



Извештај о ревизији правилности пословања
Окружног затвора у Београду, Београд,
у делу који се односи на спровођење поступака набавки и
јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања
обавеза у 2023. години



400-1123/2024-03/18
Београд, 22. новембар 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета из архиве Окружног затвора у Београду

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН; да није донет акт о ближе уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

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

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

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

Шта смо препоручили?

Окружном затвору у Београду дали смо 11 препорука које су усмерене на усклађивања са прописима:

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

Резиме

Окружни затвор у Београду

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама и објавио га на интернет страници Министарства правде;

- планирање јавних набавки је извршио у складу са Законом о јавним набавкама, осим оних које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке, док планирање набавки на које се закон не примењује није уредио интерним актом;

- није спровео поступке јавних набавки добара и услуга у износу од најмање 13,58 милиона динара, приликом набавки на које се закон не примењује у износу од најмање 7,33 милиона динара није обезбедио конкуренцију, дозволио је увећање цена појединих артикала без правног основа у износу од 258 хиљада динара и дозволио је исплату износа од 10,92 милиона динара пре окончања реализације уговореног посла;

- извештавао је о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, док извештаје о спроведеним набавкама на које се закон не примењује није у потпуности усагласио са вредношћу закључених уговора.

у делу пословања које се односи на преузимање обавеза:

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

- евидентирао је обавезе у складу са рачуноводственим правилима, осим неправилно ванбилансно евидентираних обавеза према добављачима за робу кантине и више евидентираних билансних обавеза према добављачима, због чега је Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао обавезе у износу од 18,72 милиона динара;

- преузео је обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 12,65 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години	5
1.1. Затвор је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Затвор је набавке планирао у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу: централизованих јавних набавки, објаве Плана набавки на интернет страници и нормативног уређења планирања набавки на које се закон не примењује.....	5
1.3. Затвор није у складу са прописима спровео набавке у износу од најмање 20,91 милиона динара и, приликом реализације уговора, извршио је расходе и издатке у износу од 11,18 милиона динара на начин који није уговорен	6
1.4. Затвор је извештавао о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, док извештаје о спроведеним набавкама на које се закон не примењује није у потпуности усагласио са вредношћу закључених уговора	9
2. Преузимање обавеза у 2023. години	10
2.1. Затвор је преузимао обавезе у складу са прописима, осим у делу утврђених неправилности у спровођењу набавки и преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без закљученог уговора.....	10
2.2. Затвор је мање исказао обавезе за износ од 18,72 милиона динара.....	10
2.3. Затвор је у 2023. години изнад одобрених апропријација преузео обавезе у износу од 12,65 милиона динара.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
IV Прилози	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује спроведене у 2022. и 2023. години	28
1. Интерни акт.....	28
2. Планирање.....	30
2.1. Планирање набавки и јавних набавки у 2022. години	30
2.2. Планирање набавки и јавних набавки у 2023. години	32

3. Спровођење.....	33
3.1. Спровођење набавки и јавних набавки у 2022. години	33
3.2. Спровођење набавки и јавних набавки у 2023. години	60
4. Извештавање	81
4.1. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2022. години	82
4.2. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2023. години	83
Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години.....	85
1. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години	88
2. Евидентирање и исказивање обавеза	92
3. Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације.....	95

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

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

1.1.1. Затвор је донео и објавио на интернет страници интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

Затвор је интерним актом ближе уредио поступак јавне набавке унутар Затвора и то: начин планирања набавки, 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, као и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује. Затвор је наведени акт објавио на интернет страници Управе за извршење кривичних санкција (Прилог 2, тачка 1).

1.2. Затвор је набавке планирао у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу: централизованих јавних набавки, објаве Плана набавки на интернет страници и нормативног уређења планирања набавки на које се закон не примењује

1.2.1. Затвор је донео планове набавки на које се закон не примењује

Затвор је донео План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину (Прилог 2, тачка 2).

1.2.2. Затвор није објавио План јавних набавки и План набавки на које се закон не примењује на интернет страници Министарства правде

Затвор није на интернет страници Министарства правде Републике Србије, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2).

Затвор је на интернет страници Министарства правде Републике Србије објавио План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину и План јавних набавки за 2024. годину и све његове измене и допуне (Предузета мера број 2).

1.2.3. Затвор није интерним актом уредио планирање набавки на које се закон не примењује

Затвор није интерним актом ближе уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2).

Затвор је у поступку ревизије донео Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-41/24-04 од 5. новембра 2024. године, којим је, поред

осталог, уређен начин спровођења набавки на које се закон не примењује (Предузета мера број 1).

1.2.4. Затвор није Планом јавних набавки обухватио набавке које се спроводе као централизоване

Затвор је пропустио да Планом јавних набавки обухвати поступке јавних набавки које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција и Специјалне затворске болнице, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2).

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

1.3. Затвор није у складу са прописима спровео набавке у износу од најмање 20,91 милиона динара и, приликом реализације уговора, извршио је расходе и издатке у износу од 11,18 милиона динара на начин који није уговорен

1.3.1. Без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години, преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 4,62 милиона динара

Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 4,62 милиона динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.2. Није спроведен поступак јавне набавке силосног брашна у износу од 1,08 милиона динара

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку силосног брашна у износу од 1,08 милиона динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.3. Затвор је дозволио увећање цена без правног основа и извршио расходе у износу од 258 хиљада динара

Затвор је дозволио увећање цена месних прерађевина и конзумних јаја на основу захтева добављача, на начин који није у складу са предвиђеним механизмом промене цена, чиме је поступио супротно члану 6 Оквирног споразума и појединачних уговора и члану 156 Закона о јавним набавкама. По основу неправилно увећаних цена, извршени су расходи у износу од 258 хиљада динара.

Затвор није сачинио Анекс оквирног споразума и анекс уговора након што је дозволио увећање цена

предметних артикала, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.4. Није објављено обавештење о измени Оквирног споразума

Затвор није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о измени Оквирног споразума за набавку брашна услед непредвиђених околности, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

1.3.5. Затвор је дозволио исплату од 10,92 милиона динара на начин који није био уговорен

Затвор је дозволио исплату износа од 10,92 милиона динара пре извршења уговорених обавеза, иако је уговором предвиђено плаћање по записничком пријему завршене и предате захтеване пројектно-техничке документације, што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.6. Без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години, извршени су расходи у износу од 613 хиљада динара за услуге сервиса

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора преузео обавезе и извршио расходе за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 613 хиљада динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.7. Без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години, извршени су расходи у износу од 3,13 милиона динара за набавку робе за потребе кантине

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 3,13 милиона динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним

набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.8. Без поштовања начела и без писаног уговора у 2023. години, преузете су обавезе и извршени расходи у износу од најмање 2,71 милиона динара

Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 2,71 милиона динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.9. Није спроведен поступак јавне набавке паштета у износу од 1,20 милиона динара

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку јетрених и пилећих паштета у износу од 1,20 милиона динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.10. Без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години, извршени су расходи у износу од 2,51 милиона динара за услуге сервиса и канцеларијски материјал

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора преузео обавезе и извршио расходе за: (1) услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 1,13 милиона динара и (2) канцеларијски материјал у износу од 1,38 милиона динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.3.11. Без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години, извршени су расходи у износу од 5,05 милиона динара за набавку робе за потребе кантине

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора преузео обавезе и извршио издатке

за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 5,05 милиона динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 3).

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

1.4. Затвор је извештавао о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, док извештаје о спроведеним набавкама на које се закон не примењује није у потпуности усагласио са вредношћу закључених уговора

1.4.1. Затвор је извештавао о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Подаци из Извештаја о јавним набавкама спроведеним у 2022. и 2023. години у складу су са бројем и вредношћу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки (Прилог 2, тачка 4).

1.4.2. Извештај о набавкама није усклађен са вредношћу закључених уговора

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 4).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

2. Преузимање обавеза у 2023. години

2.1. Затвор је преузимао обавезе у складу са прописима, осим у делу утврђених неправилности у спровођењу набавки и преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без закљученог уговора

2.1.1. Затвор је у 2023. години преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

На основу узорковане документације утврђено је да је Затвор у 2023. години преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности у спровођењу поступака набавки и преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без закљученог уговора (Прилог 3, тачка 1).

2.2. Затвор је мање исказао обавезе за износ од 18,72 милиона динара

2.2.1. Затвор је у Билансу стања на 31.12.2023. године мање исказао обавезе за износ од 18,72 милиона динара

Затвор је у 2023. години у својим пословним књигама: (1) више евидентирао обавезе према добављачима у износу од 412 хиљада динара; (2) обавезе према добављачима робе за кантину неправилно евидентирао на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи, због чега је у Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од 19,13 милиона динара и (3) обавезе за отпремнине у износу од 248 хиљада динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 2).

У 2024. години Затвор обавезе према добављачима робе за кантину евидентира билансно. У јануару 2024. године извршено је сторнирање више евидентираних и рекласификација неправилно евидентираних обавеза (Предузета мера број 3).

2.3. Затвор је у 2023. години изнад одобрених апропријација преузео обавезе у износу од 12,65 милиона динара

2.3.1. Затвор је у 2023. години преузео обавезе у износу од 12,65 милиона динара више у односу на износ одобрених апропријација за наведену годину

Окружни затвор у Београду је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: (1) из средстава буџета – извор 01 у износу од 12,38 милиона динара и (2) из сопствених средстава – извор 04 у износу од 274 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Затвор није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и (2) није обезбедио задовољавајући ниво контролних активности, које се нарочито односе на: обезбеђење поштовања начела билансног идентитета, потпуни обухват свих програмских активности и пројеката приликом израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђивања аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.
2. Затвор није на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
3. Затвор није интерним актом ближе уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.
4. Затвор је пропустио да Планом јавних набавки обухвати поступке јавних набавки које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 4.621.879 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.
6. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку силовног брашна у износу од 1.082.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.
7. Затвор је дозволио увећање цена месних прерађевина и конзумних јаја на основу захтева добављача, на начин који није у складу са предвиђеним механизмом промене цена, чиме је поступио супротно члану 6 Оквирног споразума и појединачних уговора и члану 156 Закона о јавним набавкама. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 257.819 динара.
Затвор није сачинио Анекс оквирног споразума и анекс уговора након што је дозволио увећање цена предметних артикала, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.
8. Затвор није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о измени Оквирног споразума за набавку брашна услед непредвиђених околности, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.
9. Затвор је дозволио исплату износа од 10.920.000 динара пре извршења уговорених обавеза, иако је уговором предвиђено плаћање по записничком пријему завршене и

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

- предате захтеване пројектно-техничке документације, што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама.
10. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 613.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.
 11. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 3.127.310 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.
 12. Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 2.708.651 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.
 13. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку јетрених и пилећих паштета у износу од 1.197.000 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.
 14. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за: (1) услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 1.131.485 динара и (2) канцеларијски материјал у износу од 1.381.687 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.
 15. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 5.045.468 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.
 16. Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.
 17. Окружни затвор у Београду је у 2023. години у својим пословним књигама:
 - више евидентирао обавезе према добављачима у износу од 412.042 динара;
 - обавезе према добављачима робе за кантину неправилно евидентирао на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи, због чега је у Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од 19.134.944 динара;
 - обавезе за отпремнине у износу од 247.942 динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима,што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 18. Окружни затвор у Београду је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: (1) из средстава буџета – извор 01 у износу од 12.380.016 динара и (2) из сопствених средстава – извор 04 у износу од 273.978 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Београду:

1. Да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито на питања која се односе на: (1) доношење Стратегије управљања ризицима; (2) успостављање система контролних активности у вези са: поштовањем начела билансног идентитета, обезбеђењем потпуног обухвата свих расхода и издатака по свим програмским активностима и пројектима у процесу израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђењем аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивања стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Препорука број 1).
2. Да у План јавних набавки уврсте и јавне набавке које се спроводе преко тела за централизоване јавне набавке (Препорука број 2).
3. Да поступке набавки на које се закон не примењује спроводе у складу са Интерним актом (Препоруке број 3 и 10).

ПРИОРИТЕТ 2

4. Да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 4 и 11).
5. Измене уговора врше у складу са уговорним одредбама и одредбама Закона о буџетском систему (Препорука број 5).
6. Да обавештења о изменама уговора услед непредвиђених околности објављују на Порталу јавних набавки (Препорука број 6).
7. Да уговоре реализују у складу са одредбама закључених уговора и Закона о јавним набавкама (Препорука број 7).
8. Да набавку услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препоруке број 8 и 12).
9. Да набавку робе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 9 и 13).
10. Да на Порталу јавних набавки објављују податке о вредности спроведених набавки из закључених уговора (Препорука број 14).
11. Да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 15).

3. Предузете мере у поступку ревизије

1. Одлуком о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 401-1399/24-04 од 6. септембра 2024. године образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Београду и доношење стратегије за управљање ризицима. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле.
2. Затвор је објавио на сајту Министарства правде финансијски план за 2024. годину, са изменама и допунама.

3. Донета је Одлука о образовању радне групе за доношење новог акта о ближем уређењу, начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавним набавкама на које се закон о јавним набавкама не примењује број 404-27/24-04 од 9. септембра 2024. године.
4. Затвор је у поступку ревизије донео Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-41/24-04 од 5. новембра 2024. године, којим је, поред осталог, уређен начин спровођења набавки на које се закон не примењује.
5. Затвор је на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину и План јавних набавки за 2024. годину и све његове измене и допуне.
6. У 2024. години Затвор је закључио уговор о годишњем сервисном одржавању лифтова, број 404-996/24-04.
7. Затвор је у 2024. години спровео поступак јавне набавке воћа за потребе кантине.
8. У 2024. години Затвор обавезе према добављачима робе за потребе кантине лица лишених слободе евидентира билансно.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Окружни затвор у Београду 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Окружни затвор у Београду 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 Окружни затвор у Београду 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, Окружни затвор у Београду 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 41
11000 Београд, Србија
22. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину и Закључка број 400-1123/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Окружног затвора у Београду, Бачванска 14, Београд, (у даљем тексту: Затвор), која се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки и преузимање обавеза.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за област спровођење поступака набавки и јавних набавки и у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за област преузимања обавеза.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1 Оснивање и правни положај

Затвор је основан Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији³, као окружни затвор полуотвореног типа.

3.2 Основни подаци и делатност

Окружни затвор у Београду има седиште у Београду, Бачванска 14, матични број: 17621483, ПИБ: 103698520. Одговорно лице Затвора је управник.

Окружни затвор у Београду је један од затвора у оквиру Управе за извршење кривичних санкција, која је орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа.

Чланом 13 Закона о извршењу кривичних санкција прописане су врсте завода за извршење кривичних санкција које постоје у Управи за извршење кривичних санкција. Наведеним чланом, поред осталих, као врста завода за извршење кривичних санкција наведен је окружни затвор – за извршење казне затвора и мере притвора.

Затвор у извршењу своје надлежности у обавези је да обезбеди:

(1) да се кривична санкција извршава на начин којим се јемчи поштовање достојанства лица према коме се она извршава. Забрањени су и кажњиви поступци којима се лице према коме се извршава кривична санкција подвргава било каквом облику мучења, нечовечног или понижавајућег кажњавања или поступања, злостављања или експериментисања. Кажњива је принуда према лицу према коме се извршава кривична санкција, ако је несразмерна потребама њеног извршења (члан 6 Закона о извршењу кривичних санкција);

(2) да лице према коме се извршава кривична санкција не трпи никакав вид дискриминације при чему не сме бити стављено у неравноправан положај због расе, боје коже, пола, језика, вере, политичких и других уверења, националног или социјалног порекла, имовног стања, образовања, друштвеног положаја или другог личног својства (члан 7 Закона о извршењу кривичних санкција);

³ „Службени гласник РС“ бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17 и 13/22

(3) да лице према коме се извршава кривична санкција има право на заштиту основних права прописаних Уставом, потврђеним међународним уговорима, општеприхваћеним правилима међународног права и Законом о извршењу кривичних санкција. Ограничење у основним правима може бити само у мери неопходној за извршење кривичне санкције и у поступку прописаном Законом о извршењу кривичних санкција (члан 8 Закона о извршењу кривичних санкција) и

(4) вођење евиденције о лицима према којима се извршавају кривичне санкције и примењују мере из члана 12 ст. 1 и 2 Закона о извршењу кривичних санкција, особама које посећују завод, као и поступцима и догађајима у заводу који су од значаја за извршење кривичних санкција (члан 9 Закона о извршењу кривичних санкција).

3.3 Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 28 Закона о извршењу кривичних санкција⁴ прописано је да заводом руководи управник завода (став 1), кога на предлог директора Управе за извршење кривичних санкција, распоређује министар надлежан за послове правосуђа (став 2). Управник завода заступа завод и одговоран је за законит и правилан рад у заводу (став 3) и може имати заменика кога, на предлог директора Управе за извршење кривичних санкција, распоређује министар надлежан за послове правосуђа.

Затвором руководи управник, по основу Решења о распоређивању број 112-01-11/2019-03/33 од 1. августа 2019. године, донетим од стране министра правде, у складу са чланом 28 Закона о извршењу кривичних санкција.

Управник Затвора организује и усмерава рад свих служби завода; одлучује о правима, обавезама и одговорностима из радног односа унутар завода; одлучује о правима и обавезама лица лишених слободе у складу са законом; остварује и развија сарадњу са другим заводима, судовима, државним органима и институцијама у области извршења кривичних санкција.

Управник Затвора има заменика. Заменик управника обавља сложене послове у области извршења кривичних санкција; стара се о примени прописа и метода поступака у области третмана и здравствене заштите; организује послове и израђује планове и програме рада; стара се о законитом, правилном и благовременом извршавању послова из области извршења кривичних санкција; замењује управника у случају његове одсутности.

Сагласно члану 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему управник завода је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

3.4 Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција утврђена су радна места и број извршилаца Окружног затвора у Београду, као и звања и услови које потребно је испунити за рад на одређеном радном месту.

