920	3	4	5.182.568
УКУПНО (1+2)		13	35	112.010.646	12	38	120.632.966

2.3.1) Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2022. и 2023. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 4: Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки за 2022. и 2023. годину

у динарима

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2/2022	Партија 1 - хлеб и кукурузно брашно	4.120.000	Оквирни споразум број 404-8-53/2022-05 од 31. марта 2022. године	„АС Браћа Станковић“ д.о.о, Бегељица	4.120.000	4.532.000	1. Завод је јавни позив послао на објављивање 25. фебруара 2022. године, а рок за подношење понуда је 8. март 2022. године, односно рок за подношење понуда је 11 дана од дана слања јавног позива на објављивање.	2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку хлеба и кукурузног брашна у износу од најмање 4.853.416 динара.
		Партија 2 - месне прерађевине	2.150.000	Оквирни споразум број 404-8-69/2022-05 од 15.04.2022. године (Анекс оквирног споразума број 404-8-171/2022-05 од 12. септембра 2022. године)	„Којчић“ д.о.о, Нови Сад	2.637.752	3.165.328		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку месних прерађевина у износу од најмање 3.185.699 динара.
		Партија 3 - риба ослић, замрзнута	800.000	Оквирни споразум број 404-8-55/2022-05 од 31. марта 2022. године	„Принципал дуо“ д.о.о, Чачак	800.000	880.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку рибе ослић у износу од најмање 1.130.150 динара.
		Партија 4 - млечни производи	1.150.000	Оквирни споразум број 404-8-56/2022-05 од 31. марта 2022. године (Анекс оквирног споразума број 404-8-134/2022-05 од 19. јула 2022. године, Анекс оквирног споразума број 404-8-182/2022-05 од 23. септембар 2022. године и Анекс оквирног споразума број 404-8-221/2022-05/1 од 29. новембра 2022. године)	„Виопром“ д.о.о, Београд	1.727.718	1.948.584		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку млечних производа у износу од најмање 1.585.049 динара.
								3. Завод није Обавештења о измени оквирног споразума (по закљученом Анексу број 404-8-182/2022-05 од 23. септембра 2022. године и Анексу број 404-8-221/2022-05/1 од 29. новембра 2022. године) послао на објављивање на Портал јавних набавки.	

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Партија 5 - конзумна јаја	750.000	Оквирни споразум број 404-8-70/2022-05 од 15. априла 2022. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	750.000	825.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку конзумних јаја у износу од најмање 614.196 динара.
		Партија 6 - воће и поврће	845.000	Оквирни споразум број 404-8-58/2022-05 од 31. марта 2022. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	845.000	929.500		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку воћа и поврћа у износу од најмање 841.620 динара.
		Партија 7 - разни прехранбени производи	601.600	Оквирни споразум број 404-8-71/2022-05 од 15. априла 2022. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	601.600	721.920		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод је без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку разних прехранбених производа у износу од најмање 833.933 динара.
2	6/2022	Редован сервис и поправка возила	2.083.300	Оквирни споразум 404-8-114/2022-05 од 28. јуна 2022. године	„Ауторемонт Пивашевић“ д.о.о, Панчево	2.083.000	2.499.600		
3	7/2022	Партија 1 - млеко и млечни производи	3.300.000	Оквирни споразум број 404-8-118/2022-05 од 5. јула 2022. године (Анекс оквирног споразума број 404-8-118/2022-05/2 од 30. јула 2022. године, Анекс оквирног споразума број 404-8-163/2022-05 од 1. септембра 2022. године, Анекс оквирног споразума број 404-8-175/2022-05 од 15. септембра 2022. године и Анекс оквирног споразума број 404-8-217/2022-	„Виопром“ д.о.о, Београд	3.300.000	3.729.000		

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
				05/1 од 17. новембра 2022. године)					
		Партија 2 - прехрамбени производи	15.900.000	Оквирни споразум број 404-8-119/2022-05 од 5. јула 2022. године (Анекс оквирног споразума број 404-8-4/2023-05/1 од 30. јануара 2023. године)	„Интеркомерц“ д.о.о, Рача	15.900.000	19.080.000		
		Партија 3 - средства за одржавање хигијене	2.800.000	Оквирни споразум број 404-8-120/2022-05 од 5. јула 2022. године	„Б2М“ д.о.о, Београд	2.800.000	3.360.000		
		Партија 4 - цигарете	15.000.000	Оквирни споразум број 404-8-32/2022-05 од 27. јуна 2022. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	15.000.000	18.000.000		
		Партија 5 - Друга добра	600.000	Оквирни споразум број 404-8-121/2022-05 од 5. јула 2022. године	„Б2М“ д.о.о, Београд	600.000	720.000		
		Партија 6 - додаци исхрани за фитнес програм	2.400.000	Оквирни споразум број 404-8-111/2022-05 од 27. јуна 2022. године	„Д спорт систем“ д.о.о, Нови Сад	2.400.000	2.880.000		
4	9/2022-1	Реконструкција система за климатизацију објекта	3.000.000	Уговор број 404-8-193/2022-05 од 11. октобра 2022. године	„Термоенергетик про“ д.о.о, Панчево	2.870.846	3.445.015	1. Завод у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	
5	12/2022	Набавка и испорука природног гаса	16.450.000	Уговор број 404-8-192/2022-05 од 11. октобра 2022. године	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	27.897.490	30.687.197	1. Завод је јавни позив послао на објављивање 16. септембра 2022. године, а рок за подношење понуда је 27. септембар 2022. године, односно рок за подношење понуда је 11 дана од дана слања јавног позива на објављивање. 2. Завод у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	12/2022-1	Набавка опреме са уградњом два измењивача на топлотној пумпи - чилеру	2.333.333	Уговор број 404-8-157/2022-05 од 26. августа 2022. године	„Термоенергети к про“ д.о.о, Панчево	3.580.800	4.296.960	1. Завод у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	
И У к у п н о 2022. година			74.283.233			87.914.206	101.700.104		
7	2/2023	Храна за животиње	4.090.000	Оквирни споразум број 404-8-7/2023-05/4 од 7. марта 2023. године	„Конзул“ д.о.о, Нови Сад	4.090.000	4.506.624		
8	3/2023	Партија 1 - Хлеб и брашно	6.580.000	Оквирни споразум број 404-8-34/2023-05 од 7. априла.2023. године (Уговор број 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-88/2023-05 од 7. августа 2023. године и Уговор број 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године)	„Дон дон“ д.о.о, Београд	6.580.000	7.238.000	1. Завод је јавни позив послао на објављивање 10. марта 2023. године, а рок за подношење понуда је 23. март 2023. године, односно рок за подношење понуда је 13 дана од дана слања јавног позива на објављивање.	2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговорима број: - 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом) и - 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898 динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом).
		Партија 2 - Месне прерађевине	3.080.000	Оквирни споразум број 404-8-35/2023-05 од 7. априла 2023. године и Анекс оквирног споразума број 404-8-35/2023-05/4 од 26. јула 2023. године (Уговор број 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-95/2023-05 од	„Којчић“ д.о.о, Нови Сад	3.080.000	3.696.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговорима број: - 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом) и - 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
				31. августа 2023. године и Уговор број 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године)					2023. године извршио расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом).
		Партија 3 - Риба ослић, замрзнута	920.000	Оквирни споразум број 404-8-36/2023-05 од 7. априла 2023. године (Уговор број 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-36/2023-05/3 од 31. августа 2023. године и Уговор број 404-8-36/2023-05/5 од 13. новембра 2023. године)	„Пе-цо“ д.о.о, Сремски Карловци	920.000	1.012.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговору број 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара са ПДВ-ом).
		Партија 4 - Млечни производи	1.400.000	Оквирни споразум број 404-8-37/2023-05 од 7. априла 2023. године (Уговор број 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-37/2023-05/3 од 31. августа 2023. године и Уговор број 404-8-37/2023-05/5 од 13. новембра 2023. године)	„Виопром“ д.о.о. Београд	1.400.000	1.579.050		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговору број 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом).
		Партија 5 - Конзумна јаја	220.000	Оквирни споразум број 404-8-38/2023-05 од 7. априла 2023. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	220.000	242.000		
		Партија 6 - Воће и поврће	740.000	Оквирни споразум број 404-8-39/2023-05 од 7. априла 2023. године и Анекс	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	740.000	814.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговорима

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
				оквирног споразума број 404-8-39/2023-05/4 од 23. јуна 2023. године (Уговор број 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-96/2023-05/3 од 31. августа 2023. године и уговор број 404-8-496/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године)					број: - 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динара са ПДВ-ом) и - 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом).
		Партија 7 - разни прехранбени производи	830.000	Оквирни споразум број 404-8-40/2023-05 од 7. априла 2023. године (Уговор број 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број 404-8-40/2023-05/3 од 31. августа 2023. године и Уговор број 404-8-40/2023-05/5 од 13. новембра 2023. године)	„Интер-комерц“ д.о.о, Рача	830.000	996.000		3. Завод није Обавештења о измени оквирног споразума (по закљученом Анексу број 404-8-39/2023-05/4 од 23. јуна 2023. године) послао на објављивање на Портал јавних набавки.
		Партија 8 - Сардина у уљу	1.230.000	Оквирни споразум број 404-8-41/2023-05 од 7. априла 2023. године (Уговор број 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године, Уговор број	„Дуомедиа“ д.о.о, Земун	1.230.000	1.476.000		2. У периоду важења оквирног споразума, Завод није контролисао извршење појединачних уговора о јавној набавци, јер је по Уговору број 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Ред. Бр.	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум оквирног споразума / уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
				404-8-41/2023-05/3 од 31. августа 2023. године и Уговор број 404-8-41/2023-05/5 од 18. октобра 2023. године)					292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом).
9	6/2023	Редован сервис и поправка возила	2.333.000	Оквирни споразум број 404-8-26/2023-05/5 од 1. маја 2023. године	„Prestige plus“ доо Крагујевац и „Слодес“ д.о.о, Београд	2.333.000	2.799.600		
10	8/2023	Партија 1 - млеко и млечни производи	5.500.000	Оквирни споразум 404-8-78/2023-05 од 18. јула 2023. године	„Виопром“ д.о.о, Београд	5.500.000	6.187.500		
		Партија 2 - прехранбени производи	19.000.000	Оквирни споразум 404-8-79/2023-05 од 18. јула 2023. године	„Интеркомерц“ д.о.о, Рача	19.000.000	22.800.000		
		Партија 3 - средства за одржавање хигијене	4.500.000	Оквирни споразум 404-8-80/2023-05 од 18. јула 2023. године	„Б2М“ д.о.о, Београд	4.500.000	5.400.000		
		Партија 4 - цигарете	15.500.000	Оквирни споразум 404-8-70/2023-05 од 10. јула 2023. године	„Вум“ д.о.о, Шабац	15.500.000	18.600.000		
		Партија 5 - Друга добра	1.500.000	Оквирни споразум 404-8-81/2023-05 од 18. јула 2023. године	„Б2М“ д.о.о, Београд	1.500.000	1.800.000		
		Партија 6 - додаци исхрани за фитнес програм	4.000.000	Оквирни споразум 404-8-71/2023-05 од 10. јула 2023. године	„Д спорт систем“ д.о.о, Нови Сад	4.000.000	4.800.000		
11	9/2023	Набавка и испорука природног гаса	28.182.000	Уговор 404-8-94/2023-05/4 од 27. септембра 2023. године	ЈП „Србијасгас“, Нови Сад	23.592.262	25.951.488	1. Завод у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоји две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	
П У К У П Н О 2023. године			99.605.000			95.015.262	109.898.262		

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 1 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; под редним бројем 5 и под редним бројем 8 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), Завод је одредио краћи рок (11 дана за набавку под редним бројем 1; 11 дана за набавку под редним бројем 5 и 13 дана за набавку под редним бројем 8) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима.

У поступку извршења јавне набавке (под редни бројем 1 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII) Завод је, у периоду важења оквирног споразума, без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободe у износу од најмање 13.044.063 динара.

У поступку спровођења јавне набавке (под редним бројем 1 – Партија IV и под редним бројем 8 – Партија VI), Обавештења о измени оквирног споразума нису послата на објављивање на Портал јавних набавки.

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 4, 5, 6 и 11), Завод у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

У поступку извршења јавне набавке (под редним бројем 8 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII) Завод у периоду важења оквирног споразума, није контролисао извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од 2.856.485 динара више извршио расходе од вредности закључених уговора, и то тако што је по уговорима број:

- 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898. динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом),
- 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407.043 динара, што је за 115.950 динара више од вредности закљученог уговора (291.093

динара са ПДВ-ом) и
- 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом).

Откривена неправилност број 4:

Казнено-поправни завод у Панчеву је, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; број 12/2022 и број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), одредио краћи рок (11 дана за набавку број 2/2022; 11 дана за набавку број 12/2022 и 13 дана за набавку број 3/2023) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима, што није у складу са чланом 52 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да рокове за подношење понуда одређује у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена неправилност број 5:

Казнено-поправни завод у Панчеву је у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII, без закључених уговора (издатих наруџбеница) извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободе у износу од најмање 13.044.063 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 66 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 1:

Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2023. години у поступку спровођења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, у периоду важења оквирних споразума, закључио уговоре и извршио расходе за набавку намирница за исхрану лица лишених слободе.

Откривена неправилност број 6:

Казнено-поправни завод у Панчеву није, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија IV и број 3/2023 – Партија VI), Обавештења о измени оквирног споразума послао на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 162 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да обавештења о измени оквирних споразума објављује у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена неправилност број 7:

Казнено-поправни завод у Панчеву у поступцима спровођења јавних набавки (број 9/2022-1; број 12/2022; број 12/2022-1 и број 9/2023), у документацији о набавци, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији

када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да разервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор одређује у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена неправилност број 8:

Казнено-поправни завод у Панчеву у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, није контролисао извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од најмање 2.856.485 динара више извршио расходе од вредности закључених уговора и то тако што је по уговорима број:

- 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898 динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом);

- 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407.043 динара, што је за 115.950 динара више од вредности закљученог уговора (291.093 динара са ПДВ-ом) и

- 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом),

што није у складу са чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорном лицу Казнено-поправног завода у Панчеву да контролише извршење уговора у складу са прописима из области јавних набавки.

2.3.2) Набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују

У 2022. години, покренуто је и спроведено 92 поступка набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују (члан 27 став 1 тачка 1), по основу којих је закључено (издато) 102 уговора (наруџбенице) у укупном износу од 17.333.666 динара са ПДВ-ом. У 2023. години, покренуто је и спроведено 89 поступка набавки на које се одредбе закона не примењују, по основу којих су закључена (издата) 93 уговора (наруџбенице) у укупном износу од 13.892.839 динара са ПДВ-ом.