Унутрашње организационе јединице Затвора су:

1) Служба за третман која процењује индивидуалне потребе, капацитете за промену и степен ризика осуђеног за понављање кривичног дела, утврђује и спроводи индивидуализовани програм поступања и примењује методе и поступке у циљу остваривања индивидуалне превенције;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 55/14 и 35/19

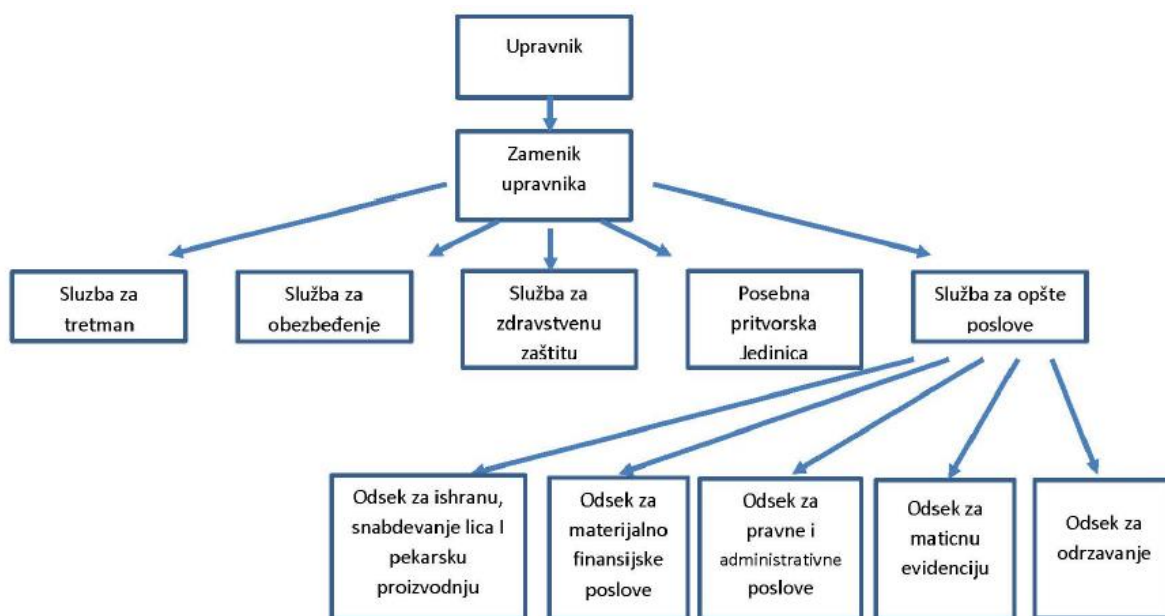
2) Служба за обезбеђење која се стара о безбедности људи и имовине у затвору, спроводи осуђена и притворена лица, учествује у утврђивању и спровођењу програма поступања према осуђеном и обавља друге послове одређене законом;

3) Служба за здравствену заштиту која врши здравствену превенцију, лечи осуђена и притворена лица, надзире хигијену и квалитет хране и воде и учествује у утврђивању и спровођењу програма поступања према осуђеном;

4) Служба за опште послове која обавља правне, административне, рачуноводствене, финансијске, евиденцијске и друге послове од општег значаја за завод и пружа правну помоћ осуђеним и притвореним лицима. У оквиру службе за опште послове организовани су: Одсек за исхрану, снабдевање лица и пекарску производњу; Одсек за материјално финансијско послове; Одсек за правне и административне послове; Одсек за матичну евиденцију и Одсек за одржавање;

5) Посебна притворска јединица за издржавање притвора одређеног у кривичном поступку за кривична дела са елементом организованог криминала.

Организациона структура Затвора приказана је на следећој шеми:



Илустрација број 1: Организациона шема Окружног затвора у Београду*

* преузето из Информатора о раду Окружног затвора у Београду,

линк: <https://informator.poverenik.rs/informator?org=MvfCbbMdqk2Bkn6Kg>

3.5 Финансирање

Чланом 11 Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да се средства за извршење кривичних санкција обезбеђују у буџету Републике Србије. Лице према коме се извршава кривична санкција не плаћа трошкове извршења, осим ако законом није другачије одређено.

Надзор рада завода обавља организациона јединица у саставу Управе за извршење кривичних санкција надлежна за инспекцијске послове и организациона јединица надлежна за безбедоносно-оперативне послове у Управи, преко овлашћених лица (члан 270 Закона о извршењу кривичних санкција).

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, Затвор је индиректни буџетски корисник (Раздео 23 –

Министарство правде, Глава 23.1 – Управа за извршење кривичних санкција, Програм 1607 – Управљање извршењем кривичних санкција, Функција 340 – Затвори) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 00012, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 10311.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака набавки и јавних набавки за 2022. и 2023. годину и у вези са преузимањем обавеза за 2023. годину, извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Окружног затвора у Београду, у вези са преузимањем обавеза извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему⁵
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁶
- Закон о извршењу кривичних санкција⁷
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији⁸
- Уредба о буџетском рачуноводству⁹
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁰
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹¹
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹²

⁵ „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;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 21/14, 18/19;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 144/22;

¹² „Службени гласник РС“, број 89/19;

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³

У ревизији правилности пословања Окружног затвора у Београду у вези са спровођењем поступака набавки и јавних набавки извршили смо процену усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују област јавне набавке и преузимање обавеза,
- анализу интерних аката Окружног затвора у Београду којима је уређено спровођење набавки на које се закон не примењује и јавних набавки и преузимање обавеза,
- испитивање активности и одлука које се односе на: спровођење набавки на које се закон не примењује и јавних набавки и преузимање обавеза,
- интервјуисање одговорних особа Окружног затвора у Београду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Окружног затвора у Београду 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“.

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019 и 92/2023

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

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

(1) Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 Закона о буџетском систему прописано је да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији, као и да је за успостављање, одржавање и ажурирање система одговоран руководиоц корисника јавних средстава. Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

Одлуком о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 401-1399/24-04 од 6. септембра 2024. године образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Београду и доношење стратегије за управљање ризицима. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле.

(1.1) Контролно окружење

Чланом 28 Закона о извршењу кривичних санкција је прописано да заводом руководи управник завода, који је одговоран за законит и правилан рад.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција утврђена су радна места која су разврстана у звања, у складу са Уредбом о звањима у Управи за извршење кривичних санкција. Наведеним Правилником, поред осталог, утврђена су и радна места и потребан број извршилаца за рад у Окружном затвору у Београду.

Решењем министра правде број: 112-01-11/2019-03/33 од 1. августа 2019. године извршено је распоређивање државног службеника на радно место управника у Окружном затвору у Београду.

Одлуком управника број 016-62/22-04/2 од 13. октобра 2022. године усвојен је израђени План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024) и разрешена именована радна група за његову израду.

Правилником о поступку унутрашњег узбуњивања код послодавца у Окружном затвору у Београду број 011-938/15-04 од 2. децембра 2015. године уређена су питања поступка унутрашњег узбуњивања.

На државне службенике запослене у Окружном затвору у Београду примењује се Кодекс понашања државних службеника¹⁵.

Едукација запослених се врши како кроз спровођење обавезних обука, тако и путем присуствовања семинарима и обукама.

(1.2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 29/2008, 30/2015, 20/2018, 42/2018, 80/2019 и 32/2020

циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Затвор није усвојио Стратегију управљања ризицима.

(1.3) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

У циљу успостављања контролних активности Затвор је донео следећа интерна акта:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Окружном затвору у Београду, број 404-6/23-04/1 од 3. марта 2023. године;
- Процедуре о организацији буџетског рачуноводства у Окружном затвору у Београду, број 404-1032/20-04/1 од 4. новембра 2020. године;
- интерни акт о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 404-1032/20-04 од 4. новембра 2020. године;
- интерни акт о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 404-6/23-04 од 3. марта 2023. године.

Потрошња услуга мобилне телефоније од стране запослених регулисана је актом Управе за извршење кривичних санкција, која у случају прекорачења, даје налог за обуставу прекораченог износа потрошње из зарада запослених.

Окружни затвор у Београду нема исказане расходе по основу репрезентације, па ни акт који би ближе уредио наведену врсту расхода.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Окружном затвору у Београду, број 404-6/23-04/1 од 3. марта 2023. године уређена су питања организације рачуноводственог система, интерних рачуноводствених поступака, одговорности лица за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретања рачуноводствене документације и рокова за њихово достављање.

Чланом 2 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Окружном затвору у Београду уређено је да се у Одсеку за материјално финансијске послове обављају стручни послови финансијског планирања, извршења финансијског плана, буџетског рачуноводства, финансијског извештавања, као и послови чувања и архивирања документације из области материјално финансијског пословања. У Одсеку за материјално финансијско пословање запослено је укупно осам лица на истом броју радних места.

У поступку ревизије утврђени су следећи недостаци у функционисању интерних контрола:

- на дан 31.12.2023. године у Билансу стања није исказано потраживање по основу преплате пореза на додату вредност (наведени износ је евидентиран као дуговни салдо на конту обавеза за порез на додату вредност и није прекњижен на одговарајући конто потраживања, већ уопште није исказан, да би у 2024. години био евидентиран као почетно стање), чиме није испоштовано начело билансног идентитета, које захтева апсолутну једнакост закључног биланса једног периода са билансом отварања стања периода који му непосредно следи;
- Финансијским планом нису обухваћена средства за пројекат 5003 и пројекат 5008. Средства за ове пројекте додељена су Затвору путем уноса апропријације у информациони систем СПИРИ, у оквиру иницијално додељених апропријација. У Плану јавних набавки није извршено усклађивање вредности радова чије је извођење планирано, а који се извршавају на терет апропријација текуће године и
- није извршен аналитички попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2023. године и није у потпуности извршено усклађивање стања обавеза према

добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31.12.2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 4.

(1.4) Информисање и комуникација

Затвор врши информисање јавности путем интернет странице www.mpravde.gov.rs на којој су доступни подаци о казнено поправним заводима и затворима у Републици Србији.

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

Комуникација и размена информација са запосленима се врши путем редовних састанака, као и писаним путем, преносом информација путем електронске поште или објављивањем на огласној табли.

Рачуноводствени систем

У члану 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Окружном затвору у Београду дефинисано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Финансијски извештаји се састављају на принципу готовинске основе.

Чланом 7 Правилника је уређено да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно по субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 10 Правилника је прописано да су пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције. Затвор, као индиректни корисник буџетских средстава који своје пословање обавља преко евиденционог рачуна Министарства финансија – Управе за трезор, води помоћне књиге и евиденције.

Као помоћне књиге и евиденције Правилником су утврђене: (1) помоћна књига купаца; (2) помоћна књига добављача; (3) помоћна књига основних средстава; (4) помоћна књига залиха; (5) помоћна књига плата; (6) помоћна евиденција извршених исплата; (7) помоћна евиденција остварених прилива и (8) друге помоћне књиге и евиденције према указаним потребама. Помоћне књиге се воде у оквиру софтвера за евидентирање пословних промена.

Члан 15 Правилника уређује питања која се односе на контролу, и то: (1) контролу формалне и рачунске исправности рачуноводствене исправе врши лице у одсеку за материјално финансијске послове, што потврђује својим потписом и (2) контролу суштинске исправности врши лице одговорно за насталу пословну промену, што потврђује својим потписом.

У поступку ревизије, увидом у улазне рачуне, утврђено је да су исти потписани од стране контролора рачуноводствене документације, шефа рачуноводства и управника.

У 2023. години евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера добављача „Infosys“, Ужице. Наведено софтверско решење је у употреби од 2010. године. У оквиру наведеног софтвера постоји модул финансијског књиговодства, материјалног књиговодства и модул магацинског пословања (за потребе магацина притвореничке кухиње, потрошног материјала, лекова и ресторана за исхрану запослених).

Рачуноводственом програму се приступа путем корисничког имена и шифре, за модул у којем одређено лице врши евидентирање. Приступ програму има укупно девет лица.

Наведени рачуноводствени програм не поседује опције за евидентирање пословних промена по изворима финансирања и програмским активностима/пројектима. Наведени проблем је решен на тај начин што се врши отварање субаналитичких конта са ознаком извора финансирања (на пример 423111-4) и отварање субаналитичких конта са ознаком програмске активности/пројекта (на пример 423111-2, за програмску активност 0002).

Евидентирање залиха врши се на нивоу магацина, где се врши евидентирање на основу отпремнице добављача (улаз у магацин) по количини, на нивоу материјалног књиговодства (евидентирање по количини и вредности) и на нивоу финансијског рачуноводства (евидентирање по вредности). Периодично се врши усклађивање стања у наведеним евиденцијама.

На основу пристигле отпремнице магационер врши пријем робе у магацин, контролише количину и квалитет пристигле робе и врши евидентирање улаза робе у магацинској евиденцији, која се води по количини. Преко писарнице отпремница са налогом за књижење у магацинском књиговодству стиже у Одсек за материјално финансијске послове. На основу наведене документације материјални књиговођа врши евидентирање у материјалном књиговодству, по количини и вредности, уз проверу цена. Након тога, документација се доставља главном књиговођи који преузима е фактуру и врши евидентирање у финансијском књиговодству, уз проверу цена по којима је добављач извршио фактурисање. Том приликом ствара се обавеза према добављачу и врше књижења на класи 000000 и 300000.

Евидентирање пословних промена по изводу Управе за трезор врши се ручно, уношењем свих појединачних ставки са извода, уз додељивање одговарајуће аналитике по изворима и програмским активностима.

Помоћна књига благајне води се за све готовинске уплате и исплате, на дневном нивоу. У затвору постоји службеник који врши пријем готовог новца по основу уплата за потребе лица лишених слободне. Готов новац се свакодневно прикупља и из ресторана. За наведене уплате се води дневник благајне, а средства се уплаћују на евиденционе рачуне који се посебно воде за ресторан и посебно за кантину.

Помоћну књигу плата води Министарство финансија – Управа за трезор.

На нивоу Затвора успостављена је и ванбилансна евиденција у којој се, поред осталог, врши евидентирање пословања канине (залихе и обавезе према добављачима), као и евидентирање средстава лица лишених слободе на подрачуну и у благајни.

Евидентирање залиха и обавеза према добављачима на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, те је потребно наведено евидентирати и исказати на билансним позицијама, на шта је указано у Прилогу 4.

Управа за извршење кривичних санкција је упутила заводима Директиву о начину евидентирања и књижења новчаног депозита лица лишених слободе у заводима број 401-00-00065/2023-06 од 18. октобра 2023. године. У Директиви је дефинисано да издвојена новчана средства за плаћање добављача 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.

Почев од 1. јануара 2024. године Затвор наведене залихе и обавезе према добављачима евидентира билансно.

Извршење расхода и издатака Затвора врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање - СПИРИ Министарства

финансија – Управе за трезор. Приступ наведеном систему се врши уношењем корисничког имена и лозинке. Приступ систему је омогућен за укупно шест лица.

Затвор користи и следеће апликације: (1) еПорези, у сврху подношења пореских пријава; (2) систем електронских фактура - СЕФ; (3) Централни регистар фактура, за увид у фактуре добављача и проверу обавеза према добављачима; (4) Регистар запослених, ради достављања података о запосленима и лицима ангажованих по другим основама и др.

Финансијске извештаје за 2023. годину Затвор је поднео путем информационог система Министарства финансија – Управе за трезор за достављање финансијских извештаја.

(1.5) Праћење (надзор) и процена система

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.

Затвор је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију поднео Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, евиденциони број 1-03225/24 од 29. марта 2024. године.

У Извештају је, између осталог, наведено да се Окружни затвор у Београду налази у саставу Управе за извршење кривичних санкција, те да се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција доноси на нивоу Управе, за све казнено поправне заводе и окружне затворе и да не постоји организациони облик који би обухватао систем финансијског управљања и контроле. Из наведених разлога, на нивоу Затвора није формирана радна група задужена за питања финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност:

Затвор није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и (2) није обезбедио задовољавајући ниво контролних активности, које се нарочито односе на: обезбеђење поштовања начела билансног идентитета, потпуни обухват свих програмских активности и пројеката приликом израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђивања аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито на питања која се односе на: (1) доношење Стратегије управљања ризицима; (2) успостављање система контролних активности у вези са: поштовањем начела билансног идентитета, обезбеђењем потпуног обухвата свих расхода и издатака по свим програмским активностима и пројектима у процесу израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђењем аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивања стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

(2) Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Истим чланом прописано је да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

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

Затвор је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију електронским путем доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, евиденциони број 2-01157/24 од 29. марта 2024. године.

У Годишњем извештају је наведено да се интерна ревизија врши на тај начин што послове интерне ревизије у установама за извршење кривичних санкција обавља надлежна јединица интерне ревизије Министарства правде.

У Годишњем извештају је наведено да у Окружном затвору у Београду у 2023. години није обављена интерна ревизија.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Окружног затвора у Београду.

Прилог 2 – Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује спроведене у 2022. и 2023. години

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн; уређује се поступак заштите права у поступцима јавних набавки и другим случајевима у складу са законом, као и друга питања од значаја за јавне набавке.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁶ (у даљем тексту: Закон) 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.

1. Интерни акт

Од 1. јануара 2022. године до 3. марта 2023. године, Затвор у је за све поступке набавки и јавних набавки примењивао Интерни акт о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 404-1032/20-04 од 4. новембра 2020. године, док је од 3. марта 2023. године почео са применом Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 404-6/2-04. Наведени интерни акти донети су од стране управника Затвора.

Интерним актом ближе се уређује поступак јавне набавке унутар Затвора и то: 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 контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

Чланом 15 Интерног акта уређено је да се одговорност за планирање у поступку јавних набавки утврђује за све учеснике поступка, и то:

- сви запослени у заводу који користе добра, услуге или радове који су предмет набавки одговорни су за благовремено и тачно приказивање стварних потреба за набавком;

- начелници служби и шефови одсека у службама одговорни су за благовремено прикупљање, обједињавање и достављање исказаних потреба за набавкама унутар службе, односно одсека;

- службеник за јавне набавке и/или дипломирани правник односно запослени који је одређен за спровођење набавки, шеф одсека за материјално финансијске послове, шеф одсека за одржавање и шеф одсека за исхрану, снабдевање лица и пекарску производњу одговорни су за селекцију исказаних захтева у складу са утврђеним критеријумима, задацима и планираним активностима и циљевима јавних набавки;

- овлашћена лица – начелник службе за опште послове, шеф одсека за материјално финансијске послове, службеник за јавне набавке и/или дипломирани правник, односно запослени који је одређен за спровођење набавки одговорни су за благовремену израду предлога финансијског плана и предлога плана набавки;

- управник Затвора одговоран је за благовремено усвајање плана набавки до 31. јануара.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 91/19 и 92/23

Чланом 18 Интерног акта уређено је да се испитивање и истраживање тржишта врши за сваки предмет набавке. Испитивање и истраживање тржишта обухвата прикупљање података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача, у сарадњи са одговарајућим службама).