Табела број 5: Преглед спроведених поступака набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују (по члану 27 став 1 тачка 1) у 2022. и 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке на које се одредбе закона не примењују (члан 27 став 1)	2022. година			2023. година		
		Број спроведених поступака	Број закључених уговора/наруџбеница	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	57	66	8.237.734	64	67	8.005.418
2.	Услуге	34	35	6.097.432	25	26	5.887.421
3.	Радови	1	1	2.998.500	-	-	-
УКУПНО (1+2)		92	102	17.333.666	89	93	13.892.839

Набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци набавки на које се одредбе закона не примењују, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 6: Преглед спроведених и ревидираних набавки на које се одредбе закона не примењују за 2022. и 2023. годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница	
				Број и датум	Вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5
1	88/2022	Компоненте за интерфонски систем са подсистемом озвучења	„Logo“ д.о.о, Београд	404-8-225/2022-05/4 од 15. децембра 2022. године	393.056
2	85/2022	Реконструкција котларнице	„Термоенергетик про“ д.о.о, Панчево	404-8-222/2022-05/5 од 8. децембра 2022. године	2.998.500
3	37/2022	Вирбле и стоп вентили	„Aqua still group“ д.о.о, Београд	404-8-122/2022-05/4 од 8. јула 2022. године	297.041
4	44/2022	Услуга израде пројектно - техничке документације која је неопходна ради озакоњења објекта	„Effector plus“ д.о.о, Панчево	404-8-132/2022-05/4 од 20. јула 2022. године	336.000
5	3/2022	Разни канцеларијски материјал	„Папирдол“ д.о.о, Чачак	404-8-11/2022-05 од 14. фебруара 2022. године	625.298
			„Balkan jet servis“ д.о.о, Београд	404-8-11/2022-05/1 од 9. фебруара 2022.	154.940

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница	
				Број и датум	Вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5
				године	
			„Папирдол“ д.о.о, Чачак	404-8-11/2022-05/2 од 9. фебруара 2022. године	56.400
			„Инфо-код“ д.о.о, Београд	404-8-11/2022-05/3 од 11. фебруара 2022. године	3.682
6	14/2022	Минерално ђубриво	33 „Recolta“ Локве	404-8-43/2022-05/4 од 14. марта 2022. године	860.552
7	17/2022	Опрема за безбедност	„Logo” д.о.о, Београд	404-8-74/2022-05/4 од 29. априла 2022. године	224.679
8	32/2022	Пољопривредно-ратарске услуге	„Павловић аграр“ д.о.о, Панчево	404-8-98/2022-05/4 од 31. маја 2022.	752.640
9	9/2022	Радне столице за стражаре	„Вирго“ д.о.о, Сремчица	404-8-28/2022-05/4 од 28. фебруара 2022. године	403.200
10	7/2022	Редовно и ванредно одржавање Централног система за надзор и управљање (ЦСНУ)	„ION Solutions“ д.о.о, Нови Сад	404-8-19/2022-05/4 од 19. фебруара 2022. године	590.400
11	29/2022	Сервис скенер уређаја „Rapiscan 620RX“	„Tris consulting“ д.о.о, Београд	404-8-95/2022-05/4 од 23. маја 2022. године	348.000
12	64/2022	Телевизори	„King ict“ д.о.о, Београд	404-8-173/2022-05/4 од 14. септембра 2022. године	217.800
13	58/2022	Угаљ	„Соле комерц“ д.о.о, Добановци	404-8-159/2022-05/4 од 5. септембра 2022. године	359.100
14	57/2022	Израда акта о процени ризика за радна места запослених	Завод за здравствену заштиту радника „Ниш“ Ниш	404-8-158/2022-05/4 од 2. септембра 2022. године	300.960
15	96/2022	Новогодишње поклон честитке	„Dexy Co Kids“ Београд	404-8-234/2022-05/4 од 29. децембра 2022. године	507.000
16	91/2022	Клање и превоз товних свиња за потребе економије КПЗ Панчево	Месар „Бурјан“ Панчево	404-8-230/2022-05/4 од 24. децембра 2022. године	637.200
Укупно 2022. година					10.066.448
1	32/2023	Разни медицински материјал	„Sinofarm“ д.о.о, Београд	404-8-66/2023-05/4 од 4. јула 2023. године	223.536
2	20/2023	Израда плана заштите од пожара	„Петрол пројекат” д.о.о, Панчево	404-8-48/2023-05/4 од 11. маја 2023. године	960.000
3	12/2023	Разни канцеларијски материјал	„Папирдол“ д.о.о, Чачак	404-8-17/2023-05/6 од 1. марта 2023. године	675.499
		Тонери и кетрици	„Balkan jet servis“ д.о.о, Београд	404-8-17/2023-05/7 од 1. марта 2023. године	344.840
4	60/2023	Лим за надстрешницу на економији	„Лимарија Чаушевић“ пр. Панчево	404-8-110/2023-05/4 од 29. септембра 2023. године	231.300
5	16/2023	Редовно и ванредно одржавање уређаја за непрекидно напајање	„Socomes sicon“ д.о.о, Земун	404-8-28/2023-05/3 од 16. марта 2023. године	205.054
6	11/2023	Редовно и ванредно одржавање Централног система за надзор и	„ION Solutions“ д.о.о, Нови Сад	404-8-16/2023-05/4 од 24. фебруара 2023. године	959.040

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница	
				Број и датум	Вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5
		управљање (ЦСНУ)			
7	57/2023	Угаљ	„М-коп 2011“ д.о.о, Ковин	404-8-107/2023-05/4 од 29. септембра 2023. године	457.800
8	89/2023	Новогодишње поклон честитке	„Деху Со Кидс“ Београд	404-8-148/2023-05/4 од 28. децембра 2023. године	588.000
9	45/2023	Опрема за живинарску фарму	„Јомапекс“ д.о.о, Нови Сад	404-8-86/2023-05/4 од 1. августа 2023. године	419.533
10	36/2023	Сервис топлотних пумпи - чилера	„Термомонтелектро“ д.о.о, Панчево	404-8-73/2023-05/3 од 12. јула 2023. године	773.400
11	72/2023	Снимање и учртвавање објеката на економији КПЗ у Панчеву	„Петрол пројекат“ д.о.о, Панчево	404-8-127/2023-05/4 од 7. новембра 2023. године	360.000
12	33/2023	Стоматолошки материјал	„Neo yu dent“ д.о.о, Нови Сад	404-8-67/2023-05/4 од 4. јула 2023. године	843.916
Укупно 2023. година					7.041.918

У свим ревидираним набавкама, поступак набавке отпочиње подношењем Предлога за набавку добара, извршење услуге или извођење радова у скраћеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) који подноси организациона јединица (која се сматра корисником набавке) на посебном обрасцу који чини саставни део Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

На основу размотреног предлога, управник завода доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке у скраћеном поступку (наруџбеницом) која између осталог садржи податке о предмету набавке, процењеној вредности, овлашћеном лицу или саставу комисије која спроводи набавку.

Ради остваривања конкуренције, у поступку набавке, овлашћено лице за спровођење набавке упућује Позив за подношење понуда. Увек када је то могуће, позивају се најмање три лица, која су према сазнањима способна да изврше набавку, да поднесу понуде.

Позив за подношење понуда садржи информације о називу и врсти набавке, потребним количинама добара, услуга или радова, роковима испоруке, роковима и начинима плаћања, начину достављања понуде и роковима за достављање понуде.

Након достављених и прегледених понуда, овлашћено лице за спровођење набавке доставља управнику завода Извештај о спроведеном поступку јавне набавке у скраћеном поступку (наруџбеницом) који, између осталог, садржи стручну оцену понуда и предлог за избор најповољнијег понуђача.

Управник завода на основу предметног извештаја доноси Одлуку о избору најповољнијег понуђача и издаје Наружбеницу најповољнијем понуђачу, у складу са којом изабрани понуђач испоставља рачун о извршеној услузи, испорученом добру или изведеним радовима.

Налаз:

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

Налаз:

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

2.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама, у члану 181 прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3).

Завод је у 2022. и 2023. години збирно објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

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

Прилог 3 – Преузимање обавеза

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

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

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, чланом 17 прописано је да се, у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално

осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених (став 1), да се у 2023. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (став 2); да изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2023. години може се вршити на основу одлуке Владе (став 3).