Чланом 45 Интерног акта утврђују се појединачне обавезе у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, и то:

- непосредни корисници су у обавези да преко начелника своје службе или шефа одсека континуирано достављају податке односно реализације у вези квалитета испоручених добара или извршених услуга и радова у односу на уговорени квалитет добара, услуга или радова;

- запослени на пријему (магационер) у обавези је да преко запослених који су задужени за набавку добара води евиденцију о испорученим количинама у односу на уговорене и на одступање појединачних цена у односу на уговорене и да сачини месечне извештаје о реализацији уговорених добара, услуга и радова и достави све рачуноводствене исправе (отпремнице, рачуне, задужења за издата добра...) Одсеку за материјално-финансијске послове на даљу обраду;

- шеф одсека за материјално-финансијске послове у обавези је да води евиденцију о стању залиха, утрошеним средствима у односу на уговорену вредност јавне набавке, придржавању рокова за плаћање и да благовремено сачињава извештаје о извршењу уговора и доставља га на захтев службенику за јавне набавке односно овлашћеном лицу или лицу одређеном за спровођење поступака јавне набавке које је непосредно обавезно да сачињава извештај;

- службеник за јавне набавке и/или дипломирани правник, односно лице које спроводи набавке је у обавези да обједињује податке које доставе непосредни корисници и да тако обједињене податке достави одговорном лицу на захтев;

- службеник за јавне набавке и/или дипломирани правник, овлашћено лице односно лице одређено за спровођење јавних набавки је у обавези да упозна управника о реализацији уговора о јавним набавкама и обавести га о проблему или проблемима у вези са реализацијом јавне набавке, односно јавних набавки, те да преко шефа Одсека за правне и административне послове иницира активирање одредби уговора којима се штите интереси Затвора као наручиоца.

Интерним актом је уређено да је наручилац, приликом спровођења набавки на које се закон не примењује, дужан да поступа у складу са начелима прописаним Законом о јавним набавкама (начело економичности и ефикасности, начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начело транспарентности поступка јавне набавке, начело једнакости привредних субјеката и начело пропорционалности), а на начин утврђен законом (члан 49 Интерног акта).

За набавке чија је процењена вредност испод прагова из члана 27 Закона о јавним набавкама, корисник набавке сачињава захтев за спровођење набавке на основу којег корисник набавке, односно лице које одреди наручилац или комисија уколико је наручилац образује за потребе спровођења набавке сачињава позив за подношење понуда. Позив за подношење понуда шаље се на адресе најмање три привредна субјекта електронском поштом, поштом или на други начин и доставља се на објављивање на интернет страници Министарства правде – Управе за извршење кривичних санкција (члан 50 Интерног акта).

По спроведеном поступку набавке чија је процењена вредност испод прагова из члана 27 Закона о јавним набавкама Затвор може закључити уговором са изабраним понуђачем или му издати наруџбеницу.

Чланом 92 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим

образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција везано за послове јавних набавки у Окружном затвору у Београду, уређено је следеће:

- начелник службе за опште послове, између осталог, организује и учествује у изради годишњег плана јавних набавки, годишњег финансијског плана и организује спровођење поступка јавних набавки, прати реализацију уговора;

- шеф одсека за правне и административне послове, између осталог, учествује у спровођењу јавних набавки;

- радно место за правне послове, између осталог, спроводи јавне набавке „мале вредности“ за потребе завода (набавке на које се закон не примењује);

- радно место за подршку правним пословима, између осталог, спроводи јавне набавке „мале вредности“ за потребе завода (набавке на које се закон не примењује).

Наведеним Правилником није предвиђено радно место службеника за јавне набавке у Окружном затвору у Београду.

По изјавама одговорних лица, послове који се односе на јавне набавке (планирање, спровођење, праћење извршења уговора, извештавање) обављају: начелник Службе за опште послове; шеф Одсека за материјално финансијске послове; шеф Одсека за исхрану и шеф Одсека за одржавање. Од наведених лица, сертификат службеника за јавне набавке поседује само начелник Службе за опште послове.

Откривена неправилност:

Затвор није интерним актом ближе уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 1:

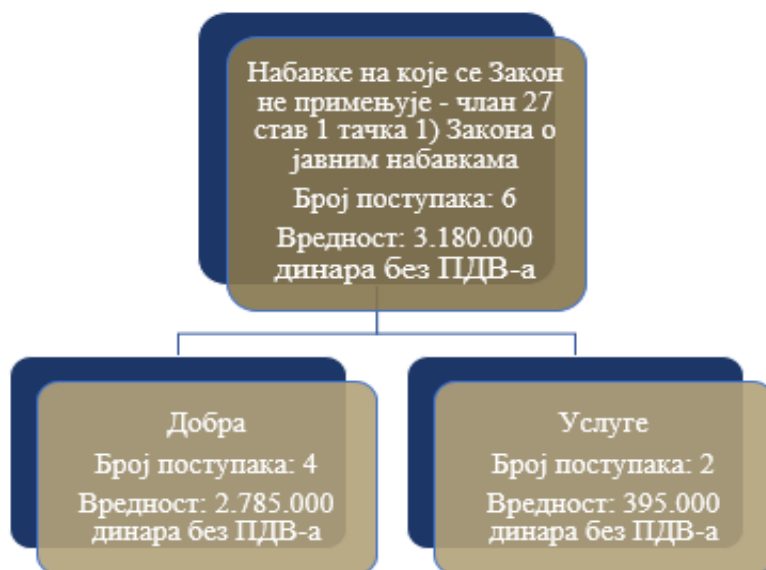
Затвор је у поступку ревизије донео Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-41/24-04 од 5. новембра 2024. године, којим је, поред осталог, уређен начин спровођења набавки на које се закон не примењује.

2. Планирање

2.1. Планирање набавки и јавних набавки у 2022. години

Управник Затвора донео је Одлуку о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину број 404-2/22-04/1/1 од 31. јануара 2022. године. Наведеним Планом планирано је шест поступака набавки, изузетих од примене Закона на основу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, укупне процењене вредности 3.180.000 динара без ПДВ-а.

Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује приказани су на следећој илустрацији:



Илустрација број 2: Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује у 2022. години

Управник Затвора донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број 401-2/22-04/1 од 31. јануара 2022. године. У току 2022. године извршене су три измене и допуне плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планирано је седам поступака јавних набавки укупне вредности 160.900.754 динара без ПДВ-а, што је приказано на следећој илустрацији:



Илустрација број 3: Планирани поступци јавних набавки према последњој измени и допуни Плана јавних набавки за 2023. годину

Затвор је у 2022. години вршио истраживање тржишта упућивањем упита о ценама предмета набавки на mail адресе потенцијалних понуђача.

2.2. Планирање набавки и јавних набавки у 2023. години

Управник Затвора донео је Одлуку о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину број 404-2/23-04/1-1 од 25. јануара 2023. године. Наведеним Планом планирано је седам поступака набавки, изузетих од примене Закона на основу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, укупне процењене вредности 3.564.000 динара без ПДВ-а.

Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује приказани су на следећој илустрацији:



Илустрација број 4: Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује у 2022. години

Управник Затвора је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину број 404-2/23-04 од 25. јануара 2024. године. У току 2023. године извршено је осам измена и допуна плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планирано је 14 поступака јавних набавки укупне вредности 399.862.568 динара без ПДВ-а, што је приказано на следећој илустрацији:



Илустрација број 5: Планирани поступци јавних набавки у 2023. години

Затвор на интернет страници није објавио План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да планирање набавки на које се закон не примењује није свеобухватно, односно да Затвор велики број поступака који су у току године спроведени није уврстио у План набавки на које се закон не примењује. Питање планирања набавки на које се закон не примењује није у потпуности уређено интерним актом, на шта је указано у тачки 1. Интерни акт.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да Затвор Планом јавних набавки није обухватио јавне набавке које се спроводе централизовано, преко Управе за извршење кривичних санкција, и то:

- за 2022. годину: набавка електричне енергије; набавка услуга осигурања возила и набавка бензина и дизела за возила;

- за 2023. годину: набавка електричне енергије; набавка услуга осигурања возила; набавка услуга закупа возила и набавка бензина и дизела за возила;

као ни набавку лекова и сл. за које је у 2022. и 2023. години спроведен поступак јавне набавке централизовано, преко Специјалне затворске болнице.

Затвор на интернет страници није објавио План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину и План јавних набавки за 2023. годину и све његове измене и допуне.

Откривена неправилност:

Затвор није на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 2:

Затвор је на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину и План јавних набавки за 2024. годину и све његове измене и допуне.

Откривена неправилност:

Затвор је пропустио да Планом јавних набавки обухвати поступке јавних набавки које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да у План јавних набавки уврсте и јавне набавке које се спроводе преко тела за централизоване јавне набавке.

3. Спровођење

3.1. Спровођење набавки и јавних набавки у 2022. години

У поступку ревизије Затвор је презентовао табелу спроведених поступака на које се закон не примењује (Табела 1). У 2022. години Затвор је спровео 25 поступака набавки на

које се Закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 14.926.157 динара са ПДВ-ом.

Табела број 1: Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2022. години у динарима

Р.б.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору / наруџеници (са ПДВ-ом)		Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Да ли је набавка планирана
			Број и датум	Вредност уговора / наруџенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година		
1.	Радови санације дела крова на стамбеном делу зграде	Грађевинска радња ЛЕКИЋ ЦО ОБРЕНОВАЦ /Велико поље	401-1/22-04 од 4.2.2022.	880.000	880.000		511395	Не
2.	Добра Канцеларијски материјал за потребе установе	ФИДУЦИА 011, Учитељска 60 БЕОГРАД	404-4/22-04 ОД 17.2.2022.	1.136.827	1.136.827		426191	Да
3.	Добра Електрични казан запремине 300 л	ТЕРМОГЕН ДОО Житна 28 Добановци	404-5/22-04 од 28.2.2022.	1.185.600	1.185.600		512251	Да
4.	Добра Браварски материјал	Парбекс Земун	404-8/22-04 од 4.3.2022.	144.185	144.185		426919	Да
5.	Услуге Сервис дизел агрегата	МИЛГЕН 1978 Београд	404-7/22-4 од 8.3.2022.	318.536	260.936	57.600	425291	Да
6.	Добра Електроматеријал	W FLUKS TIM DOO Београд	404-9/22-04 од 15.3.2022.	167.989	166.507		4269911	Да
7.	Добра Водосталатерски материјал	W FLUKS TIM DOO Београд	404-13/22-04 од 28.3.2022.	224.474	178.548		4269911	Да
8.	Добра Ситан инвентар за потребе притвореничке кухине	Термицом доо Београд	404-14/22-04 од 5.4.2022.	368.212	368.212		426913	Да
9.	Добра Телевизори за смешт. јединице ллс	УСПОН ЧАЧАК	404-17/22-04 од 18.4.2022	519.600	519.600		512241	Не
10.	Добра Клима уређаји	ГАСМОНТ ДОО БЕОГРАД	404-18/22-04 од 19.4.2022.	736.315	736.315		512932	Не
11.	Добра Бојлер 280 л	W FLUKS TIM DOO Београд	404-19/22-04 од 19.4.2022.	130.473	130.473		512251	Не
12.	Добра Молерски потрошни материјал	ЈОВСТА ДОО БЕОГРАД	404-22/22-04 од 29.4.2022	86.613	86.613		426911	Да
13.	Добра ПП Централа	ТЕСЛА СИСТЕМИ Н.БЕОГРАД	404-25/22-04 од 16.5.2022.	279.402	279.402		512811	Не
14.	Добра Квасац и побољшивачи за све врсте пецива за ллс	ЛУКИ КОМЕРЦ ДОО	404-29/22-04 од 6.7.2022.	306.054	306.054		426823	Не
15.	Добра Силосно брашно ринфуз	ЛОКВЕ ДОО ЛОКВЕ	404-30/22-04 од 11.7.2022.	1.082.400	1.082.400		426823	Не
16.	Добра Мрежна опрема	BC GROUP Beograd	404-33/22-04 од 5.9.2022	999.994	999.994		512221	Не
17.	Добра Опрема за ВТН у ППЈ	TRIS CONSULTING Beograd	404-34/22-04 од 7.9.2022.	999.408	999.408		512811	Не

18.	Добра Електрични кипер 80 л	Термицом доо Београд	404-35/22-04 од 8.9.2022	959.400	959.400		512251	Не
19.	Добра Набавка улазних врата	ГЗЗ АДАПТАЦИЈА ТИМ БЕОГРАД	404-37-22/04 од 12.9.2022.	574.200	574.200		512212	Не
20.	Радови накнадни радови из адаптације два притворска блока	С ЕНЕРГОСЕРВИС ДОО БЕОГРАД	404-38/22-04 ОД 30.9.2022	941.452	941.452		511391	Не
21.	Добра Ручни метал детектори	TRIS CONSULTING Beograd	404-39/22-04 од 7.10.2022	296.100	296.100		512811	Не
22.	Услуге сервиса трафо станице	ЕНЕРГОЕЛ ДОО БЕОГРАД	404-42/22-04 од 27.10.2022	132.600	132.600		425191	Да
23.	Машина за прање и сушење веша	COVELS ДОО НОВИ САД	404-36/22-04 од 9.9.2022.	993.324	993.324		512251	Не
24.	Услуге периодичних лекарских прегледа	Институт за медицину рада Србије др Драгомир Карајовић	404-43/22-04 од 6.12.2022.	602.000	602.000		424311	Не
25.	Добра Новогодишњи поклон ваучери	PERTINI TOY ДОО БЕОГРАД	404-44/22-04 од 29.12.2022.	861.000	861.000		413142	Не
Укупно				14.926.157	14.821.149	57.600		

Увидом у узорковане поступке набавки на које се закон не примењује утврђено је да се приликом спровођења наведених поступака набавки не поступа на исти начин, односно да постоји недоследност по питању поступака и процедура које се спроводе приликом спровођења набавки на које се закон не примењује, а што је ближе уређено чланом 50 Интерног акта о ближе утврђивању поступка јавне набавке.

У односу на шест планираних поступака набавки на које се закон не примењује, од којих је један спроведен по врстама материјала који је предмет набавке (браварски, електро, водоинсталатерски и молерско-фарбарски материјал), 16 поступака набавки на које се закон не примењује Затвор је спровео, иако претходно нису били предвиђени Планом набавки на који се закон не примењује, на шта је указано у тачки Планирање набавки.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да Затвор није омогућио конкуренцију при набавци добара и услуга које су приказане у табели:

Табела број 2: Набавке без обезбеђивања конкуренције			у динарима
Редни број	Конто	Предмет	Износ
1.	425117	Сервис инсталација	331.620
2.	425191	Сервис лифтова	576.570
3.	425211	Сервисирање возила - поправка возила	466.859
4.	425219	Сервисирање возила - резервни делови	835.063
5.	425224 и 425225	Сервис клима и расхладних уређаја	767.062
6.	425225	Сервис опреме	383.504
7.	425225	Сервис пећи и опреме за пекару	402.993
8.	426121	Радна одећа	448.608
9.	512211	Израда угаоне кухиње	409.600
Укупно			4.621.879

Управа за извршење кривичних санкција је дописом број 404-02-00002/2022-04/82 од 8. јула 2022. године обавестила Затвор да је добављач силосног брашна, са којим има закључен Оквирни споразум за набавку брашна поднео предлог за ревизију Оквирног споразума због промењених околности или споразумни раскид Оквирног споразума. Истим дописом Управа је обавестила Затвор, да у случају да има потребу за наведеним прехранбеним производом може, поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, набавити количине неопходне за несметано снабдевање установе наведеним артиклом, како не би дошло до угрожавања безбедности установе. Поводом наведеног дописа, Затвор је приступио хитном испитивању тржишта, контактирајући добављача са којим је Управа имала закључен Оквирни споразум и другог субјекта који је могао да испоручи предметни артикал. Како је други субјект понудио нижу цену, наведеном субјекту је упућена наруџбеница за хитну испоруку 20.000 кг силосног брашна. По објашњењу одговорних лица, ова количина је довољна за период несметаног снабдевања у трајању од око месец дана, а како вредност ове набавке није улазила у ред набавки на које се закон примењује, иста је на тај начин и спроведена, у очекивању да ће се снабдевање од стране Управе у наредном периоду нормализовати.

У току 2022. године спроведен је поступак набавке на које се закон не примењује, за набавку силосног брашна ринфуз, након чега је закључен уговор број 404-30/22-04 од 11. јула 2022. године, уговорене вредности 1.082.400 динара.

Затвор је у 2022. години спровео и поступак јавне набавке силосног брашна ринфуз, након којег је са најповољнијим понуђачем закључио Оквирни споразум 404-31/22-04/1-16 од 28. септембра 2022. године, као и појединачни уговор по основу наведеног споразума, укупно уговорене вредности 4.360.290 динара са ПДВ-ом. По основу наведеног уговора у 2022. години извршени су расходи у износу од 3.046.230 динара.

С обзиром да укупно извршени расходи значајно превазилазе праг до којег се закон не примењује, прописан чланом 27 Закона о јавним набавкама, требало је утврдити

процењену вредност јавне набавке на законом прописан начин и спровести отворени поступак јавне набавке.

Затвор је набавку брашна спровео као поступак набавке на који се закон не примењује, уместо као отворени поступак.

Откривена неправилност:

Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 4.621.879 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближе утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да поступке набавки на које се закон не примењује спроводе у складу са Интерним актом.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузето обавезе и извршио расходе за набавку силосног брашна у износу од 1.082.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије Затвор је презентовао табелу спроведених поступака јавних набавки (Табела 3). У 2022. години Затвор је спровео пет отворених поступака јавне набавке. По основу три отворена поступка јавне набавке закључени су уговори у вредности од 14.638.728 динара са ПДВ-ом, док су по основу два отворена поступка јавне набавке закључени Оквирни споразуми у вредности од 156.893.646 динара са ПДВ-ом.

По основу Оквирних споразума закључени су појединачни уговори у укупној вредности од 157.399.418 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије Затвор је презентовао податке о спроведеним поступцима јавних набавки у 2022. години, на начин како је приказано у наредној табели:

Табела број 3: Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години

у динарима

Број поступка	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност поступка// партије (без ПДВ-а)	Изабрани понуђач	Оквирни споразум		Уговор о ЈН		Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)			Субаналитичк и konto на ком је евидентирано плаћање
					Број и датум	Вредност са ПДВ-ом	Број и датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	2022. година	2023. година	Укупно 2022. и 2023. године	
1.	Добра - Средства за хигијену за потребе установе		2.000.000	"Б2М" д.о.о., Београд			404-24/22-04 од 26.5.2022.	2.393.928	2.393.928		2.393.928	426819
2.	Услуге - Годишњи сервис и чишћење котлова		1.200.000	"ТQ" д.о.о. Београд, "Типоградња" Београд и СЗР Г.Р.А.М. Сервис Југовић Васо Југовић предузетник, Београд			404-26/22-04 од 27.6.2022.	1.324.800	1.324.800		1.324.800	425116
3.	Услуге - Израда пројектно-техничке документације	Партија 1 Израда пројектно-техничке документације адаптације магацинских просторија у подруму блока 6 и доградњу кантине у атријуму између блокова 2 и 3	1.375.000	"БГ АРХ" д.о.о. Београд и Градски завод за вештачење, Београд			404-27/22-04 од 23.6.2022.	1.620.600	1.620.600		1.620.600	511451

		Партија 2 Израда пројектне документације е адаптација блока 5-1	1.375.000				404-27/22-04 од 23.6.2022.	1.619.400	1.619.400		1.619.400	511451
		Партија 3 Израда пројектно- техничке документације е прве фазе енергетске санације и доградње машинских просторија између блокова 1 и 2	6.416.666				404-27/22-04 од 23.6.2022.	7.680.000	7.680.000		7.680.000	511451
4.	Добра - Намирнице за припрему оброка лицама лишеним слободе	Партија 1 Свињско месо	5.328.000	"ТП Месокомби нат- промет" д.о.о, Лесковац	404- 31/22- 04/1-1 од 4.10.2022	5.665.440	Први уговор 404-31/22- 04/2-1 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22-04 од 8.3.2023.	Први уговор 1.914.000 Други уговор 3.751.440	714.458	3.845.213	4.559.671	426823
		Партија 2 Јунеће месо	3.536.000	"ТП Месокомби нат- промет" д.о.о, Лесковац	404- 31/22- 04/1-2 од 4.10.2022	3.549.260	Први уговор 404-31/22- 04/2-2 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-2 24.2.2023.	Први уговор 1.365.100 Други уговор 2.184.160	557.328	3.100.739	3.658.067	426823
		Партија 3 Пилеће месо	7.176.000	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404- 31/22- 04/1-3 од 4.10.2022	7.367.360	Први уговор 404-31/22- 04/2-3 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-3 од 18.1.2023.	Први уговор 2.464.000 Други уговор 4.903.360	1.478.400	5.547.179	7.025.579	426823

		Партија 4 Риба	5.642.000	"ДОО ПРИНЦИП АЛ ДУО ЧАЧАК", Чачак- Трнава	404- 31/22- 04/1-4 од 4.10.2022	5.585.580	Први уговор 404-31/22- 04/2-4 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-4 од 23.1.2023.	Први уговор 1.732.500 Други уговор 3.853.080	1.109.833	4.629.486	5.739.319	426823
		Партија 5 Месне прерађевине	6.675.000	"ТП Месокомби нат- промет" д.о.о, Лесковац	404- 31/22- 04/1-5 од 4.10.2022	7.956.000	Први уговор 404-31/22- 04/2-5 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-5 од 3.2.2023.	Први уговор 2.902.800 Други уговор 5.053.200	1.963.245	6.639.945	8.603.190	426821 и 426823
		Партија 6 Млечни производи	7.228.175	"Круна- комерц" д.о.о, Београд	404- 31/22- 04/1-6 од 4.10.2022	8.589.180	Први уговор 404-31/22- 04/2-6 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-6 од 23.1.2023.	Први уговор 2.935.160 Други уговор 6.394.706	1.556.448	7.902.285	9.458.733	426821 и 426823
		Партија 7 Зачини	1.916.960	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404- 31/22- 04/1-7 од 4.10.2022	2.652.120	Први уговор 404-31/22- 04/2-7 од 4.10.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-7 од 9.1.2023.	Први уговор 778.800 Други уговор 1.873.320	434.280	2.014.020	2.448.300	426823

		Партија 8 Поврће	3.813.000	"Топола- комерц" д.о.о., Топола	404- 31/22- 04/1-8 од 28.11.2022 2.	4.565.000	Први уговор 404-31/22- 04/2-8 од 28.11.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-8 од 27.2.2023. Трећи уговор 400-31/22- 04/2-8 од 24.3.2023	Први уговор 1.581.360 Други уговор 436.260 Трећи уговор 2.688.861	336.402	4.522.024	4.858.426	426823
		Партија 9 Воће	1.365.000	"Топола- комерц" д.о.о., Топола	404- 31/22- 04/1-9 од 28.11.2022 2.	1.361.360	404-31/22- 04/1-9 од 28.11.2022.	1.361.360	56.848	1.050.192	1.107.040	426821
		Партија 10 Смрзнуто поврће	186.000	"РЕ- СО" д.о.о. Сремски Карловци	404- 31/22- 04/1-10 од 28.9.2022.	234.300	Први уговор 404-31/22- 04/2-10 од 28.9.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-10 од 31.1.2023.	Први уговор 117.150 Други уговор 117.150	49.093	185.755	234.848	426823
		Партија 11 Млеко у праху	525.000	"KRUNA- KOMERC" д.о.о., Београд	404- 31/22- 04/1-11 од 28.9.2022.	575.190	Први уговор 404-31/22- 04/2-11 од 28.9.2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-11 од 30.1.2023.	Први уговор 313.740 Други уговор 336.196	147.906	530.858	678.764	426823
		Партија 12 Квасац и побољшивач и за хлеб и све врсте печива	1.243.230	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 31/22- 04/1-12 од 28.9.2022.	1.488.054	Први уговор 404-31/22- 04/2-12 од 28.9. 2022. Други уговор 404-31/22- 04/2-12/2 од 2.3.2023.	Први уговор 1.488.054 Други уговор 805.320	315.666	1.255.929	1.571.595	426823

		Партија 13 Маргарин	2.281.500	"LUKI-KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-31/22-04/1-13 од 28.9.2022.	2.735.640	Први уговор 404-31/22-04/2-13 од 28.9.2022. Други уговор 404-31/22-04/2-13 од 11.4.2023.	Први уговор 1.829.100 Други уговор 906.540	459.720	1.574.340	2.034.060	426823
		Партија 14 Конзумна јаја	5.700.000	"Србокока промет" д.о.о., Јагодина	404-31/22-04/1-14 од 28.9.2022.	5.388.020	Први уговор 404-31/22-04/2-14 од 28.9.2022. Други уговор 404-31/22-04/2-14 од 11.4.2023.	Први уговор 2.835.800 Други уговор 2.552.220	893.277	4.431.284	5.324.561	426823
		Партија 15 Термостабил ни крем за пекарску производњу	124.950	"LUKI-KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-31/22-04/1-15 од 28.9.2022.	210.000	404-31/22-04/2-15 од 28.9.2022.	210.000		133.560	133.560	426823
		Партија 16 Брашно (ринфуз) силосно	4.015.000	"АХИОМ", д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-16 од 28.9.2022.	4.360.290	404-31/22-04/2-16 од 28.9.2022.	4.360.290	3.046.230	3.449.408	6.495.638	426823
		Партија 17 Со	15.000	"АХИОМ", д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-17 од 28.9.2022.	17.940	404-31/22-04/2-17 од 28.9.2022.	17.940	17.940	8.791	26.731	426823
		Партија 18 Шећер	572.000	"АХИОМ", д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-18 од 28.9.2022.	621.940	404-31/22-04/2-18 од 28.9.2022.	621.940	621.940	282.700	904.640	426823
		Партија 19 Сардине	2.520.000	"DUOMEDIA", д.о.о., Земун, Београд	404-31/22-04/1-19 од 4.10.2022.	2.592.000	404-31/22-04/2-19 од 4.10.2022.	2.592.000	2.592.000	1.270.080	3.862.080	426821

5.	Добра - Роба широке потрошње за продају лицима лишеним слободе на кантини	Партија 1 Прехрамбени производи,к ондиторски производи, вода и остали безалкохолни напици	65.764.023	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-41/22- 04/2-1 од 25.11.2022.	77.699.368	Први уговор 404-41/22- 04/1-1 од 25.11.2022. Други уговор 404-41/22- 04/1-2 -2 од 30.5.2023.	Први уговор 39.157.316 Други уговор 36.844.128	3.112.398	74.256.940	77.369.338	523111
		Партија 2 Средства за хигијену	11.596.732	"Б2М" д.о.о., Београд	404-41/22- 04/2-2 од 25.11.2022.	13.679.604	Први уговор 404-41/22- 04/1-2 од 25.11.2022. Други уговор 404-41/22- 04/2-2 -2 од 30.5. 2023.	Први уговор 7.895.354 Други уговор 6.315.712	368.705	14.843.788	15.212.493	523111
Укупно			149.590.236	Укупно		156.893.646	Укупно	172.038.146	34.470.845	141.474.515	157.945.360	

Јавна набавка намирница за припрему хране лицима лишеним слободe у 2022. години

Управник је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-31/22-04 од 23. августа 2022. године. Предмет јавне набавке су намирнице за припремање хране лицима лишеним слободe у Окружном затвору у Београду. Јавна набавка је обликована у 19 партија. За партије 1–15, Оквирни споразум се закључује са једним добављачем и то на период од годину дана. На основу дописа Управе за извршење кривичних санкција број 404-02-00002/2022-04/108 од 8. августа 2022. године, Оквирни споразум за партије 16–19 закључује се на период од четири месеца.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 62.340.000 динара без ПДВ-а, док је процењена вредност сваке партије појединачно одређена. Наведеном Одлуком је одређен састав Комисије која спроводи јавну набавку.

Наведеном одлуком је дефинисано да је предвиђени број уговора по закљученом Оквирном споразуму најмање један, а највише четири. Критеријум за доделу уговора је цена.

У конкурсној документацији, у делу који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета захтевано је да понуђач има уговор са референтном установом за контролу квалитета за период важења оквирног споразума/уговора.

Такође, у делу који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у погледу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином, захтевано је да понуђач поседује важећи HACCP или други сертификат који садржи све захтеве HACCP (ISO 22000, FSSC 22000, IFS Food, BRC Food) издат од стране надлежних институција који се односи на производе из партије/а за које је поднео понуду, уколико је његово важење валидно у тренутку подношења понуде.

Уколико понуђач није произвођач/увозник добра наведеног у обрасцу структуре цене, дужан је да поред сопственог важећег или другог сертификата који садржи све захтеве HACCP достави и важећи HACCP или други сертификат који садржи све захтеве HACCP произвођача добара наведеног у обрасцу структуре цене и уговор о пословно – техничкој сарадњи или уговор о купопродаји од произвођача или добављача од кога набавља добра.

Као додатни захтев који се односи на партију 19 – Сардина наведено је да квалитет сардине мора у свему одговарати захтевима квалитета за сардине наведеним у члановима 51–53 Правилника о квалитету и другим захтевима за рибе, ракове, шкољкаше, морске јежеве, морске краставце, жабе, корњаче, пужеве и њихове производе¹⁷. За партију 16 – Брашно су наведени додатни захтеви, који се односе на транспорт брашна у цистерни.

Након достављања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда од 22. септембра 2022. године.

Након спроведене стручне оцене понуда, сачињен је извештај о поступку јавне набавке и донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 404-31/22-04 од 23. септембра 2022. године. Наведеном Одлуком су изабрани понуђачи по партијама, са којима се закључује Оквирни споразум.

Након објављивања Одлуке о закључењу оквирног споразума на Порталу јавних набавки, за Партију 8 – Поврће и Партију 9 – Воће, у законски предвиђеном року, у складу са чланом 214 Закона о јавним набавкама, поднет ја захтев за заштиту права понуђача „Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, од 3. октобра 2022. године.

¹⁷ „Службени лист СРЈ”, број 6 од 31. јануара 2003, 56 од 26. децембра 2003. - др. правилник, 4 од 23. јануара 2004. - др. правилник

У овом захтеву понуђач „Паланка промет“ д.о.о, Смедерска Паланка, наводи да изабрани понуђач за партије 8 – Поврће и 9 – Воће „Топола – комерц“ д.о.о, Топола, није доставио доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, односно да није доставио: 1) уговор са референтном установом о контроли квалитета за период важења оквирног споразума/уговора, којим се доказује испуњеност захтеваног техничког и стручног капацитета и 2) уговор о пословно – техничкој сарадњи или уговор о купопродаји са произвођачем, који се доставља у случају када понуђач није произвођач добра наведеног у обрасцу структуре цене.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Комисија) је Решењем број 4-00-692/2022 од 13. октобра 2022. године усвојила као основан захтев за заштиту права и делимично поништила поступак за партије 8 – Поврће и 9 – Воће, у делу стручне оцене понуда и доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума број 404-31/22-04 од 23. септембра 2022. године.

Овим решењем Комисија налаже Затвору да понови стручну оцену понуда за партије 8 – Поврће и 9 – Воће и да на основу података из понуде изабраног понуђача, а нарочито Изјаве о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта на јасан и недвосмислен начин образложи на који начин и из којих доказа је утврдио да изабрани понуђач испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Имајући у виду примедбе подносиоца захтева за заштиту права, Комисија констатује да је Затвор дужан да поново испита да ли је понуда изабраног понуђача прихватљива, при чему указује да у циљу оцене прихватљивости понуда има законску могућност вршења додатних провера на начин прописан одредбама члана 142 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 119 став 5 Закона о јавним набавкама.

Чланом 119 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да у примереном року, не краћем од пет радних дана, достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у неоввереним копијама.

У складу са чланом 119 став 1 Закона о јавним набавкама, Затвор се 14. новембра 2022. године обратио понуђачу „Топола – комерц“ д.о.о, Топола, са захтевом да најкасније у року од пет дана достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Наведени понуђач је истог дана доставио Затвору све тражене доказе путем Портала јавних набавки. Након поновљене стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели о закључењу оквирног споразума број 404-31/22-04/1 од 15. новембра 2022. године. Наведеном Одлуком изабран је понуђач „Топола – комерц“ д.о.о, Топола, са којим се закључује Оквирни споразум за партије 8 – Поврће и 9 – Воће.

Преглед Оквирних споразума по партијама приказан је у следећој табели:

Табела број 4: Преглед закључених Оквирних споразума у 2022. години у динарима

Партија	Добављач	Број и датум Оквирног споразума	Вредност Оквирног споразума без ПДВ	Вредност Оквирног споразума са ПДВ
Партија 1 - Свињско месо	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-26/22-04/1-1 од 4.10.2022	5.150.400	5.665.440
Партија 2 - Јунеће месо	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-26/22-04/1-2 од 4.10.2022	3.226.600	3.549.260
Партија 3 - Пилеће месо	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/22-04/1-3 од 4.10.2022	6.697.600	7.367.360
Партија 4 - Риба	"Principal Duo" д.о.о., Чачак	404-26/22-04/1-4 од 4.10.2022	5.077.800	5.585.580

Партија 5 - Месне прерађевине	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-31/22-04/1-5 од 4.10.2022	6.630.000	7.956.000
Партија 6 - Млечни производи	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-31/22-04/1-6 од 4.10.2022	7.563.250	8.589.180
Партија 7 - Зачини	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-31/22-04/1-7 од 4.10.2022	2.210.100	2.652.120
Партија 8 - Поврће	"Предузеће Топола-комерц" д.о.о, Топола	404-31/22-04/1-8 од 28.11.2022	4.150.000	4.565.000
Партија 9 - Воће	"Предузеће Топола-комерц" д.о.о, Топола	404-31/22-04/1-9 од 28.11.2022	1.237.600	1.361.360
Партија 10 - Смрзнуто поврће	"Ре-Со" д.о.о., Сремски Карловци	404-31/22-04/1-10 од 28.9.2022	213.000	234.300
Партија 11 - Млеко у праху	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-31/22-04/1-11 од 28.9.2022	522.900	575.190
Партија 12 - Квасац и побољшивачи за хлеб и све врсте пекарских производа	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-31/22-04/1-12 од 28.9.2022	1.240.045	1.488.054
Партија 13 - Маргарин	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-31/22-04/1-13 од 28.9.2022.	2.279.700	2.735.640
Партија 14 - Конзумна јаја	"Srbokoka Promet" д.о.о., Јагодина	404-31/22-04/1-14 од 28.9.2022.	4.898.200	5.388.020
Партија 15 - Термотабилни крем за пекарску производњу	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-31/22-04/1-15 од 28.9.2022.	175.000	210.000
Партија 16 - Брашно (ринфуз силосно)	"AXIOM" д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-16 од 28.9.2022.	3.963.900	4.360.290
Партија 17 - Со	"AXIOM" д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-17 од 28.9.2022.	14.950	17.940
Партија 18 - Шећер	"AXIOM" д.о.о., Београд	404-31/22-04/1-18 од 28.9.2022.	565.400	621.940
Партија 19 - Сардина	"DUOMEDIA" д.о.о., Београд (Земун)	404-31/22-04/1-19 од 4.10.2022.	2.160.000	2.592.000
Укупно			57.976.445	65.514.674

Преглед ревидираних оквирних споразума и уговора закључених по основу оквирних споразума дат је у наредној табели:

Табела број 5: Преглед ревидираних оквирних споразума и уговора у динарима

Партија	Добављач	Број, датум и вредност са ПДВ-ом				Укупно по уговорима са ПДВ-ом	Реализација		
		Оквирни споразум	1. Уговор	2. Уговор	3. Уговор		2022. година	2023. година	Укупно 2022. и 2023. година
Партија 1 - Свињско месо	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-31/22-04/1-1 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-1 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-1 од 8.3.2023.		5.665.440	714.458	3.845.213	4.559.671
		5.655.440	1.914.000	3.751.440					
Партија 3 - Пилеће месо	"LUKI- КОМЕРС" д.о.о, Пећинци	404-31/22-04/1-3 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-3 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-3 од 23.1.2023		7.367.360	1.478.400	5.547.179	7.025.579
		7.367.360	2.464.000	4.903.360					
Партија 4 - Риба, ослић	"ДОО ПРИНЦИПАЛ ДУО ЧАЧАК", Чачак-Трнава	404-31/22-04/1-4 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-4 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-4 од 23.1.2023.		5.585.580	1.109.833	4.629.486	5.739.319
		5.585.580	1.732.500	3.853.080					
Партија 5 - Месне прерађевине	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-31/22-04/1-5 од 4.10.2022.***	404-31/22-04/2-5 од 4.10.2022.	404-31/22-04/2-5 од 3.2.2023.		7.956.000	1.963.245	6.639.945	8.603.190
		7.956.000	2.902.800	5.053.200					
Партија 6 - Млечни производи	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-31/22-04/1-6 од 4.10.2022.*	404-31/22-04/2-6 од 4.10.2022.	404-31/22-04/1-5 од 23.1.2023.		9.329.866	1.556.448	7.902.285	9.458.733
		8.589.180	2.935.160	6.394.706					
Партија 8 - Поврће	"Топола-комерц" д.о.о., Топола	404-31/22-04/1-8 од 28.11.2022*.	404-31/22-04/2-8 од 28.11.2022.	404-31/22-04/2-8 од 27.2.2023.	404-31/22-04/2-8 од 24.3.2023	4.706.481	336.402	4.522.024	4.858.426
		4.565.000	1.581.360	436.260	2.688.861				
Партија 14 - Конзумна јаја	"Србокока промет" д.о.о., Јагодина	404-31/22-04/1-14 од 28.9.2022.***	404-31/22-04/2-14 од 28.9.2022.	404-31/22-04/2-14 од 11.4.2023.		5.388.020	893.277	4.431.284	5.324.561
		5.388.020	2.835.800	2.552.220					
Партија 16 - Брашно	"Аxiom" д.о.о. Београд	404-31/22-04/1-16 од 28.9.2022**	404-31/22-04/2-16 од 28.9.2022.			4.360.290	3.046.230	3.449.408	6.495.638
		4.360.290	4.360.290						
Укупно		49.466.870	20.725.910	26.944.266	2.688.861	50.359.037	11.098.293	40.966.824	52.065.117

*Оквирни споразум анексиран у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама (измене по основу уговорних одредби);

** Оквирни споразум анексиран у складу са чланом 158 Закона о јавним набавкама (измене услед непредвиђених околности);

*** Оквирни споразуми код којих су измењене јединичне цене предметних добара без закљученог Анекса

1) Партија 5 – Месне прерађевине

У предметном поступку, благовремено је за Партију 5 пристигло девет понуда.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем "ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац, закључен је Оквирни споразум број 404-31/22-04/1-5 од 4. октобра 2022. године. Вредност Оквирног споразума износи 7.956.000 динара са ПДВ-ом.