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

Правилником о систему извршења буџета Републике Србије прописани су процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, а којима се евидентирају остварени приходи и примања и извршавају расходи и издаци корисника буџетских средстава Републике Србије. Систем извршења буџета Републике Србије обухвата поступке и процедуре за промену апропријација, поступке и услове за одређивање и промену квота, начин настанка обавезе, извештавање о преузетим обавезама, евидентирање и промену преузетих обавеза, као и начин плаћања која се

врше из буџета Републике Србије. Чланом 3 прописано је: да се у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, поред осталих, води евиденција преузетих обавеза (став 1); да евиденција преузетих обавеза корисника садржи преглед података о обавезама које је преузео корисник, на основу поднетих захтева за преузимање обавеза (став 11). Чланом 18, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је: да након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, корисник буџетских средстава у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање уноси преузету обавезу, са подацима о износима и роковима за плаћање преузете обавезе (став 1), да датум уноса преузете обавезе, као и датум промене преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања, не може бити дужи од три радна дана од датума уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, односно којим се врши промена преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања (став 2), да обавезе које преузима корисник морају бити у складу са расположивим апропријацијама (став 3) и да су поступци који се односе на креирање и промене преузетих обавеза садржани у Прилогу 3 – Процедура за евидентирање и промену преузетих обавеза и плаћања, који је саставни део овог правилника (став 4). Чланом 19, који се односи на управљање преузетим обавезама и плаћањима, прописано је да у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање корисник креира захтев за преузимање обавезе (став 1); да је неопходно, да би се креирао захтев за преузимање обавезе из става 1 овог члана, да прималац средстава буде евидентиран у списку рачуна правних или физичких лица (став 2); да захтев за преузимање обавезе обавезно садржи следеће елементе: тип захтева; назив примаоца средстава; рачун примаоца средстава; број, датум и врсту рачуноводствено-финансијског документа; датум доспећа; износ преузете обавезе (став 3); да се, након креирања преузете обавезе, у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање резервише потребан износ средстава на апропријацији и квоти, при чему се истовремено смањује и износ расположиве апропријације и квоте (став 4); да се захтев за преузимање обавезе у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање може мењати или отказати (став 5); да је, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, корисник обавезан да одмах изврши повраћај средстава у буџет Републике Србије (став 6). Чланом 20 прописано је да плаћање, у смислу овог правилника, представља реализацију налога за плаћање на основу унетог захтева за преузимање обавезе и захтева за плаћање у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (став 1).

Закључком Владе у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије 5 Број: 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године, тачком 1 наложено је корисницима средстава буџета Републике Србије да почев од 15. септембра 2022. године на терет буџета Републике Србије преузимају само обавезе које омогућавају елементарне услове за несметано обављање законом утврђених надлежности, односно послова из делокруга рада, и то за извршавање: сталних трошкова (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и др.); трошкова путовања у земљи и иностранству; издатака за гориво (бензин, дизел гориво, уља и мазива); расхода за канцеларијски материјал; расхода за набавку материјала за одржавање хигијене; расхода за набавку оброка (хране) и пића, уколико је њихово обезбеђење у вези са обављањем делатности корисника средстава буџета Републике Србије. Тачком 2 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије, чија је процењена вредност већа од 2.000.000 динара, прибаве сагласност Министарства финансија, изузев за обавезе из тачке 1 овог закључка за чије се преузимање не прибавља сагласност, без обзира на процењену вредност. Тачком 3 је одређено да се сагласност

из тачке 2 овог закључка прибавља пре покретања поступка јавне набавке, односно пре закључења уговора за набавку радова, добара и услуга, односно пре објављивања јавног позива или конкурса за доделу средстава из буџета Републике Србије, и то за расходе и издатке који се извршавају из извора: 01 – Приходи из буџета; 04 – Сопствени приходи буџетских корисника; 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине; 10 – Примања од домаћих задуживања; 11 – Примања од иностраних задуживања и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година. Тачком 5 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да Министарству финансија до 5. у месецу достављају образложени извештај о преузетим обавезама на терет буџета за претходни месец, с тим што индиректни корисници овај извештај достављају преко надлежног директног корисника буџетских средстава. Тачком 7 одређено је да оправданост и нужност преузимања нових обавеза на терет буџета Републике Србије цени функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника средстава буџета Републике Србије, који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање, као и за поступање по овом закључку.

3.1. Финансирање програмских активности и пројеката Завода

Програмске активности и пројекти Завода финансирани су средствима: из општих прихода и примања буџета – извор 01, из сопствених прихода – извор 04, из добровољних трансфера од физичких и правних лица – извор 08 и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор 13. У наставку дајемо преглед финансираних програмских активности и пројеката по изворима.

Табела број 7: Финансиране програмске активности и пројекти по изворима

у динарима

Економска класификација	Опис конта	Износ финансирања из буџета	Износ финансирања из прихода од спровођења лица лишених слободе		Износ финансирања из прихода од упошљавања лица лишених слободе		Вишак прихода од кантине		Износ финансирања из донација	Укупно
		извор 01	извор 04	извор 13	извор 04	извор 13	извор 04	извор 13	извор 08	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
411	Плате, додаци и накнаде запослених	358.100.000	0	0	0	0	0	0	0	358.100.000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	75.900.000	0	0	0	0	0	0	0	75.900.000
413	Накнаде у натури	588.000	0	0	0	0	0	0	0	588.000
414	Социјална давања запосленима	2.119.000	0	0	0	0	0	0	0	2.119.000
415	Накнаде трошкова за запослене	34.035.000	0	0	0	0	0	0	0	34.035.000
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.875.000	0	0	0	0	0	0	0	1.875.000
421	Стални трошкови	8.817.000	0	0	180.000	0	0	0	0	8.997.000
422	Трошкови путовања	51.000	0	0	0	0	0	0	0	51.000
423	Услуге по уговору	2.650.480	0	0	800.000	0	0	0	0	3.450.480
424	Специјализоване услуге	93.000	0	0	0	0	0	0	0	93.000
425	Текуће поправке и одржавање	6.860.000	100.000	0	0	0	0	0	0	6.960.000
426	Материјал	5.300.000	2.070.747	247.253	9.376.253	272.346	0	0	1.039.800	18.306.399
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	409.000	0	0	0	0	0	0	0	409.000
512	Машине и опрема	990.000	0	0	920.000	0	0	0	137.200	2.047.200
Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција		497.787.480	2.170.747	247.253	11.276.253	272.346	0	0	1.177.000	512.931.079
421	Стални трошкови	58.910.000	0	0	0	0	0	0	0	58.910.000
423	Услуге по уговору	1.409.425	0	0	0	0	0	0	0	1.409.425
424	Специјализоване услуге	1.010.000	0	0	220.000	0	0	0	0	1.230.000
426	Материјал	32.041.603	0	0	1.047.000	0	0	0	0	33.088.603
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	9.530.000	0	0	3.800.000	0	0	0	0	13.330.000
523	Залихе робе за даљу продају	0	0	0	0	0	57.343.000	161.583	0	57.504.583
Програмска активност 0002 - Подршка лицима лишених слободе		102.901.028	0	0	5.067.000	0	57.343.000	161.583	0	165.472.611
421	Стални трошкови	160.000	0	0	0	0	0	0	0	160.000
425	Текуће поправке и одржавање	10.000	0	0	0	0	0	0	0	10.000

Економска класифи- кација	Опис конта	Износ финансирања из буџета	Износ финансирања из прихода од спровођења лица лишених слободе		Износ финансирања из прихода од уопшљавања лица лишених слободе		Вишак прихода од канине		Износ финанси- рања из донација	Укупно
		извор 01	извор 04	извор 13	извор 04	извор 13	извор 04	извор 13	извор 08	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Програмска активност 0005 - Алтернативне санкције	170.000	0	0	0	0	0	0	0	170.000
511	Зграде и грађевински објекти	1.320.000	0	0	0	0	0	0	0	1.320.000
	Пројекат 5001 - Израда пројектно-техничке документације за нове објекте	1.320.000	0	0	0	0	0	0	0	1.320.000
У к у п н о		602.178.508	2.170.747	247.253	16.343.253	272.346	57.343.000	161.583	1.177.000	679.893.690

3.2. Правни основ за преузимање обавеза

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

У наставку дајемо правни основ за преузете обавезе за извршавање расхода и издатака.