По основу наведеног Оквирног споразума, Затвор је са изабраним понуђачем закључио два појединачна уговора, и то:

(1) Уговор број 404-31/22-04/2-5 од 4. октобра 2022. године. Вредност уговора износи 2.902.800 динара са ПДВ-ом;

(2) Уговор број 404-31/22-04/2-5 од 3. фебруара 2023. године. Вредност уговора износи 5.053.200 динара са ПДВ-ом.

Чланом 6 наведеног Оквирног споразума и појединачних уговора, поред осталог, предвиђено је да у току важења уговора, добављач има право на повећање уговорене цене, односно разлику у цени, само за проценат који прелази 5% према званично објављеном податку Републичког завода за статистику. Промена цена примењиваће се на уговорену цену из понуде, односно уговора. До промене цене може доћи најраније по истеку 100 дана од дана закључења.

Добављач је 13. априла 2023. године упутио захтев за промену цена у којем наводи повећање цена артикла из Партије 5 у периоду од октобра 2022. до марта 2023. године, и то: пилеће виршле за 4,74%, пилећег паризера за 5% и свињског димљеног гроника за 5%.

Затвор је након упућеног упита Републичком заводу за статистику утврдио да су цене наведених артикла у периоду јануар – март 2023. године забележиле раст од 4%.

На захтев добављача Затвор је одобрио повећање цена за наведена три артикла за проценат од 4%, иако је оквирним споразумом и појединачним уговорима дефинисано да повећање уговорене цене може бити само за проценат који прелази 5%, према званичном податку Републичког завода за статистику.

Увећање цена наведена три артикла из Партије 5 – Месне прерађевине приказано је у следећој табели:

Табела број 6: Увећање цена артикала из Партије 5 – Месне прерађевине у динарима

Р.б.	Артикал	Иницијална јединична цена		Нова јединична цена		Проценат увећања
		без ПДВ	са ПДВ	без ПДВ	са ПДВ	
1.	Виршла пилећа	190	228	197,60	237,12	4%
2.	Паризер пилећи	200	240	208	249,6	4%
3.	Свињски димљени гроник	340	408	353,6	424,32	4%

У поступку ревизије Затвор је доставио Образложење број 404-1312124-04 од 1. августа 2024. године у којем је навео околности које су довеле до повећања уговорених артикала.

У образложењу Затвор је указао на потенцијалну могућност раскида уговора од стране добављача „ТП Месокомбинат-промет“ д.о.о, Лесковац, у случају да се цене наведених артикала не увећају. Такође, указао је на значај наведеног понуђача, са којим су закључени уговори за три партије и који са својим производима учествује у комплетној испоруци процентуално око 16% учешћа по свим партијама. Партију 5 чине добра која су сама по себи један од оброка или састојак другог оброка у пројектованим јеловницима.

Затвор је у образложењу навео да је анализом утврдио да производи наведеног добављача чине укупно 44% заступљености намирница за оброк – ручак и укупном 22% заступљености за оброке – доручак и вечера. Раскид уговора довео би до потпуног

поремећаја планираног процеса исхране лица лишених слободе. Како би минимизирао могуће штетне последице и осигурао континуитет процеса исхране, Затвор је дозволио увећање цена на начин, како је претходно описано.

Затвор је дозволио увећање цена предметних артикала, без закљученог Анекса Оквирног споразума и Анекса уговора. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 141.521 динара.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је, поред осталог, да се уговор може изменити на начин да се повећа обим набавке под условом да је вредност измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара.

Увидом у робно – материјалне картице утврђено је да су предметни артикли набављани у већим количинама од уговорених. Наведено није имало за последицу повећање уговорене вредности за више од 10% првобитне вредности уговора.

Уз рачуне добављача су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

2) Партија 14 – Конзумна јаја

У предметном поступку благовремено је за Партију 14 – Конзумна јаја пристигла једна понуда.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Србокока промет“ д.о.о, Јагодина, закључен је Оквирни споразум број 404-31/22-04/1-14 од 28. септембра 2022. године. Вредност Оквирног споразума износи 5.388.020 динара са ПДВ-ом.

По основу наведеног Оквирног споразума, Затвор је са изабраним понуђачем закључио два појединачна уговора и то:

(1) Уговор број 404-31/22-04/2-14 од 28. септембра 2022. године. Вредност уговора износи 2.835.800 динара са ПДВ-ом и

(2) Уговор број 404-31/22-04/2-14 од 3. фебруара 2023. године. Вредност уговора износи 2.552.220 динара са ПДВ-ом.

Чланом 6 наведеног Оквирног споразума и појединачних уговора, поред осталог, предвиђено је да у току важења уговора, Добављач има право на повећање уговорене цене, односно разлику у цени, само за проценат који прелази 5% према званично објављеном податку Републичког завода за статистику. Промена цена примењиваће се на уговорену цену из понуде, односно уговора. До промене цене може доћи најраније по истеку 100 дана од дана закључења.

Добављач је дана 26. априла 2023. године упутио захтев за корекцију цена јаја у којем наводи раст цене наведеног артикла од 19,5% у периоду октобар 2022 – фебруар 2023. године.

Затвор је након упућеног упита Републичком заводу за статистику утврдио да су потрошачке цене групе производа „Јаја“ забележиле раст од 9,7% у периоду јануар – март 2023. године.

Ревизијом је утврђено да је Затвор на захтев добављача за увећање цена и на основу података добијених од Републичког завода за статистику, одобрио увећање наведеног артикла за проценат од 9,7%, уместо за проценат од 4,7%, иако је оквирним споразумом и појединачним уговорима дефинисано да повећање уговорене цене може бити само за проценат који прелази 5% према званичном податку Републичког завода за статистику.

Затвор је дозволио увећање цена предметних артикала, без закљученог Анекса Оквирног споразума и Анекса уговора. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 116.298 динара.

Увидом у робно – материјалне картице утврђено је да су предметни артикли набављани у оквиру количина предвиђених Оквирним споразумом и уговорима.

Уз испостављене рачуне добављача су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

У наставку је преглед узоркованих партија у којима је Затвор извршио увећање цена артикала у складу са предвиђеним механизмом промене цена:

1) Партија 6 – Млечни производи

У предметном поступку, благовремено су за Партију 6 – Млечни производи пристигле две понуде.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем "Круна-комерц" д.о.о, Београд, закључен је Оквирни споразум број 404-31/22-04/1-6 од 4. октобра 2022. године. Вредност Оквирног споразума износи 8.589.180 динара са ПДВ-ом.

По основу наведеног Оквирног споразума, Затвор је са изабраним понуђачем закључио два појединачна уговора и то:

(1) Уговор број 404-31/22-04/2-5 од 4. октобра 2022. године. Вредност уговора износи 2.935.160 динара са ПДВ-ом и

(2) Уговор број 404-31/22-04/2-5 од 23. јануара 2023. године. Вредност уговора износи 6.394.706 динара са ПДВ-ом.

Чланом 6 наведеног Оквирног споразума и појединачних уговора, поред осталог, предвиђено је да у току важења уговора, Добављач има право на повећање уговорене цене, односно разлику у цени, само за проценат који прелази 5% према званично објављеном податку Републичког завода за статистику. Промена цена примењиваће се на уговорену цену из понуде, односно уговора. До промене цене може доћи најраније по истеку 100 дана од дана закључења.

Добављач је дана 13. јануар 2023. године упутио захтев за промену цена у којем наводи повећање цена свих артикала из Партије 6 – Млечни производи и то: кисело млеко, сир ситни за пите и сир топљени у проценту од 16,8%.

Затвор је након упућеног упита Републичком заводу за статистику утврдио да је цена за сир – „све врсте“ увећана у проценту од 14,4%, док је за производе из групе јогурт увећана у проценту од 20,4%.

У поступку ревизије је утврђено да је Затвор на захтев добављача и на основу података добијених од Републичког завода за статистику одобрио повећање цена у складу са одредбама Оквирног споразума и уговора, на начин приказан у следећој табели:

Табела број 7: Увећање цена артикала из Партије 6 – Млечни производи у динарима

Артикал	Проценат увећања цене - Републички завод за статистику	Одобрени проценат повећања од стране Затвора	Иницијална јединична цена	Нова јединична цена
			са ПДВ-ом	
кисело млеко	20,4%	15,4%	28,6	33
сир ситни	14,4%	9,4%	382,8	418,8
сир топљени	14,4%	9,4%	142,22	170,66

Затвор је са добављачем "Круна-комерц" д.о.о, Београд закључио Анекс уговора број 404-93/23-04/1 од 19. јануара 2023. године који се односи на промену јединичних цена предметних артикала. Наведени Анекс се примењује од 13. јануара 2023. године.

Ревизијом је утврђено да је други појединачни уговор закључен у складу са измењеним јединичним ценама за предметне артикле.

Увидом у робно – материјалне картице утврђено је да су поједини предметни артикли набављани у већим количинама од уговорених. Наведено није имало за последицу повећање уговорене вредности за више од 10% првобитне вредности уговора.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене предметних артикала у складу са закљученим Оквирним споразумом, уговорима и анексом уговора. Уз рачуне су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

2) Партија 8 – Поврће

У предметном поступку, благовремено су за Партију 8 – Поврће пристигле три понуде.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем "Топола-комерц" д.о.о, Топола, закључен је Оквирни споразум број 404-31/22-04/1-8 од 28. новембра 2022. године. Вредност Оквирног споразума износи 4.565.000 динара са ПДВ-ом.

По основу наведеног Оквирног споразума, Затвор је са изабраним понуђачем закључио три појединачна уговора, и то:

(1) Уговор број 404-31/22-04/2-8 од 28. новембра 2022. године. Вредност уговора износи 1.581.360 динара са ПДВ-ом;

(2) Уговор број 404-31/22-04/2-8 од 27. фебруара 2023. године. Вредност уговора износи 436.260 динара са ПДВ-ом;

(3) Уговор број 404-31/22-04/2-8 од 24. марта 2023. године. Вредност уговора износи 2.688.861 динар са ПДВ-ом.

Чланом 6 наведеног Оквирног споразума и појединачних уговора, поред осталог, предвиђено је да у току важења уговора, добављач има право на повећање уговорене цене, односно разлику у цени, само за проценат који прелази 5% према званично објављеном податку Републичког завода за статистику. Промена цена примењиваће се на уговорену цену из понуде, односно уговора. До промене цене може доћи најраније по истеку 100 дана од дана закључења.

Добављач је дана 20. марта 2023. године упутио захтев за промену цена у којем наводи повећање цена групе производа „Свеже и расхлађено поврће осим кромпира“ и то: купуса, црног и белог лука и шаргарепе (артикли из Партије 8 – Поврће) у проценту од 20,5 у периоду новембар 2022 – фебруар 2023. године, док је 25. јула 2023. године упутио захтев за увећање цене кромпира наводећи да је дошло до увећања цене у проценту од 28,2% у периоду април – јун 2023. године.

Затвор је након упућеног упита Републичком заводу за статистику утврдио да су цене групе производа „Свеже и расхлађено поврће осим кромпира“ увећане за 23,1% у периоду децембар 2022 – фебруар 2023. године, док је цена кромпира увећана за 25,2% у периоду март – јул 2023. године.

Ревизијом је утврђено да је Затвор на захтев добављача, и на основу података добијених од Републичког завода за статистику, одобрио повећање цена у складу са одредбама Оквирног споразума и уговора, на начин приказан у следећој табели:

Табела број 8: Увећање цена артикала из Партије 8 – Поврће у динарима

Артикал	Проценат увећања цене - Републички завод за статистику	Одобрени проценат повећања од стране Затвора	Иницијална јединична цена	Нова јединична цена
			са ПДВ-ом	
кромпир	25,2%	20,2%	88	105,78
купус	23,1%	18,1%	52,8	62,7
црни лук			66	77,95
бели лук			484	571,6
шаргарепа			68,2	80,54

Затвор је са добављачем "Топола-комерц" д.о.о, Топола, закључио:

- Анекс Оквирног споразума број 404-31/22-04/1-8/1 и Анекс уговора број 404-31/22-04/2-8/1 од 24. марта 2023. године који се односи на промену јединичних цена предметних артикала (купус, црни и бели лук и шаргарепа) и

- Анекс Оквирног споразума број 404-31/22-04/1-8/2 и Анекс уговора број 404-31/22-04/2-8/2 од 25. јула 2023. године који се односи на промену јединичних цена кромпира.

Увидом у робно – материјалне картице утврђено је да су поједини предметни артикли набављани у већим количинама од уговорених. Наведено није имало за последицу повећање уговорене вредности за више од 10% првобитне вредности уговора.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене предметних артикала у складу са закљученим Оквирним споразумом, уговорима и анексима Оквирног споразума и уговора. Уз рачуне су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

Промена уговорених количина услед непредвиђених околности

1) Партија 16 – Брашно

У предметном поступку, благовремено су за Партију 16 – Брашно пристигле две понуде. По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем "Аxiom" д.о.о, Београд, закључени су Оквирни споразум број 404-31/22-04/1-14 и Уговор број 404-31/22-04/2-14 од 28. септембра 2022. године, истоветне вредности од 4.360.290 динара са ПДВ-ом.

Затвор је 13. децембра 2022. године са наведеним добављачем закључио Анекс Оквирног споразума број 404-31/22-04/1-16/1, док је 15. децембра 2022. године закључио Уговор за реализацију анекса Оквирног споразума број 404-31/22-04/1-16-1, број 404-31/22-04/2-16-1 истоветне вредности од 2.136.542 динара са ПДВ-ом.

Чланом 158 Закона о јавним набавкама прописано је, поред осталог, да се уговор о јавној набавци може изменити због околности које савестан наручилац није могао да предвиди, као и да у том случају повећање вредности уговора не може бити већа од 50% вредности првобитног уговора.

Наведеним Анексом Оквирног споразума и уговором за његову реализацију, предвиђена је додатна количина предметног артикла која не прелази 50% уговорену вредност првобитног Оквирног споразума и уговора.

У поступку ревизије Затвор је доставио образложење у вези са прибављањем брашна у коме наводи да је до потребе за додатним количинама наведеног артикла дошло из разлога што је Управа за извршење кривичних санкција обуставила поступак набавке брашна за потребе Окружног затвора у Београду. У обавештењу из децембра 2022. године, упућеном Затвору од стране Управе за извршење кривичних санкција наведено је да установе могу самостално извршити набавку брашна према потреби за период јануар 2023 – децембар 2023, те да ће на захтев установе, након усвајања Закона о буџета за 2023 годину, бити извршен трансфер расположивих финансијских средстава установама за предметна добра.

Наведеним Анексом Оквирног споразума је, поред осталог, констатовано да је Затвор узимајући у обзир све околности и то: потенцијалне проблеме у снабдевању до стварања могућности за расписивање тендера за набавку брашна, временски контекст када је обавештење упућено (завршетак пословне буџетске године, период пре доношење Закона о буџету за 2023. годину и њиме условљене припремне активности у виду доношења финансијског плана и плана јавних набавки), те чињеницу да наручилац ове околности није могао да предвиди и да се закљученим оквирним споразумима (и пратећим уговорима) не мења њихова природа, определио за повећање вредности

уговора у складу са чланом 158 Закона о јавним набавкама сходно својим потребама до усвајања финансијског плана и Плана јавних набавки за 2023. годину.

Увидом у робно – материјалне картице утврђено је да је предметни артикал набављан у оквиру уговорених количина (предвиђених иницијалним уговором и анексом уговора).

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су примењене цене предметног артикла у складу са закљученим Оквирним споразумом, анексом Оквирног споразума и уговорима. Уз рачуне су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

Ревизијом је утврђено да су предметна добра из Партије 1 – Свињско месо, Партије 3 – Пилеће месо и Партије 4 – Риба набављана у оквиру количина и по ценама предвиђеним Оквирним споразумима и уговорима, као и у складу са поднетим понудама изабраних понуђача. Уз рачуне су достављене отпремнице, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

Откривена неправилност:

Затвор је дозволио увећање цена месних прерађевина и конзумних јаја на основу захтева добављача, на начин који није у складу са предвиђеним механизмом промене цена, чиме је поступио супротно члану 6 Оквирног споразума и појединачних уговора и члану 156 Закона о јавним набавкама. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 257.819 динара.

Затвор није сачинио Анекс оквирног споразума и анекс уговора након што је дозволио увећање цена предметних артикала, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да измене уговора врше у складу са уговорним одредбама и одредбама Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Затвор није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о измени Оквирног споразума за набавку брашна услед непредвиђених околности, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да обавештења о изменама уговора услед непредвиђених околности објављују на Порталу јавних набавки.

Јавна набавка робе широке потрошње за потребе робе широке потрошње за продају на кантини лица лишених слободе за 2022. годину

Чланом 39 Правилника о извршењу мере притвора¹⁸ и чланом 35 Правилника о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора¹⁹ прописано је да се притворенику, односно осуђеном лицу омогућава да о свом трошку, радним даном, два пута недељно, из продавнице – кантине завода набавља прехранбене производе и друге ствари за личну употребу. Радно време кантине и цене у кантини морају бити одређени и истакнути. Приликом снабдевања кантине уважавају се оправдани захтеви притвореника, односно осуђених. Ако у кантини завода није могуће обезбедити одговарајуће ствари, завод обезбеђује набавку ствари на други одговарајући начин.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 132/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/14 и 79/16

Чланом 35 став 3 Правилника о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора прописано је да осуђени може месечно набављати прехранбене производе и друге ствари за личну употребу у висини износа просечне зараде у Републици Србији за претходи месец.

Управник Затвора је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке 404-41/22-04 од 21. октобра 2022. године, чији је предмет набавка робе широке потрошње за потребе продаје у кантини лица лишених слободе у Окружном затвору у Београду. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 77.360.755 динара без ПДВ-а.

Јавна набавка је обликована у две партије. Износи процењене вредности по партијама, приказани су у следећој табели:

Табела број 9: Процењене вредности по партијама у динарима

Р.б.	Назив партије	Износ процењене вредности
1.	Партија 1 – Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напци	65.764.023
2.	Партија 2 – Средства за хигијену	11.596.732
Укупно		77.360.755

Након доношења Одлуке о спровођењу отвореног поступка, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки. Одлуком је дефинисано да је предвиђени број појединачних уговора за период од годину дана по закљученом Оквирном споразуму три.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигла је једна понуда.

Затвор је спровео поступак јавне набавке робе широке потрошње за продају на кантини лица лишених слободе за 2022. годину, како би обезбедио конкурентност и транспарентност. Наведена набавка се спроводи ради потребе снабдевања кантине (продавнице), коју на специфичан начин искључиво користе лица лишена слободе смештена у установи. Роба се продаје на кантини за лични новац лица лишених слободе. Затвор не користи буџетска средства за плаћање предметних добара, већ се ради о личним средствима лица која користе та добра купујући их на кантини установе. Добра су намењена даљој продаји по потпуно истим (улазним) ценама.

Затвор је у техничкој спецификацији навео 140 различитих прехранбених производа и за сваки производ навео робну марку и детаљан опис производа. Наручилац је у самој конкурсној документацији навео да су робне марке предвиђене спецификацијом настале из потреба лица лишених слободе, те да намера Затвора није била да се навођењем робних марки врши фаворизовање одређених произвођача и/или робних марки.

Након прегледа и стручне оцене понуда, комисија је изабрала економски најповољнију понуду.

Затвор је након спроведеног поступка јавних набавки са добављачем „Луки комерц“ д.о.о, Пећинци, закључио Оквирни споразум за Партију 1: Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напци број 404-41/22-04/2-1 од 25. новембра 2022. године. Вредност Оквирног споразума је 65.762.958 динара без ПДВ-а, односно 77.699.368 динара са ПДВ-ом. Оквирним споразумом је предвиђено да је добављач у обавези да купцу, за време трајања уговора, стави на располагање минимум четири расхладне витрине за складиштење и продају производа који захтевају такво складиштење и чување на захтеваним температурама, најкасније у року од осам дана од дана потписивања споразума. Уговорени рок плаћања је 45 дана од дана пријема фактуре, док рок испоруке робе широке потрошње не може бити дужи од 72 часа од момента пријема писмене поруџбине овлашћеног лица Затвора.

Оквирним споразумом је предвиђено да цена производа обухвата цену робе широке потрошње, испоруке и фиксних режијских трошкова које добављач плаћа Затвору у износу од 4% од оствареног промета у кантини за конкретан месец, а који је добављач дужан да плати на рачун Затвора до 10. у месецу за претходни месец.

У Оквирном споразуму је као средство обезбеђења захтевана бланко соло меница, за добро извршење посла, у висини од 10% од вредности Оквирног споразума без ПДВ-а.

На основу наведеног Оквирног споразума са добављачем су закључена два појединачна уговора, након чега је закључен Анекс оквирног споразума број 404-41/22-04/1-1 од 6. јула 2023. године, у коме су повећане количине добара која се набављају, у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама. Вредност Анекса оквирног споразума износи 6.572.624 динара без ПДВ-а, односно 7.833.350 динара са ПДВ-ом. На основу Анекса оквирног споразума закључен је један појединачан уговор, на уговорену вредност.

Добављач је доставио меницу приликом потписивања Оквирног споразума, као и за сваки појединачни уговор.

Током важења Оквирног споразума уговорене цене су се примењивале приликом закључивања појединачних уговора, Анекса оквирног споразума, као и приликом фактурисања.

Добављач је приликом сукцесивних испорука вршио испостављање фактура и отпремница.

У поступку ревизије је утврђено да затвор не врши нивелацију цена робе у кантини. У случају измене цена приликом набављања робе за кантину, трошење залиха робе у кантини се врши редоследом како су залихе набављене ФИФО методом, односно примењује се правило прва улазна цена, прва излазна цена.

Израда пројектно-техничке документације за потребе Окружног затвора у Београду

Управник је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга 404-27/22-04 од 23. маја 2022. године. Јавна набавка је подељена у три партије и то: Партија 1 – Израда пројектно-техничке документације за адаптацију магацинских просторија у подруму блока 6 (стамбеног блока) и доградњу кантине у атријуму између блокова 2 и 3; Партија 2 – Израда пројектно-техничке документације за адаптацију притвореничког блока 5.1; Партија 3 – Израда пројектно-техничке документације прве фазе енергетске санације и доградње машинских просторија између блокова 1 и 2 Окружног затвора у Београду. Након доношења Одлуке о спровођењу отвореног поступка, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигла је једна понуда.

Након прегледа и стручне оцене понуда, Затвор је са групом понуђача коју чине „БГ АРХ“ д.о.о, Београд, и „Градски завод за вештачења Београд“, Београд, закључио Уговор о изради пројектне документације за Партију 1: Израда пројектно-техничке документације за адаптацију магацинских просторија у подруму блока 6 (стамбеног блока) и доградњу кантине у атријуму између блокова 2 и 3; Партију 2: Израда пројектно-техничке документације за адаптацију притвореничког блока 5.1; Партију 3: Израда пројектно-техничке документације прве фазе енергетске санације и доградње машинских просторија између блокова 1 и 2 Окружног затвора у Београду број 404-27/22-04 од 23. јуна 2022. године.

Вредност уговора за Партију 1 износи 1.350.500 динара без ПДВ-а, односно 1.620.600 динара са ПДВ-ом, за Партију 2 износи 1.349.500 динара без ПДВ-а, односно

1.619.400 динара са ПДВ-ом, за Партију 3 износи 6.400.000 динара без ПДВ-а, односно 7.680.000 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност уговора износи 9.100.000 динара без ПДВ-а, односно 10.920.000 динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђено да се инвеститор обавезује да плати пројектанту у року од најраније 10, а највише 45 дана од дана записничког пријема завршене и предате захтеване пројектно-техничке документације. Такође, Уговором је предвиђен и рок завршетка израде пројекта за све три партије.

Уговором је дефинисана уговорна казна у случају доцње пројектанта са израдом уговорене пројектне документације у износу од једног промила за сваки дан закашњења, а највише до 5% уговорене цене.

Дана 6. децембра 2022. године „БГ АРХ“ д.о.о, Београд, се обратио Затвору са констатацијом да реализација није била могућа у потпуности у наведеним роковима „услед техничких грешака надлежних органа које су продужиле временске рокове за издавање локацијских услова“. У допису је наведено да преостала израда пројекта чини оквирно 20% уговорених обавеза, као и да предлажу достављање меница у вредности од 20% од укупне уговорене цене, као средства гаранције за извршење услуга дефинисаних уговором.

Затвор је упутио добављачу допис 401-1189/22-04 од 7. децембра 2022. године, у коме је наведено да је упознат са активностима надлежних органа, као и да разлози неизвршења преузете обавезе не могу бити приписани добављачевим поступањима. Затвор је затражио достављање менице за добро извршење посла са роком важења минимум 30 дана од дана извршења обавезе у висини од 20% од укупне вредности уговора без ПДВ-а са клаузулом „без протеста“ и роком доспећа „по виђењу“ може поднети на наплату, у року од 30 радних дана дуже, од рока важности закљученог уговора. Добављач је доставио наведену меницу, менично овлашћење, захтев за регистрацију менице и картон депонованих потписа. Рок важења менице је од 8. децембра 2022. године до 8. децембра 2023. године.

Добављач је доставио рачун број 105-А20221212 од 12. децембра 2022. године за све три партије збирно, на целокупну вредност уговора, односно на износ од 10.920.000 динара, по коме је Затвор извршио плаћање наведеног износа 19. децембра 2022. године.

Коначан Извештај о стручној контроли Студије оправданости и Пројекта за грађевинску дозволу за Партију 1 је завршен у јуну 2023. године, док је за Партију 3 завршен у марту 2023. године.

Добављач је за Партију 1 доставио Идејно решење Затвору 27. јула 2022. године, Идејни пројекат дана 17. новембра 2022. године, Пројекат за грађевинску дозволу 20. јуна 2023. године. Затвор је добио Решење о грађевинској дозволи Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 001147900 2024 14810 005 001 000 001 од 19. јуна 2024. године, након чега је предат Пројекат за извођење у електронском облику 16. јула 2024. године.

Добављач је за Партију 3 доставио Идејни пројекат Затвору 14. јула 2022. године, Пројекат за грађевинску дозволу 6. априла 2023. године. Затвор је добио Решење о грађевинској дозволи Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 000658973 2024 14810 005 001 000 001 од 7. јуна 2024. године, након чега је предат Пројекат за извођење у електронском облику 27. јуна 2024. године. Затвор је пројектанту доставио Сагласност на достављену пројектно-техничку документацију број 82 од 30. септембра 2024. године, у оквиру које је дата и сагласност за подношење захтева надлежном органу за сагласност МУП-а.

Пројекат за извођење у папирном облику за Партију 2 је предат Затвору 8. марта 2024. године.

Рок важења достављеног средства обезбеђења је истекао 8. децембра 2023. године, а Затвор није захтевао да добављач достави средство обезбеђења са одговарајућим роком важења, на шта је указано у Прилогу 1, тачка 1.3.

Откривена неправилност:

Затвор је дозволио исплату износа од 10.920.000 динара пре извршења уговорених обавеза, иако је уговором предвиђено плаћање по записничком пријему завршене и предате захтеване пројектно-техничке документације, што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да уговоре реализују у складу са одредбама закључених уговора и Закона о јавним набавкама.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У 2022. години Затвор је спровео поступак јавне набавке услуга – Годишњи сервис и чишћење котлова процењене вредности 1.200.000 динара, након чега је са изабраним понуђачем „Thermoquality“ д.о.о, Београд, закључио Уговор број 404-26/22-04 од 27. јуна 2022. године уговорене вредности 1.324.800 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора су послови сервисирања горионика и аутоматике, чишћење котлова, димњака и мерење емисије издувних гасова. По основу наведеног уговора извршени су расходи у истом износу.

Затвор је у току године набављао наведене услуге и извршавао расходе по основу испостављених рачуна истог добављача за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора и по том основу извршио расходе у износу од 613.400 динара.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 613.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да набавку услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У току 2022. године Затвор је, поред осталог, за потребе кантине лица лишених слободе набављао: (1) воће и по том основу извршио издатке у износу од 1.215.311 динара и (2) витамине, суплементе и сл. и по том основу извршио издатке у износу од 1.911.999 динара, а да претходно није спровео поступак јавне набавке. Издаци су извршени на терет средстава лица лишених слободе. Затвор је у 2024. години спровео поступак јавне набавке воћа за потребе кантине.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 3.127.310 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да набавку робе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.2. Спровођење набавки и јавних набавки у 2023. години

У 2023. години Затвор је спровео 15 поступака набавки на које се Закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 8.762.555 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије Затвор је презентовао податке о спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује, на начин како је приказано у наредној табели:

Табела број 10: Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години у динарима

Р.б.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору / наруџеници (са ПДВ-ом)	Субаналитички conto на ком је евидентирано плаћање	Да ли је набавка планирана
			Број и датум	Вредност уговора / наруџенице са ПДВ-ом			
1.	Добра Канцеларијски материјал за потребе установе	ФИДУЦИА 011, Учитељска 60 БЕОГРАД	404-4/23-04 од 2.2.2023	1.187.245	1.187.245	426191	Да
2.	Добра Ситан инвентар за потребе притвореничке кухиње	Термицом доо Београд	404-5/23 -04 од 8.2.2023.	187.172	187.172	426829	Да
3.	Услуге Израда документа процене ризика и план заштите од пожара	РИС ДОО БЕОГРАД	404-8/23-04 од 7.3.2023	168.000	168.000	424911	Не
4.	Услуге Одмашћивање хауба у ресторану и притвореничкој кухињи	ЦЕКИНГ ДОО БЕОГРАД	404-7/23-04 од 14.3.2023	243.240	243.240	425219	Не
5.	Добра Батерије и ручне радио станице	EUROKOMUNICATIONS SERVICE BEOGRAD	404-13/23-04 од 19.4.2023	291.840	291.840	426919	Не
6.	Услуге Сервис дизел агрегата	МИЛГЕН 1978 Београд	404-17/23-04 од 26.4.2023.	466.446	466.446	425291	Да
7.	Услуге ревизије пројекта	ЕНЕРГОПРОЈЕКТ УРБАНИЗАМ И АРХИТЕКТУРА БЕОГРАД	404-15/23-04 од 27.4.2023.	600.000	600.000	511451	Да
8.	Добра Телевизори за смешт. јединице ллс	УСПОН ДОО ЧАЧАК	404-18/23-04 од 31.5 2023	321.325	321.325	512241	Не
9.	РАДОВИ Израда електроинсталација	ЕНЕРГОЕЛ ДОО БЕОГРАД	404-19/23-04 од 2.6.2023	1.503.144	1.503.144	511395	Да
10.	Добра Клима уређаји	СЗР ФРИГО ПИРКЕ БЕОГРАД	404-20/23-04 ОД 2.6.2023	192.942	192.925	512241	Да
11.	РАДОВИ Санација квара канализационих вертикала и хоризонтала	ПЕТАР ГАРОТИЋ ПР БЕОГРАД	404-29/23-04 од 19.9.2023	637.000	637.000	511395	Не
12.	РАДОВИ Асфалтирање паркинг простора уласка у притвор	ВИС ГРАДЊА БЕОГРАД	404-27/23-04 од 6.9.2023	776.000	776.000	511395	Не
13.	Услуге Сервис трафо станице	ЕНЕРГОЕЛ ДОО БЕОГРАД	404-36/23-04 од 7.11.2023	151.200	151.200	425191	Да
14.	Добра Вредносни поклон ваучери	PERTINI TOY DOO BEOGRAD	404-57/23-04 од 28.12.2023	840.000	840.000	413142	Не
15.	Добра Јетрене и пилеће паштете за ллс	АГРОПАК БЕОГРАД	404-16/23-04 од 11.5.2023	1.197.000	1.197.000	426821	Не
Укупно				8.762.555	8.762.538		

У односу на седам планираних поступака набавки на које се закон не примењује, Затвор је спровео 15 поступака набавки на које се закон не примењује, односно спровео је осам поступака набавки на које се закон не примењује иако претходно нису били предвиђени Планом набавки на који се закон не примењује, на шта је указано у тачки Планирање набавки, док је један поступак (радови на електроинсталацијама) планиран у мањем износу у односу на уговорени износ.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да Затвор није омогућио конкуренцију при набавци добара и услуга које су приказане у табели:

Табела број 11: Набавке без обезбеђивања конкуренције			у динарима
Редни број	Конто	Предмет	Износ
1.	424341	Лабораторијске услуге	207.035
2.	425191	Сервис лифтова	552.950
3.	426121	Радна одећа	568.816
4.	426919	Ћебад	200.000
5.	512511	Медицинска опрема	1.179.850
Укупно			2.708.651

Дописом Управе за извршење кривичних санкција број 404-02-00002/2023-04/20 од 10. маја 2023. године Затвор је обавештен да Управа неће закључивати нове уговоре за поједине прехранбене производе (између осталог и паштете), те да заводи могу самостално извршити набавку наведених добара. По објашњењу одговорних лица, због хитности набавке производа и мале количине наведених производа у магацину, Затвор је приступио истраживању тржишта ради провере цена, ради уговарања количине која ће бити довољна за исхрану лица лишених слободе, а до расписивања Планом предвиђене јавне набавке намирница за припрему obroка, којом би био обухваћен и наведени артикл.

Након извршеног испитивања цена на тржишту Затвор је спровео поступак набавке на које се закон не примењује, за набавку јетрених и пилећих паштета за лица лишена слободе, након чега је закључен уговор број 404-16/23-04 од 11. маја 2023. године, уговорене вредности 1.197.000 динара.

Затвор је у 2023. години спровео и поступак јавне набавке паштета, након којег је са најповољнијим понуђачем закључио Оквирни споразум 404-26/23-04/1-26 од 18. септембра 2023. године, као и три појединачна уговора по основу наведеног споразума, укупно уговорене вредности 5.106.024 динара. По основу наведених уговора у 2023. години извршени су расходи у износу од 3.326.400 динара.

С обзиром да укупно извршени расходи значајно превазилазе праг до којег се закон не примењује, прописан чланом 27 Закона о јавним набавкама, требало је утврдити процењену вредност јавне набавке на законом прописан начин и спровести отворени поступак јавне набавке.