Табела број 8: 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					472.289.689	
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	357.779.776	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	75.894.882	
235000	Обавезе по основу накнада у натури	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада и обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натури	0	
252000	Обавезе према добављачима				588.000	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана	414000	Социјална давања запосленима	2.118.023	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада	415000	Накнаде трошкова за запослене	34.034.976	
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.874.032	
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба - конто 420000					131.729.656	
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга	421000	Стални трошкови	67.714.614	
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	422000	Трошкови путовања	0	
252000	Обавезе према добављачима				Закључени уговори са извршиоцима услуга	49.022
237000	Службена путовања и услуге по уговору				Закључени уговори са извршиоцима услуга	423000
252000	Обавезе према добављачима	3.328.019				
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице пружаоцима специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	1.307.291	
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	425000	Текуће поправке и одржавање	6.954.372	
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	426000	Материјал	51.002.881	
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000					13.246.818	
244000	Обавезно за социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.246.818	
IV Преузете обавезе за остале расходе - конто 480000					408.696	
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне	482000	Порези, обавезне	408.696	

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
		таксе, казне, пенале и камате		таксе, казне, пенали и камате	
245000	Обавезе за остале расходе	Извршна решења судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0
V Преузете обавезе за основна средства - konto 510000					3.288.545
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	511000	Зграде и грађевински објекти	1.320.000
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	512000	Машине и опрема	1.968.545
VI Преузете обавезе за залихе - konto 520000					57.450.194
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују права осуђених лица	523000	Залихе робе за даљу продају	57.450.194
Укупно извршење (I+II+III+IV+V+VI)					678.413.598

Завод је у складу са тачком 2 Закључка Владе Републике Србије, прибавио сагласност Министарства финансија за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије, чија је процењена вредност већа од 2.000.000 динара. У наставку дајемо преглед сагласности за преузимање обавеза у 2023. години.

Табела број 9: Сагласности Министарства финансија за преузимање обавеза у 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Захтев за прибављање сагласности за преузимање обавеза		Износ	сагласност са преузимањем обавеза		намена
	број	датум		Број	Датум	
0	1	2	3	4	5	6
1.	404-02-00012/2023-04/5	7. фебруар 2023. године	3.829.000	401-00-7466/2022-03	13. фебруар 2023. године	покретање поступка набавке ђубрива, семена и средстава за заштиту биља за пролећну сетву
2.	404-02-00012/2023-04/10	27. фебруар 2023. године	4.499.000	401-00-7466/2022-03	2. март 2023. године	покретање поступка набавке хране за животиње
3.	404-02-00012/2023-04/19	3. мај 2023. године	60.000.000	401-00-7466/2022-03	4. мај 2023. године	роба широке потрошње за снабдевање кантине (финансијска средства лица лишених слободе)
4.	404-02-00012/2023-04/16	10. април 2023. године	2.799.600	401-00-7466/2022-03	4. мај 2023. године	редован сервис и поправка возила
У к у п н о			71.127.600			

Налаз:

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

3.3. Евидентирање, попис и исказивање обавеза

Евидентирање финансијских трансакција и састављање и подношење финансијских извештаја уређено је Уредбом о буџетском рачуноводству – чланом 8 је

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

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

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

У наставку дајемо преглед евидентираних обавеза у 2023. години.

Табела број 10: Евидентиране обавезе

у динарима

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	разлика
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6	7	8	9(4-8)
231000	Обавезе за плате и додатке	25.886.935	362.851.591	357.652.224	31.086.302	411	Плате додаци и накнаде запослених (зараве)	357.779.776	-127.552
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2.644.960	35.310.814	34.161.808	3.793.966	415	Накнада трошкова за запослене	34.034.976	126.832
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	210.752	3.249.606	3.460.358	0	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.874.032	1.586.326
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.774.553	77.714.091	75.894.882	6.593.762	412	Социјални доприноси на терет послодавца	75.894.882	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	75.981	6.046.978	4.338.846	1.784.113	414	Социјална давања запосленима	2.118.023	2.220.823
237000	Службена путовања	0	49.022	49.022	0	422	Трошкови путовања	49.022	0
	Услуге по уговору	123.457	1.666.667	1.373.457	416.667	423	Услуге по уговору	1.373.457	0
244000	Обавезе за социјално осигурање	1.145.347	13.366.982	13.246.819	1.265.510	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.246.819	0
245000	Обавезе за остале расходе	14.100	394.597	408.697	0	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	408.697	0
252000	Обавезе према добављачима	6.301.390	65.764.491	67.714.614	4.351.267	421	Стални трошкови	67.714.614	0
252000	Обавезе према добављачима	16.500	3.334.620	3.328.020	23.100	423	Услуге по уговору	3.328.020	0
252000	Обавезе према	94.251	1.230.580	1.307.291	17.540	424	Специјализоване	1.307.291	0

Извештај Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, за 2022. и 2023. годину

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	разлика
0	1	2	3	4	5(2+3-4)	6	7	8	9(4-8)
	добављачима						услуге		
252000	Обавезе према добављачима	23.120	7.702.042	6.954.372	770.790	425	Текуће поправке и одржавање	6.954.372	0
252000	Обавезе према добављачима	3.210.165	53.452.783	51.002.881	5.660.067	426	Материјал	51.002.881	0
252000	Обавезе према добављачима	0	1.320.000	1.320.000	0	511	Зграде и грађевински објекти	1.320.000	0
252000	Обавезе према добављачима	0	2.020.245	1.980.245	40.000	512	Машине и опрема	1.980.245	0
252000	Обавезе према добављачима	3.789.377	66.024.573	57.450.194	12.363.756	523	Залихе робе за даљу продају	57.450.194	0
У к у п н о		48.310.888	701.499.682	681.643.730	68.166.839	У к у п н о		677.837.301	3.806.429

Обавезе за плате и додатке – група 231000

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

Завод је мање евидентирао Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 127.552 динара, јер је:

- мање евидентирао Обавезе за нето плате и додатке – конто 231111 за износ од 126.832 динара, а више евидентирао Обавезе по основу нето накнада запосленима – конто 232111 за наведени износ и

- мање евидентирао Обавезе за плате и додатке – група 231000 за износ од 720 динара на име пореза и доприноса на плате и додатке у односу на исплаћена средства.

Преузете неизмирене обавезе за плате и додатке у 2023. години, у износу од 31.086.302 динара, које се односе на плате за децембар 2023. године су евидентиране, обухваћене пописом и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године. Ове обавезе су измирене 15. и 30. јануара 2024. године

Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000

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

Завод је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 126.832 динара, јер је обавезе које се односе на нето плате и додатке евидентирао на субаналитичком конту 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима уместо на конту Обавезе за нето плате и додатке – конто 231111.

Преузете неизмирене обавезе по основу накнаде за запослене у 2023. години, у износу од 3.793.966 динара, које се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2023. године су евидентиране, обухваћене пописом и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године. Ове обавезе су измирене 17. јануара 2024. године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000

Обавезе за награде и остале посебне расходе су евидентиране на основу решења о утврђивању права запосленог на исплату јубиларне награде и решења о утврђивању права на исплату отпремнине због одласка у пензију.

Завод је више евидентирао Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за 1.586.326 динара, јер је:

- више евидентирана Обавеза по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода – конто 233111 за износ од 1.309.070 динара, а мање евидентирао Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима – конто 236111 за наведени износ,

- више евидентирао Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе - конто 233211 за износ од 211.604 динара, а мање евидентирао Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима - конто 236211 за наведени износ и

- више евидентирана Обавеза по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода - конто 233111 за износ од 65.652 динара, зато што је порез за седам јубиларних награда евидентирао на овом конту и конту 233211 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе.