Откривена неправилност:

Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 2.708.651 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближе утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да поступке набавки на које се закон не примењује спроводе на начин како је уређено Интерним актом.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку јетрених и пилећих паштета у износу од 1.197.000 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије Затвор је презентовао податке о спроведеним поступцима јавних набавки, на начин како је приказано у табели спроведених поступака јавних набавки (Табела 12). У 2023. години Затвор је спровео 14 отворених поступака, од чега је један поновљени поступак за Партију 4 – Опрема за видео надзор обликовану у оквиру јавне набавке добра – Опрема за потребе службе обезбеђења.

Отворени поступак јавне набавке радови – Постављање небо жице у Посебној притворској јединици је обустављен, јер за предметну набавку није пристигла ниједна понуда.

По основу 11 отворених поступка јавне набавке закључени су уговори у вредности од 169.142.077 динара са ПДВ-ом, док су по основу три отворена поступка јавне набавке закључени Оквирни споразуми у вредности од 227.253.745 динара са ПДВ-ом.

По основу Оквирних споразума закључени су појединачни уговори у укупној вредности од 223.234.434 динара са ПДВ-ом.

Табела број 12: Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години

у динарима

Број поступка	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност поступка// партије (без ПДВ-а)	Изабрани понуђач	Оквирни споразум		Уговор о ЈН		Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)			Субаналитички konto на ком је евидентирано плаћање
					Број и датум	Вредност са ПДВ-ом	Број и датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	2023. година	2024. година	Укупно 2023. и 2024. година	
1.	Добра - Брашно, со, шећер и сардине за потребе лица лишених слободе	Партија 1 Брашно	9.010.000	"AXIOM", д.о.о. Београд			404--3/23-04/2 од 6.3.2023.	9.144.300	9.144.300		9.144.300	426823
		Патија 2 Со	140.000	"VUM" д.о.о., Шабац			404-3/23-04/2-2 од 13.3.2023.	103.968	103.968		103.968	426823
		Партија 3 Шећер	1.400.000				404-3/23-04/2-3 од 13.3.2023.	1.149.830	1.149.830		1.149.830	426823
		Партија 4 Сардине	6.710.000	"DUOMEDIA", д.о.о. Земун, Београд			404-3/23-04/2-4 од 6.3.2023.	8.052.000	8.052.000		8.052.000	426821
2.	Добра - Средства за хигијену		2.000.000	ПД "Бекпро" д.о.о. Лештане			404-9/23-04 од 24.4.2023.	1.661.532	1.827.580		1.827.580	426819
3.	Добра - Материјал за одржавање	Партија 1 Браварско оковски материјал	200.000	"OMNI - PROMET" д.о.о. Београд			404-11/23-04 од 4.5.2023.	210.792	210.792		210.792	426911
		Партија 2 Водостарлатерски материјал	466.667	"OGAREVIĆ -TRADE" д.о.о. Београд			404-11/23-04 од 4.5.2023.	447.528	447.528		447.528	426919
		Партија 3 Електроматеријал	380.000	"FLUOELEKTRO" д.о.о. Ниш			404-11/23-04 од 4.5.2023.	299.880	299.880		299.880	426911
		Партија 4 Фарбарско молерски материјал	370.000	"JOVSTA" д.о.о. Београд			404-11/23-04 од 4.5.2023.	313.413	313.413		313.413	426911

4.	Радови - Завршета к оградног зида		51.000.000	Група понуђача "JADRAN" д.о.о. Београд и "SIMON SISTEM" д.о.о. Београд			404-14/23-06 од 28.6.2023.	54.335.564	13.583.891		13.583.891	511395
5.	Радови - Адаптаци ја притворс ког блока		62.000.000	"IZOLINVES T" д.о.о. Београд			404-17/23-04 од 3.7.2023.	69.533.790	36.445.657	30.231.631	66.677.288	511395
6.	Услуге - Годишњи сервис котларни це		1.500.000	"TQ" д.о.о. Београд			404-22/23-04 од 20.7.2023.	1.783.200	1.783.200		1.783.200	425116
7.	Услуге - Стручни надзор над радовима адаптациј е притворс ког блока		1.300.000	"SAOBRAĆA JNI INSTITUT CIP" д.о.о. Београд			404-23/23- 04/1 од 24.7.2023.	1.140.000	655.387	484.613	1.140.000	511441
8.	Радови - Поставља ње небо жице у Посебној притворс кој јединици		9.800.000	Није достављена ниједна понууда							0	

9.	Добра - Намирни це за припрему оброка лицама лишеним слободе	Партија 1 Свињско месо	5.356.800	IM MATIJEVIĆ DOO NOVI SAD	404- 26/23-04- 1-1 од 18.9.2023.	5.949.504	први уговор 404-26/23- 04/2-1 од 18.9.2023. други уговор 404-26/23- 04/2-1/2 од 8.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-1/3 од 25.4.2024.	први уговор 2.065.800 други уговор 2.065.800 трећи уговор 1.817.904	1.391.120	1.594.078	2.985.198	426823
		Партија 2 Јунеће месо	3.270.400	"ТП Месокомбин ат-промет" д.о.о, Лесковац	404- 26/23-04- 1-2 од 18.9.2023.	3.449.600	први уговор 404-26/23- 04/2-2 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-2/2 од 8.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-2/3 од 15.4.2024.	први уговор 1.155.000 други уговор 1.155.000 трећи уговор 1.139.600	656.040	1.217.370	1.873.410	426823
		Партија 3 Пилеће месо	7.488.000	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404- 26/23- 04/1-3 од 18.9.2023	6.575.712	први уговор 404-26/23- 04/2-3 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-3/2 од 8.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-3/3 од 15.4.2024.	први уговор 2.191.904 други уговор 2.191.904 трећи уговор 2.197.173	1.484.952	2.448.951	3.933.903	426823

		Партија 4 Риба	6.606.600	PE-CO DOO SREMSKI KARLOVCI	404- 26/23- 04/1-4 од 18.9.2023.	5.304.156	први уговор 404-26/23- 04/2-4 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-4/2 од 8.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-4/3 од 15.4.2024.	први уговор 1.768.052 други уговор 1.768.052 трећи уговор 1.768.052	1.268.794	1.662.958	2.931.752	426823
		Партија 5 Месне прерађевине	8.683.200	"ТП Месокомбин ат-промет" д.о.о, Лесковац	404- 26/23- 04/1-5 од 18.9.2023.	10.068.480	први уговор 404-26/23- 04/2-5 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-5/2 од 3.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-5/3 од 15.4.2024.	први уговор 3.356.160 други уговор 3.356.160 трећи уговор 3.361.200	2.388.719	3.355.457	5.744.177	426823
		Партија 6 Млечни производи	8.198.700	KRUNA- KOMERC DOO BEOGRAD	404- 26/23- 04/1-6 од 18.9.2023.	8.117.280	први уговор 404-26/23- 04/1-6/1 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-6/2 од 29.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-6/3 од 25.3.2024.	први уговор 2.804.760 други уговор 2.804.760 трећи уговор 2.501.280	1.998.108	2.629.800	4.627.908	426823

		Партија 7 Зачини	4.026.000	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 26/23- 04/1-7 од 18.9.2023.	2.831.400	први уговор 404-26/23- 04/2-7 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-7/2 од 7.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-7/3 од 30.4.2024.	први уговор 1.176.000 други уговор 1.176.000 трећи уговор 459.875	634.188	749.148	1.383.336	426823
		Партија 8 Поврће	5.397.000	TOPOLA- KOMERC DOO TOPOLA	404- 26/23- 04/1-8 од 18.9.2023.	5.142.280	први уговор 404-26/23- 04/2-8 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-8/2 од 19.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-8/3 од 15.4.2024.	први уговор 1.728.750 други уговор 1.728.750 трећи уговор 1.520.315	1.416.630	1.679.315	3.095.945	426823
		Партија 9 Воће	1.274.000	PREDUZEĆE TOPOLA- KOMERC DOO TOPOLA	404- 26/23/04/ 1-9 од 18.9.2023.	1.101.100	први уговор 404-26/23- 04/2-9 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-9/2 од 19.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-9/3 од 25.4.2024.	први уговор 363.000 други уговор 363.000 трећи уговор 375.100	259.243	332.750	591.993	426821

		Партија 10 Смрзнуто поврће	5.676.100	SIGMA-AZ DOO BEOGRAD	404- 26/23/04/ 1-10 од 18.9.2023.	5.833.960	први уговор 404-26/23- 04/2-10 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-10/2 од 8.1.2024. трећи уговор 404-26/23- 04/2-10/3 од 25.4.2024.	први уговор 1.951.400 други уговор 1.951.400 трећи уговор 1.929.760	1.298.660	1.567.500	2.866.160	426823
		Партија 11 Млеко у праху	640.000	"KRUNA- KOMERC" д.о.о., Београд	404- 26/23/04/ 1-11 од 7.9.2023.	695.200	први уговор 404-26/23- 04/1-11/1 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-11/2 од 8.1.2024.	први уговор 260.700 други уговор 260.700	156.420	312.840	469.260	426823
		Партија 12 Квасац и побољшивачи за хлеб и све врсте пекарских производа	2.088.400	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 26/23/04/ 1-12 од 18.9.2023.	1.929.864	први уговор 404-26/23- 04/2-12 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-12/2 од 27.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-12/3 од 30.4.2024.	први уговор 652.092 други уговор 652.092 трећи уговор 625.680	398.766	499.398	898.164	426823

		Партија 13 Маргарин	2.541.600	Bookmark doo	404- 26/23/04/ 1-13 од 18.9.2023.	2.244.720	први уговор 404-26/23- 04/2-13 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-13/2 од 8.1.2024.. трећи уговор 404-26/23- 04/2-13/3 од 25.4.2024.	први уговор 744.000 други уговор 744.000 трећи уговор 709.200	417.540	523.440	940.980	426823
		Партија 14 Конзумна јаја	6.240.000	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 26/23/04/ 1-14 од 18.9.2023.	6.360.640	први уговор 404-26/23- 04/2-14 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-14/2 од 8.1.2024.	први уговор 2.293.500 други уговор 2.293.500	1.519.214	1.937.549	3.456.763	426823
		Партија 15 Термостабилни крем за пекарску производњу	190.000	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 26/23/04/ 1-15 од 7.9.2023.	203.400	први уговор 404-26/23- 04/2-15 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-15/2 од 20.2.2024.	први уговор 101.700 други уговор 101.700	48.816	107.395	156.211	426823
		Партија 16 Брашно (ринфуз силосно)	9.198.000	ŽITOPROME T-MLINPEK d.o.o. Stara Pazova	404- 26/23/04/ 1-16 од 18.9.2023.	8.078.400	први уговор 404-26/23- 04/2-16 од 14.12.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-16/2 од 11.3.2024.	први уговор 2.692.800 други уговор 3.168.000		1.683.792	1.683.792	426823

		Партија 17 Со	361.350	"LUKI-KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-26/23/04/ 1-17 од 18.9.2023.	209.802	први уговор 404-26/23-04/2-17 од 6.11.2023 други уговор 404-26/23-04/2-17/2 од 26.2.2024.	први уговор 57.480 други уговор 57.480	57.480	57.480	114.960	426823
		Партија 18 Шећер	1.495.000	"LUKI-KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-26/23/04/ 1-18 од 18.9.2023.	1.386.440	први уговор 404-26/23-04/2-18 од 6.11.2023 други уговор 404-26/23-04/2-18/2 од 26.2.2024.	први уговор 482.240,00 други уговор 482.240,00	492.800	250.765	743.565	426823
		Партија 19 Сардина	6.200.000	Bookmark doo	404-26/23/04/ 1-19 од 18.9.2023.	7.080.000	први уговор 404-26/23-04/2-19 од 6.11.2023 други уговор 404-26/23-04/2-19/3 од 8.12.2023. трећи уговор 404-26/23-04/2-19/3 од 15.4.2024.	први уговор 2.478.000 други уговор 2.478.000 трећи уговор 2.124.000	4.956.000		4.956.000	426823
		Партија 20 Конзервирано поврће	3.900.000	INTER-KOMERC д.о.о., Рача	404-26/23/04/ 1-20 од 18.9.2023.	334.796	први уговор 404-26/23-04/2-20 од 18.9.2023	334.796	383.520		383.520	426823
		Партија 21 Макароне	1.317.500	"LUKI-KOMERC" д.о.о., Пећинци	404-26/23/04/ 1-21 од 18.9.2023.	1.122.000	први уговор 404-26/23-04/2-21 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23-04/2-21/2 од 26.2.2024.	први уговор 462.000 други уговор 462.000	330.000	402.600	732.600	426823

		Партија 22 Пиринач	934.752	"AGROPAK" д.о.о. Барајево	404- 26/23/04/ 1-22 од 18.9.2023.	884.083	први уговор 404-26/23- 04/2-22 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-22/1 од 8.12.2023	први уговор 425.040 други уговор 459.043	850.080		850.080	426823
		Партија 23 Пасуљ	3.640.000	"POLO" д.о.о., Чачак	404- 26/23/04- 1-23 од 18.9.2023.	3.501.898	први уговор 404-26/23- 04/2-23 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-23/1 од 8.12.2023	први уговор 1.166.522 други уговор 1.166.522	962.060	962.060	1.924.120	426823
		Партија 24 Уље	1.642.500	Bookmark doo	404- 26/23- 04/1-24 од 18.9.2023.	1.365.100	први уговор 404-26/23- 04/2-24 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-24/3 од 8.12.2023	први уговор 448.800 други уговор 448.800	612.612		612.612	426823
		Партија 25 Џем	7.280.000	"POLO" д.о.о., Чачак	404- 26/23- 04/1-25 од 18.9.2023.	2.760.576	први уговор 404-26/23- 04/2-25 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-25/1 од 8.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-25/2 од 1.4.2024.	први уговор 919.560 други уговор 919.560 трећи уговор 921.456	1.057.380	465.222	1.522.602	426823

		Партија 26 Паштета	5.590.000	"DUOMEDIA" „д.о.о. Земун, Београд	404- 26/23- 04/1-26 од 18.9.2023.	5.108.400	први уговор 404-26/23- 04/2-26 од 18.9.2023 други уговор 404-26/23- 04/2-26/1 од 8.12.2023. трећи уговор 404-26/23- 04/2-26/3 од 15.4.2024.	први уговор 1.663.200 други уговор 1.663.200 трећи уговор 1.779.624	3.326.400		3.326.400	426823
10.	Добра - Роба широке потрошње за снабдевање лица лишених слободе на кантини	Партија1 Прехрамбени производи,ко ндиторски производи, вода и остали безалкохолни напици	97.799.420	"LUKI- KOMERC" д.о.о., Пећинци	404- 28/23- 04/1-1 од 12.10.202 3.	104.852.629	први уговор 404-28/23- 04/2-1/од 16.10.2023 други уговор 404-28/23- 04/2-1/2 од 15.4.2024.	први уговор 52.938.850 други уговор 55.151.788	12.479.305	32.312.107	44.791.412	523111
		Партија2 Средства за хигијену	24.200.580	ПД "Бекпро" д.о.о. Лештане	404- 28/23- 04/1-2 од 23.10.202 3.	21.295.093	први уговор 404-28/23- 04/2-2/од 23.10.2023. други уговор 404-28/23- 04/2-2/2 од 15.4.2024.	први уговор 10.742.959 други уговор 10.052.467	2.435.704	4.399.907	6.835.612	523111
11.	Добра - Опрема за потребе службе обезбеђења	Партија 1 Метал детекторска врата	1.500.000	"SECURITY COMPANY KOBRA" д.о.о. Београд			404-31/23-04- 1 од 1.12.2023.	1.788.000	1.788.000		1.788.000	512811
		Партија 2 Специјализова ни тунел скенер	7.083.332				404-31/23-04- 2 од 1.12.2023.	8.340.000	8.340.000		8.340.000	512811
		Партија 3 Магнетно статички детектор	1.200.000				404-31/23-04- 3 од 1.12.2023.	1.380.000	1.380.000		1.380.000	512811

		Партија 4 Опрема за видео надзор	3.800.000	Није достављена ниједна понула					0		0	
12.	Добра - Конзерви рано поврће за потребе притворе ничке кухиње		2.900.000	INTER- KOMERC д.о.о. Рача	404- 32/23- 04/1 од 7.11.2023.	3.467.232	први уговор 404-32/23- 04/2 од 7.11.2023. други уговор 404-32/23- 04/3 од 13.12.2023. трећи уговор 404-32/23- 04/2/3 од 15.4.2024.	први уговор 1.155.744 други уговор 1.155.744 трећи уговор 1.155.744		2.311.488	2.311.488	426823
13.	Услуге - Техничка контрола два пројекта		2.200.000	ENERGOPR OJEKT URBANIZA MI ARNHITEKTU RA а.д. Београд			404-34/23-04 од 29.11.2023.	2.520.000	2.520.000		2.520.000	511411
14.	Добра- Опрема за притворе ничку кухињу	Партија 1 Електрични казан запремине 300л	1.250.000	"TERMOGE N" д.о.о. Добановци			404-35/23-04- 1 од 29.11.2023.	1.440.000	1.440.000		1.440.000	512251
		Партија 2 Парно конвекцијска пећ-електрична капацитета	2.416.666	Група понуђача "GASTPRO" д.о.о. Београд и "TERMICOM " д.о.о. Београд,			404-35/23-04- 2 од 28.11.2023	2.898.000	2.898.000		2.898.000	512251
15.	Добра - Опрема за видео надзор		3.800.000	"Elektronik partner" д.о.о. Београд			404-31а/23-04 од 14.12.2023.	2.600.280	2.600.280		2.600.280	512811
Укупно			399.862.568	Укупно		227.253.745	Укупно	392.376.511	138.264.257	94.179.615	232.443.871	

У поступку ревизије извршили смо ревизију следећих поступака јавних набавки:

Јавна набавка намирница за припрему хране лицима лишеним слободе у 2023. години

Затвор је спровео испитивање тржишта за спровођење тендера у Окружном затвору у Београду за период снабдевања од 10. септембра 2023–2024. године, упућивањем упита о ценама добара за које се спроводи поступак јавне набавке на мејл адресе потенцијалних понуђача.