Преузетих неизвршених обавеза за награде и остале посебне расходе у 2023. години није било.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000

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

Преузете неизмирене обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години, у износу од 6.593.762 динара, које се односе на социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2023. године су евидентирани, обухваћене пописом и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године. Ове обавезе су измирене 15. и 30. јануара 2024. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима су евидентирани на основу Списка обрачунатих – исплаћених накнада зарада Републичког фонда за здравствено осигурање, документације којом се доказује испуњеност услова за солидарну помоћ и решења о исплати ове помоћи, на основу одговарајуће лекарске документације којом се доказује испуњеност услова за медицинску помоћ и решења о исплати ове помоћи и документације којом се доказује испуњеност услова за помоћ за рођење детета и решења о исплати ове помоћи.

Евидентирани Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 су веће у односу на извршене расходе у укупном износу од 2.220.823 динара из разлога што су :

1) више евидентирне обавезе у износу од 3.869.255 динара у односу на извршене расходе за боловање преко 30 дана јер је Завод поступио у складу са чланом 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 одобрење конта 122192 – Потраживања 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 одсуства са посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

2) мање евидентирани обавезе у односу на извршене расходе за 1.648.432 динара, и то:

- мање евидентирани Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима – конто 236111 за износ од 1.309.070 динара, а више евидентирани Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода – конто 233111 за наведени износ,

- мање евидентирани Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – конто 236211 за износ од 211.604 динара, а више евидентирани Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе – конто 233211 за наведени износ,

- мање евидентирани измирење Обавезе по основу нето исплате социјалне

помоћи запосленима – конто 236111 за износ од 135.658 динара, јер је приликом измирења обавезе поново евидентирано задужење, уместо да за наведени износ затвори обавезу и

- више евидентирани обавезе, јер је плаћање на име полагања државног испита у износу од 7.900 динара евидентирано на конту 236111 – Обавеза по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима, уместо на конту 252111 – Добављачи у земљи.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 1.784.113 динара (1.784 хиљаде динара). Накнадном провером утврђено је да преузете неизмирене обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у 2023. години износе 1.512.797 динара и да су грешком на овој економској класификацији исказане и обавезе у износу од 271.316 динара које се односе на погрешно евидентирано преузимање обавеза и измирења обавеза за две солидарне помоћи. У 2024. године ова грешка је исправљена и обавеза је сторнирана.

Преузете неизмирене обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у 2023. години у износу од 1.512.797 динара односе се на солидарне помоћи за случај теже болести члана уже породице (осам запослених у износу 401.384 динара), за случај смрти члана уже породице (четири запослена у износу 349.617 динара) и за случај рођења детета (девет запослених у износу од 761.796 динара).

Решења по основу којих су запослени остварили право на солидарну помоћ, а Завод преузео обавезе које није измирио, су донета у периоду од 14. јуна 2023. године до 29. децембра 2023. године. Завод је у 2023. години преузео обавезе по основу социјалне помоћи запосленима које су доспеле на плаћање у 2023. години, у износу већем од планираног за 1.511.820 динара.

Ове обавезе су измирене у периоду од 5. до 30. јануара 2024. године.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000

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

Преузете неизмирене обавезе за службена путовања и услуге по уговору у 2023. години у укупном износу од 416.667 динара односе се на услуге пружања здравствене заштите осуђеним лицима у периоду октобар-децембар 2023. године. Обавезе су у истом износу обухваћене пописом имовине и обавеза који је спровео Завод за 2023. годину и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Ове обавезе су измирене у периоду од 8. до 18. јануара 2024. године.

Обавезе за социјално осигурање – група 244000

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

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

Преузете неизмирене обавезе за социјално осигурање у 2023. години, у износу од 1.265.510 динара, које се односе на исплате осуђеницима за децембар 2023. године и исплату разлике за мај и септембар 2023. године, су евидентирани, обухваћене пописом и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

Обавезе за остале расходе – група 245000

Обавезе за остале расходе су евидентирани на основу документације која се односи на регистрацију возила.

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

Преузетих неизвршених обавеза за остале расходе у 2023. години није било.

Обавезе према добављачима – група 252000

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

Преузете неизмирене обавезе према добављачима у 2023. години, у износу од 10.862.764 динара, које се односе на сталне трошкове у износу од 4.351.267 динара, услуге по уговору у износу од 23.100 динара, специјализоване услуге у износу од 17.540 динара, текуће поправке и одржавање у износу од 770.790 динара, материјал у износу од 5.660.067 динара и машине и опрему у износу од 40.000 динара, су евидентирани, обухваћене пописом и исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

Ове обавезе су измирене у периоду од 15. јануара до 18. марта 2024. године.

Обавезе према добављачима за кантину

Обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара Завод је евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, а преузете неизмирене обавезе у 2023. години према добављачима за кантину у износу од 12.363.756 динара Завод је пописао у оквиру пописа имовине и обавеза за 2023. годину и исказао их је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године као ванбилансну пасиву.

Завод је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године Обавезе према добављачима исказао мање за 12.363.756 динара, колико износе преузете обавезе према добављачима за кантину које нису извршене у 2023. години.

Управа за извршење кривичних санкција је 18. октобра 2023. године под бројем 401-00-00065/2023-06 донела и упутила заводима за извршење кривичних санкција Директиву о начину евидентирања и књижења новчаних депозита лица лишених слободе у заводима, којом упућује да издвојена новчана средства за плаћање добављачима за кантину, роба на залихама у кантини коју набавља завод, као и обавезе према добављачима за кантину, нису део ванбилансне активе и пасиве, већ представљају имовину и обавезе завода, с обзиром на то да завод врши набавку и располаже робом у кантини, те преузима обавезе према добављачима за кантину.

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

Откривена неправилност број 9:

Казнено-поправни завод у Панчеву је:

- преузете обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) мање евидентирао за 62.826 динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за износ од 126.832 динара и Обавезе за награде и остале

посебне расходе – група 233000 за износ од 1.586.326 динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за износ од 1.648.432 динара и Обавезе за плате и додатке – група 231000 за износ од 127.552 динара;

- преузете обавезе из пословања (категирија 250000) мање евидентирао за 57.450.194 динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао мање за 12.363.756 динара,

што није у складу са чланом 8 став 1 чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препорука број 8:

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

Налаз:

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

3.4. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Процедуром за евидентирање и промену преузетих обавеза и плаћања Управе за трезор, дефинисано је да се Захтеви за преузимање обавезе за текућу буџетску годину, морају унети у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање најкасније до 15. децембра текуће године.

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је мејлом обавестила Завод да је добијено обавештење од Управе за трезор, да је до 14. децембра 2023. године откључан систем за плаћање, осим групе 410000 – Расходи за запослене.

У систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање неплаћене преузете обавезе се не преносе из текуће у наредну буџетску годину. Све преузете обавезе које су унете, а нису плаћене до последњег радног дана у години аутоматски се отказују.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима на основу закључених уговора.

Табела број 11: Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама на дан 31. децембар 2023. године у Казнено-поправном заводу у Панчеву

у динарима

Економска класификација	Опис конта	Укупно	Извршено у периоду 1.1-31.12.2023. године.	Разлика	Износ обвеза по рачунима на дан 31.12.2023. године	Износ обавеза по рачунима за децембар 2023. године	Износ обавеза по рачунима за новембар 2023. године и ранији период	Износ преузетих обавеза изнад апропријације
0	1	2	3	4(2-3)	5	6	7(5-6)	8(4-7)
411	Плате, додаци и накнаде запослених	358.100.000	357.779.776	320.224	31.086.302	31.086.302	0	320.224
412	Социјални доприноси на терет послодавца	75.900.000	75.894.882	5.118	6.593.763	6.593.763	0	5.118
413	Накнаде у натура	588.000	588.000	0	0	0	0	0
414	Социјална давања запосленима	2.119.000	2.118.023	977	1.512.797	235.585	1.277.212	-1.276.235
415	Накнаде трошкова за запослене	34.035.000	34.034.976	24	3.793.966	3.793.966	0	24
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.875.000	1.874.032	968	0	0	0	968
421	Стални трошкови	8.997.000	8.706.202	290.798	595.952	576.367	19.585	271.213
422	Трошкови путовања	51.000	49.022	1.978	0	0	0	1.978
423	Услуге по уговору	3.450.480	3.328.020	122.460	23.100	23.100	0	122.460
424	Специјализоване услуге	93.000	92.800	200	0	0	0	200
425	Текуће поправке и одржавање	6.960.000	6.945.290	14.710	770.790	512.131	258.659	-243.949
426	Материјал	18.306.399	17.993.687	312.712	1.734.712	1.673.786	60.927	251.785
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	409.000	408.697	303	0	0	0	303
512	Машине и опрема	2.047.200	1.968.546	78.655	40.000	40.000	0	78.655
Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција		512.931.079	511.781.950	1.149.129	46.151.382	44.534.999	1.616.383	-467.255
421	Стални трошкови	58.910.000	58.863.608	46.392	3.788.836	3.788.836	0	46.392
423	Услуге по уговору	1.409.425	1.373.457	35.968	416.667	138.889	277.778	-241.809
424	Специјализоване услуге	1.230.000	1.214.491	15.509	17.540	17.540	0	15.509
426	Материјал	33.088.603	33.009.195	79.408	1.745.078	1.743.208	1.870	77.538
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.330.000	13.246.819	83.181	1.272.713	1.239.751	32.961	50.220
523	Залихе робе за даљу продају	57.504.583	57.450.194	54.389	12.364.002	7.523.641	4.840.361	-4.785.971
Програмска активност 0002 - Подршка лицима лишених слободe		165.472.611	165.157.763	314.848	19.604.835	14.451.866	5.152.969	-4.838.121
421	Стални трошкови	160.000	144.804	15.196	12.723	0	12.723	2.473
425	Текуће поправке и одржавање	10.000	9.082	918	0	0	0	918
Програмска активност 0005 - Алтернативне санкције		170.000	153.886	16.114	12.723	0	12.723	3.391
511	Зграде и грађевински објекти	1.320.000	1.320.000	0	0	0	0	0
Пројекат 5001 - Израда пројектно-техничке документације за нове објекте		1.320.000	1.320.000	0	0	0	0	0
У к у п н о		679.893.690	678.413.600	1.480.090	65.768.939	58.986.864	6.782.075	-5.301.985

Социјална давања запосленима – група 414000

Заводу је за 2023. годину за социјална давања запосленима одобрена апропријација у износу од 2.119.000 динара.

Одобрена апропријација је прекорачена за 1.276.235 динара обавезама преузетим за исплату по решењима из:

- јуна у укупном износу од 133.958 динара, и то за једног запосленог за случај теже болести члана уже породице у износу од 50.173 динара и једног запосленог за случај рођења детета у износу од 83.812 динара;

- јула за једног запосленог за случај рођења детета у износу од 83.812 динара;

- августа за једног запосленог за случај смрти члана уже породице у износу од 86.220 динара;

- септембра у укупном износу од 173.338 динара, и то за једног запосленог за случај смрти члана уже породице у износу од 87.799 динара и једног запосленог за случај рођења детета у износу од 85.539 динара;

- октобра у укупном износу од 563.226 динара, и то за два запослена за случај смрти члана уже породице у укупном износу од 175.598 динара, за једног запосленог за случај теже болести члана уже породице у износу од 50.173 динара и четири запослена за случај рођења детета у укупном износу од 337.455 динара;

- новембра у укупном износу од 236.631 динар, и то за три запослена за случај теже болести члана уже породице у укупном износу од 150.519 динара и једног запосленог за случај рођења детета у износу од 86.112 динара.

Ове обавезе су плаћене закључно са 30. јануаром 2024. године.

Завод је предлогом финансијског плана за апропријацију Социјална давања запосленима – група 414000 за Пројекат 0001 – Извршавање кривичних санкција исказао потребу за средствима у износу од 2.900.000 динара, а са последњом изменом Финансијског плана од 21. новембра 2023. године расподељена су му средства у износу од 2.119.000 динара. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.276.235 динара су преузете, а нису измирене јер на апропријацији Социјална давања запосленима – група 414000 није било средстава. Завод је сваког месеца за претходни месец извештавао Управу за извршење кривичних санкција о преузетим обавезама и о томе је приложио доказе:

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 7 број 401-5494/23-05 од 3. јула 2023. године под редним бројем 1061 и 1062;

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 9 број 401-6472/23-05 од 1. август 2023. године под редним бројем 1200;

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 10 број 401-7210/23-05 од 1. септембра 2023. године под редним бројем 1416;

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 11 број 401-8082/23-05 од 2. октобра 2023. године под редним бројем 1512;

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 12 број 401-8971/23-05 од 1. новембра 2023. године под редним бројем 1833, 1834, 1835, 1836, 1837, 1838, 1875 и 1811;

- Захтев за трансфер средстава из буџета – обавештење о трошковима 13 број 401-9920/23-05 од 1. децембра 2023. године под редним бројем 2040, 2041 и 2042.

И поред тога што на апропријацији 414000 није било средстава за извршење расхода за социјална давања запосленима Завод је за ова давања запосленима (солидарне помоћи за рођење детета, за случај смрти члана уже породице и помоћи у

медицинском лечењу запосленог или члана уже породице) преузимао обавезе, јер се ради о правима из радних односа, односно примањима на која запослени имају право на основу закона и других прописа и радног односа у Заводу, а чија исплата у 2023. години није била ограничена другим прописима.

Завод је изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 преузео обавезе у износу од 1.276.235 динара, на име помоћи за рођење детета, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, у периоду од јуна до новембра 2023. године.

Услуге по уговору – група 423000

Заводу је за 2023. годину за услуге по уговору одобрена апропријација у укупном износу од 4.859.905 динара, од чега за Програмску активност 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 3.450.480 динара и Програмску активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 1.409.425 динара.

Одобрена апропријација за Програмску активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе је прекорачена за износ од 241.809 динара обавезама преузетим по:

- Уговору о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године у укупном износу од 138.888 динара за месец октобар и новембар 2023. године и
- Уговору о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године у укупном износу од 138.888 динара за месец октобар и новембар 2023. године.

Овим уговорима Завод је ангажовао лекаре који су пружали здравствене услуге за осуђена лица у просторијама Завода.

Обавезе су плаћене закључно са 31. јануаром 2024. године.

Завод је предлогом финансијског плана за апропријацију Услуге по уговору – група 423000 за:

- Програмску активност 0001 – Извршење кривичних санкција исказао потребу за средствима у износу од 2.575.000 динара, а са последњом изменом Финансијског плана од 21. новембра 2023. године расподељена су му средства у укупном износу од 3.450.480 динара и

- Програмску активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе исказао потребу за средствима у износу од 1.660.000 динара, а са последњом изменом Финансијског плана од 29. новембра 2023. године расподељена су му средства у укупном износу од 1.409.425 динара, односно за 250.575 динара мање у односу на исказану потребу.

Захтевом број 401-8157/23-05 од 3. октобра 2023. године, Завод је тражио од Управе за извршење кривичних санкција додатна средства у износу од 354.000 динара, како би обезбедио недостајућа средства за измирење обавеза за септембар, октобар и новембар 2023. године. Заводу је 24. октобра 2023. године одобрена промена апропријације у износу од 109.425 динара. Обезбеђеним средствима Завод је исплатио обавезе за септембар 2023. године.

Завод је 22. новембра 2023. године путем мејла упутио ургеницију за одобравање захтева поднетог 3. октобра 2023. године.

И поред тога што на апропријацији 423000 није било средстава за извршење расхода за услуге по уговору, Завод је преузимао обавезе, јер се ради о извршиоцима стручних услуга који су пружали неопходну здравствену заштиту осуђеним лицима која се није могла одгодити за време када буде било средстава, а која је пружена у

просторијама Завода из безбедносних разлога.

Завод је изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе за октобар и новембар 2023. године у износу од 241.809 динара на име пружених стручних услуга по Уговору о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговору о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године.

Текуће поправке и одржавање – група 425000

Заводу је за 2023. годину за текуће поправке и одржавање одобрена апропријација у износу од 6.970.000 динара, од чега за Програмску активност 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 6.960.000 динара и Програмску активност 0005 – Алтернативне санкције у износу од 10.000 динара.

Одобрена апропријација за Програмску активност 0001 – Извршење кривичних санкција је прекорачена за 243.949 динара обавезама преузетим по рачунима добављача и то:

- „Prestige Plus“ д.о.о, Крагујевац у укупном износу од 224.459 динара (рачун број 12-00-331543 од 1. новембра 2023. године у износу од 95.736 динара, број 12-00-3317703 од 10. новембра 2023. године у износу од 127.924 динара и број 12-00-331484 од 25. октобра 2023. године у износу од 799 динара);
- „Термоенергетик Про“ д.о.о, Панчево по фактури број F-76-2023 од 7. новембра 2023. године у износу од 34.200 динара.

Ове обавезе су плаћене у периоду од 18. јануара до 18. марта 2024. године.

Завод је предлогом финансијског плана за апропријацију Текуће поправке и одржавање – група 425000 за:

- Програмску активност 0001 – Извршење кривичних санкција исказао потребу за средствима у износу од 21.210.000 динара, а са последњом изменом Финансијског плана од 21. новембра 2023. године расподељена су му средства у укупном износу од 6.960.000 динара, односно за 14.250.000 динара мање у односу на исказану потребу и
- Програмску активност 0005 - Алтернативне санкције исказао потребу за средствима у износу од 10.000 динара, колико му је расподељено последњом изменом Финансијског плана од 21. новембра 2023. године.

Завод је изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243.949 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године.

Залихе робе за даљу продају – група 523000

Заводу је за 2023. годину за залихе робе за даљу продају одобрена апропријација у износу од 57.504.583 динара.

Одобрена апропријација је прекорачена за 4.785.971 динар обавезама преузетим по рачунима добављача и то:

- „Б2М“ д.о.о, Београд у укупном износу од 174.041 динар (фактура број: FАВР-9476-VPМ/23 од 20. новембра 2023. године у износу од 68.643 динара, број: FАВР-9479-VPМ/23 од 20. новембра 2023. године у износу од 21.595 динара, број: FАВР-9450-VPМ/23 од 27. новембра 2023. године у износу од 9.020 динара и број: FАВР-9451-VPМ/23 од 27. новембра 2023. године у износу од 74.783 динара);

- „Виопром“ д.о.о, Београд у укупном износу од 217.062 динара (фактура број: 23-RN001002071 од 15. новембра 2023. године у износу од 74.773 динара, број: 23-RN001002101 од 22. новембра 2023. године у износу од 62.366 динара и број: 23-RN001002136 од 29. новембра 2023. године у износу од 79.923 динара);
- „Вум“ д.о.о, Шабац у укупном износу од 1.530.086 динара (фактура број: 230002006815 од 30. октобра 2023. године у износу од 292.105 динара, фактура број: 230002007237 од 13. новембра 2023. године у износу од 379.737 динара, фактура број: 230002007418 од 20. новембра 2023. године у износу од 474.936 динара, фактура број: 230002007581 од 27. новембра 2023. године у износу од 383.308 динара);
- „D Sport system“ д.о.о, Нови Сад у укупном износу од 284.885 динара (фактура број: 40-VP-NS-8277-2023 од 15. новембра 2023. године у износу од 55.717 динара, фактура број: 40-VP-NS-8496-2023 од 22. новембра 2023. године у износу од 159.532 динара, фактура број: 40-VP-NS-8695-2023 од 29. новембра 2023. године у износу од 69.636 динара);
- „Inter-komerc“ д.о.о, Рача у укупном износу од 1.478.886 динара (фактура број: IFPU1120/23-022 од 20. новембра 2023. године у износу од 3.672 динара, број: IFPU1127/23-014 од 27. новембра 2023. године у износу од 2.340 динара, број: IFPU1113/23-006 од 13. новембра 2023. године у износу од 2.527 динара, број: IFPU1113/23-060 од 13. новембра 2023. године у износу од 409.524 динара, број: IFPU1113/23-075 од 13. новембра 2023. године у износу од 29.434 динара, број: IFPU1120/23-050 од 20. новембра 2023. године у износу од 54.491 динара, број: IFPU1120/23-052 од 20. новембра 2023. године у износу од 1.350 динара, број: IFPU1120/23-099 од 20. новембра 2023. године у износу од 456.408 динара, број: IFPU1127/23-077 од 27. новембра 2023. године у износу од 46.578 динара, број: IFPU1127/23-083 од 27. новембра 2023. године у износу од 470.555 динара и број: IFPU1127/23-086 од 27. новембра 2023. године у износу од 2.005 динара);
- „Orion Telekom“ д.о.о, Београд у износу од 1.155.400 динара по фактури PUF1130/23-071 од 30. новембра 2023. године.

Ове обавезе су плаћене у периоду од 2. фебруара до 6. марта 2024. године.

Завод је Управи за извршење кривичних санкција упутио захтев за повећање апропријација број 404-6074/2023-05 од 28. јула 2023. године у износу од 25.000.000 динара, који није одобрен.

У складу са обавештењем Управе за извршење кривичних санкција Завод је сукцесиивно упућивао захтеве углавном на износ преузетих обавеза у претходном месецу, и то;

- Захтев број 401-6854/2023-05 од 22. августа 2023. године у износу од 5.000.000 динара. Захтев је одобрен истог дана;

- Захтев број 401-7604/2023-05 од 15. септембра 2023. године у износу од 5.500.000 динара. Захтев је одобрен истог дана;

- Захтев број 401-8840/2023-05 од 27. октобра 2023. године у износу од 4.000.000 динара. Захтев је одобрен истог дана и

- Захтев број 401-9491/2023-05 од 20. новембра 2023. године у износу од 6.000.000 динара. Захтев је одобрен 11. децембра 2023. године.

Завод је поднео захтеве за преусмеравање средства, између осталог, и у корист ове апропријације, и то:

- Захтев број 401-8750/23-05 од 23. октобра 2023. године у износу од 2.000.000 динара. Захтев је одобрен 25. октобра 2023. године и

- Захтев број 401-9584/2023-05 од 22. новембра 2023. године у износу од 1.000.000 динара. Захтев је одобрен 28. новембра 2023. године.

Завод је на дан 15. децембра 2023. године на евиденционом рачуну 664290403 – Депозит осуђених лица имао средства у износу од 7.889.442 динара.

И поред тога што на апропријацији 523000 није било средстава за извршење издатака за залихе робе за даљу продају, Завод је морао да изврши набавку робе за даљу продају за лица лишена слободе.

Завод је изнад одобрене апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4.785.971 динар, за набавку робе за кантину у новембру 2023. године.

Откривена неправилност број 10:

Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2023. години преузео обавезе изнад одобренних апропријација у укупном износу од 6.547.965 динара, од чега је:

- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јуна до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 1.276.235 динара динара на име помоћи за рођење детета, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;

- изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 241.809 динара, за стручне услуге пружене у октобру и новембру 2023. године по основу Уговора о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговора о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243.949 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4.785.971 динара за набавку робе за даљу продају у кантини,

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

Препорука број 9:

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