Након спроведеног испитивања тржишта, управник је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-26/23-04 од 28. јула 2023. године. Предмет јавне набавке су намирнице за припрему хране лицима лишеним слободе у Окружном затвору у Београду. Јавна набавка је обликована у 26 партија, а оквирни споразум се закључује на период од годину дана са једним добављачем.

Укупно процењена вредност јавне набавке износи 109.235.902 динара без ПДВ-а, док је процењена вредност сваке партије појединачно одређена. Наведеном Одлуком је одређен састав Комисије која спроводи јавну набавку.

Одлуком је дефинисано да је предвиђени број уговора по закљученом Оквирном споразуму најмање један, а највише три.

Затвор је 30. јула 2023. године објавио Јавни позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки. Као критеријум за доделу уговора је одређена најнижа цена, док је рок за подношење понуда 28. август 2023. године у 10 часова.

Као резервни критеријум наведен је већи број уговора у протекле две године (период од две године се рачуна од дана одређеног за достављање понуда до дана који одговара истом броју и датуму у протекле две године) за предмет испоруке. Доказује се само на позив наручиоца у случају када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено се доказује фотокопијама уговора. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервног критеријума није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба.

У конкурсној документацији је као средство обезбеђења захтевана бланко сопствена меница, за испуњење уговорених обавеза, у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији су захтевани важећи HACCP или други сертификат који садржи све захтеве HACCP (ISO 22000, FSSC 22000, IFS Food, BRC Food) издат од стране надлежних институција, који се односи на производе из партије за које је поднео понуду. HACCP или други сертификат који садржи све захтеве HACCP (ISO 22000, FSSC 22000, IFS Food, BRC Food) је валидан за наручиоца, уколико је његово важење валидно у тренутку подношења понуде. Као додатни захтев који се односи на партију 19 – Сардина наведено је да квалитет сардине мора у свему одговарати захтевима квалитета за сардине наведеним у Правилнику о квалитету за производе рибарства, шкољкаше, морске јежеве, морске краставце, жабе, корњаче, пужеве и њихове производе²⁰. За партију 16 – Брашно су наведени додатни захтеви, који се односе на транспорт брашна у цистерни.

Такође, захтеван је Извештај о лабораторијском испитивању прехранбених производа са мишљењем акредитоване лабораторије, којим се потврђује да понуђени производ испуњава све услове квалитета који су тражени конкурсном документацијом, Законом о безбедности хране и позитивним прописима Републике Србије који се односе на тај производ, не старији од шест месеци, од датума подношења понуде.

У конкурсној документацији одређен је рок плаћања до 45 дана од дана издавања Е фактуре, а по извршеној испоруци предмета испоруке.

Након достављања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда од 28. августа 2023. године.

Након спроведене стручне оцене понуда, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке и донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 404-26/23-04 од 5. септембра 2023.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 51/2021

године. Наведеном Одлуком су изабрани понуђачи по партијама, са којима се закључује Оквирни споразум. Закључени су Оквирни споразуми за 26 партија. Преглед Оквирних споразума по партијама је приказан у следећој табели:

Табела број 13: Преглед Оквирних споразума по партијама

у динарима

Партија	Добављач	Број и датум Оквирног споразума	Вредност Оквирног споразума без ПДВ	Вредност Оквирног споразума са ПДВ
Партија 1 - Свињско месо	"Индустрија меса Матијевић" д.о.о, Нови Сад	404-26/23-04-1-1 од 18.9.2023.	5.408.640	5.949.504
Партија 2 - Јунеће месо	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-26/23-04-1-2 од 18.9.2023.	3.136.000	3.449.600
Партија 3 - Пилеће месо	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23-04/1-3 од 18.9.2023	5.977.920	6.575.712
Партија 4 - Риба, ослић	"Предузеће за трговину и услуге ПЕ-ЦО" д.о.о, Сремски Карловци	404-26/23-04/1-4 од 18.9.2023.	4.821.960	5.304.156
Партија 5 - Месне прерађевине	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-26/23-04/1-5 од 18.9.2023.	8.390.400	10.068.400
Партија 6 - Млечни производи	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-26/23-04/1-6 од 18.9.2023.	7.214.400	8.117.280
Партија 7 - Зачини	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23-04/1-7 од 18.9.2023.	2.359.500	2.831.400
Партија 8 - Поврће	"Предузеће Топола-комерц" д.о.о, Топола	404-26/23-04/1-8 од 18.9.2023.	4.674.800	5.142.280
Партија 9 - Воће	"Предузеће Топола-комерц" д.о.о, Топола	404-26/23/04/1-9 од 18.9.2023.	1.001.000	1.101.100
Партија 10 - Смрзнуто поврће	"SIGMA-AZ" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-10 од 18.9.2023.	5.303.600	5.833.960
Партија 11 - Млеко у праху	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-11 од 7.9.2023.	632.000	695.200
Партија 12 - Квасац и побољшивачи за хлеб и све врсте пецива	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-12 од 18.9.2023.	1.608.220	1.929.864
Партија 13 - Маргарин	"Bookmark" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-13 од 18.9.2023.	1.870.600	2.244.720
Партија 14 - Конзумна јаја	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-14 од 18.9.2023.	5.782.400	6.360.640
Партија 15 - Термостабилни крем за пекарску производњу	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-15 од 7.9.2023.	169.500	203.400
Партија 16 - Брашно (ринфуз силосно) Т-500	"Житопромет-Млинпек" д.о.о, Стара Пазова	404-26/23/04/1-16 од 18.9.2023.	7.344.000	8.078.400
Партија 17 - Со	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-17 од 18.9.2023.	174.835	209.802
Партија 18 - Шећер	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-18 од 18.9.2023.	1.260.400	1.386.440
Партија 19 - Сардина	"Bookmark" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-19 од 18.9.2023.	5.900.000	7.080.000
Партија 20 - Конзервирано поврће	"INTER-KOMERC" д.о.о, Рача	404-26/23/04/1-20 од 18.9.2023.	319.600	334.796
Партија 21 - Макалоне	"LUKI- KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23/04/1-21 од 18.9.2023.	935.000	1.122.000
Партија 22 - Пиринач	"AGROPAK" д.о.о, Барајево	404-26/23/04/1-22 од 18.9.2023.	803.712	884.083
Партија 23 - Пасуљ	"POLO" д.о.о, Чачак	404-26/23/04-1-23 од 18.9.2023.	3.183.544	3.501.898
Партија 24 - Уље	"Bookmark" д.о.о, Београд	404-26/23-04/1-24 од 18.9.2023.	1.241.000	1.365.100
Партија 25 - Цем	"POLO" д.о.о, Чачак	404-26/23-04/1-25 од 18.9.2023.	2.300.480	2.760.576
Партија 26 - Паштета	"DUOMEDIA" д.о.о, Београд	404-26/23-04/1-26 од 18.9.2023.	4.257.000	5.108.400
Укупно			86.070.511	97.638.712

Преглед узоркованих партија по уговорима и реализацији уговора у 2023. години је приказан у следећој табели:

Табела број 14: Преглед узоркованих партија

у динарима

Партија	Добављач	Број, датум и вредност са ПДВ				Укупно по уговорима	Плаћено у 2023. години
		Оквирни споразум	1. Уговор	2. Уговор	3. Уговор		
Партија 1 - Свињско месо	"Индустрија меса Матијевић" д.о.о, Нови Сад	404-26/23-04-1-1 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-1 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-1/2 од 8.1.2024.	404-26/23-04/2-1/3 од 25.4.2024.	5.949.504	1.391.120
		5.949.504	2.065.800	2.065.800	1.817.904		
Партија 3 - Пилеће месо	"LUKI-KOMERC" д.о.о, Пећинци	404-26/23-04/1-3 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-3 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-3/2 од 8.1.2024.	404-26/23-04/2-3/3 од 15.4.2024.	6.580.981	1.484.951
		6.575.712	2.191.904	2.191.904	2.197.173		
Партија 4 - Риба, ослић	"Предузеће за трговину и услуге ПЕ-ЦО" д.о.о, Сремски Карловци	404-26/23-04/1-4 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-4 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-4/2 од 8.1.2024.	404-26/23-04/2-4/3 од 25.4.2024.	5.304.156	1.268.793
		5.304.156	1.768.052	1.768.052	1.768.052		
Партија 5 - Месне прерађевине	"ТП Месокомбинат-промет" д.о.о, Лесковац	404-26/23-04/1-5 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-5 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-5/2 од 3.1.2024.	404-26/23-04/2-5/3 од 15.4.2024.	10.073.520	2.388.719
		10.068.400	3.356.160	3.356.160	3.361.200		
Партија 6 - Млечни производи	"Круна-комерц" д.о.о, Београд	404-26/23-04/1-6 од 18.9.2023.	404-26/23-04/1-6/1 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-6/2 од 29.12.2023.	404-26/23-04/2-6/3 од 25.3.2024.	8.110.800	1.998.108
		8.117.280	2.804.760	2.804.760	2.501.280		
Партија 8 - Поврће	"Предузеће Топола-комерц" д.о.о, Топола	404-26/23-04/1-8 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-8 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-8/2 од 19.12.2023.	404-26/23-04/2-8/3 од 15.4.2024.	4.977.815	1.416.629
		5.142.280	1.728.750	1.728.750	1.520.315		
Партија 10 - Смрзнуто поврће	"SIGMA-AZ" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-10 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-10 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-10/2 од 8.1.2024.	404-26/23-04/2-10/3 од 25.4.2024.	5.832.560	1.298.660
		5.833.960	1.951.400	1.951.400	1.929.760		
Партија 16 - Брашно (ринфуз силосно) Т-500	"Житопромет-Млинпек" д.о.о, Стара Пазова	404-26/23/04/1-16 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-16 од 14.12.2023.	404-26/23-04/2-16/2 од 11.3.2024.		5.860.800	
		8.078.400	2.692.800	3.168.000			
Партија 19 - Сардина	"Bookmark" д.о.о, Београд	404-26/23/04/1-19 од 18.9.2023.	404-26/23-04/2-19 од 6.11.2023.	404-26/23-04/2-19/3 од 8.12.2023.	404-26/23-04/2-19/3 од 15.4.2024.	7.080.000	4.956.000
		7080000	2.478.000	2.478.000	2.124.000		
УКУПНО		62.149.692	21.037.626	21.512.826	17.219.684	59.770.136	16.202.980

Приликом закључивања Оквирних споразума и појединачних уговора добављачи су достављали бланко сопствене менице, за испуњење уговорених обавеза.

Увидом у робне / материјалне картице за период од 29. септембра до 31. децембра 2023. године, утврђено је да су набављене количине добара у складу са уговореним количинама у појединачним уговорима. Евиденција се води количински и вредносно.

Увидом у картице добављача, утврдили смо да се евиденција води по рачунима, који су по количинама и ценама у складу са уговорима. У прилогу сваког рачуна је отпремница. Добављачи су у уговореном року испоручивали добра.

Током важења Оквирног споразума уговорене цене су се примењивале приликом закључивања појединачних уговора, као и приликом фактурисања.

Опрема за потребе службе за обезбеђења у Окружном затвору у Београду – Партија 2 – Специјализовани тунел скенер

Након доношења Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број 404-31/23-04 од 5. октобра 2023. године, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Јавна набавка је спроведена у четири партије. Износи процењене вредности по партијама, приказани су у следећој табели:

Табела број 15: Процењене вредности по партијама у динарима

Р.б.	Назив Партије	Износ процењене вредности
1.	Партија 1 -Метал детекторска врата	1.500.000
2.	Партија 2 -Специјализовани тунел скенер	7.083.332
3.	Партија 3 - Магнетно статички детектор	1.200.000
4.	Партија 4 - Опрема за видео надзор	3.800.000
Укупно		13.583.332

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда, за Партију 2, пристигла је само једна понуда, понуђача "Security company KOBRA" д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 6.950.000 динара без ПДВ-а

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем "Security company KOBRA" д.о.о, Београд, закључен је Уговор број 404-31/23-04-2 од 1. децембра 2023. године. Вредност уговора износи 6.950.000 динара без ПДВ-а, односно 8.340.000 динара са ПДВ-ом. Уговорена цена је фиксна. Купац се обавезује да исплату уговорене цене изврши у целости авансно, према достављеном авансном рачуну, у износу од 100% вредности понуде у предметној партији. Уговорени рок испоруке је максимално 45 дана од дана потписивања уговора.

Уговором је предвиђено да је продавац у обавези да купцу, у тренутку закључења уговора достави банкарску гаранцију за повраћај аванса у висини уплаћеног аванса од 100%.

Увидом у достављену документацију о предметној набавци утврђено је да је Затвор извршио авансно плаћање у износу од 100% вредности понуде, по испостављеном авансном рачуну. Уз рачун је достављена и отпремница, потписана од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило. Предметни артикал испоручен је у уговореном року.

По основу наведеног уговора у 2023. години извршени су издаци у износу од 8.340.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка радова - довршетак оградног зида објекта са изградњом стражарског објекта у Окружном затвору у Београду

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-14/23-04 од 24. априла 2023. године покренут је поступак јавне набавке радова – довршетак оградног зида објекта са изградњом стражарског објекта у Окружном затвору у Београду. Укупна процењена вредност набавке износи 51.000.000 динара и утврђена је на основу пројектно-техничке документације и израђеног предмера и предрачуна радова.

Критеријум за доделу уговора је понуђена цена.

Због уочене техничке грешке у обрасцу Структуре цене извршена је измена наведеног обрасца, која је објављена на Порталу јавних набавки 4. маја 2024. године.

Одлуком о додели уговора број 404-14/23-04 од 29. маја 2024. године констатовано је да се уговор додељује групи понуђача ГЗД „Веграп“ д.о.о, Београд, „Тесла системи“ д.о.о, Београд, ГЗЗ „Адаптација тим“, Београд и „Градина“ д.о.о, Београд, са уговореном вредношћу од 44.945.516 динара без ПДВ-а, односно 53.934.619 са ПДВ-ом.

„Симон систем“ д.о.о, Београд је 7. јуна 2023. године поднео Захтев за заштиту права понуђача, на Одлуку о додели уговора 404-14/23-04 од 25. маја 2023. године. Захтев се односио на чињеницу да је наручилац извршио измену конкурсне документације, а да је изабрани

понуђач понуду дао на ранијем обрасцу понуде (иницијално утврђен), те да је извршио понуду цена према старом, неважећем обрасцу структуре цене, што је довело до тога да је његова понуда неупоредива са осталим понудама.

Решењем број 404-14/23-04 од 8. јуна 2023. године усвојен је као основан захтев за заштиту права и делимично је поништен поступак, у делу стручне оцене.

Одлуком о додели уговора од 9. јуна 2023. године уговор је додељен понуђачима „Симон систем“ д.о.о, Београд и „Јадран“ д.о.о, Београд. Окружни затвор у Београду је са наведеном групом понуђача закључио уговор о извођењу радова на довршетку оградног зида објекта са изградњом стражарског објекта, број 404-14/23-04 од 28. јуна 2023. године. Уговорена вредност износи 45.279.6367 динара без ПДВ-а, односно 54.335.564 динара са ПДВ-ом. Чланом 7 уговорен је начин плаћања, и то: аванс 30% без ПДВ-а, у року од 15 дана од дана закључења уговора и по предаји банкарске гаранције; у року од 15 дана након испостављања грађевинских ситуација. Рок за испостављање окончане ситуације је 2. децембар 2023. године.

Затвор је 21. јула 2023. године извршио уплату уговореног аванса у износу од 13.583.891 динар.

Како је почетак извођења радова био онемогућен због противљења дела настањених лица у делу објекта комплекса затвора, извођачу радова је поднета иницијатива за споразумни раскид уговора, услед промењених околности.

Окружни затвор у Београду закључио је Уговор о пружању услуга вештачења и израде налаза и мишљења комисије судских вештака, број 02-67-1/23 од 20. октобра 2023. године са „BUILD-CON“, д.о.о, Београд. Цена вештачења износи 300.000 динара. Задатак Комисије је био утврђивање стварних трошкова у смислу основаности захтева извођача радова за приказане трошкове. Наведена Комисија је дала мишљење да укупна вредност стварних трошкова износи 2.179.480 динара, и то: директни трошкови 105.898 динара и индиректни трошкови 2.073.582 динара.

Дана 20. фебруара 2024. године Затвор је доставио изјаву инвеститора о једностраном раскиду уговора број 404-4/24-04, с позивом на околности из члана 137 Закона о облигационим односима која се односи на немогућност испуњења.

Затвор се обратио и Државном правобранилаштву дописом број М-218/2024 од 4. марта 2024. године за давање мишљења на околност активирања банкарске гаранције за повраћај аванса. У наведеном допису наводе да висина датог аванса износи 13.583.891 динар, као и да по налазу вештака оправдани трошкови износе 2.179.480 динара.

На захтев заступника „Симон систем“ д.о.о. Београд ангажовани су други вештачи, који су у свом извештају од 10. априла 2024. године навели да висина стварних трошкова, насталих због раскида уговора износи 5.815.495 динара.

Затвор је извршио активирање средства обезбеђења – банкарске гаранције за повраћај аванса и извршио повраћај аванса у износу од 11.404.411 динара (износ уплаћеног аванса умањен за износ стварних трошкова по налазу вештака).

Увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођење радова почело 26. јула 2023. године, док је последњи упис извршен за 30. август 2023. године. У дневнику постоји запис о извођењу радова за укупно седам дана.

Извођење радова на адаптацији притворског блока 2.1, спратности По+П+4 у објекту Окружног затвора у Београду

Поступак јавне набавке започет је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке од 19. маја 2023. године. Процењена вредност износи 62.000.000 динара и утврђена је на основу пројектно-техничке документације и израђеног предмера и предрачуна радова.

Одлуком о додели уговора број 404-17/23-04 од 26. јуна 2023. године уговор је додељен групи понуђача: „Изоливест“ д.о.о, Београд, „Елита – коп“ д.о.о, Земун, „Фитиш-ЈУ“ д.о.о, Суботица и „Електроват“ д.о.о, Београд.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на адаптацији притворског блока 2.1 у Окружном затвору у Београду са наведеном групом понуђача. Предмет уговора је извођење радова на адаптацији притворског блока 2.1, спратности По+П+4 у објекту Окружног затвора у Београду.

Чланом 3 наведеног уговора извођач радова се обавезао да сачини динамички план, док је чланом 4 уговорено да се радови морају завршити најкасније до 30. априла 2024. године. Чланом 6 уговорена је цена радова са свим трошковима у износу од 63.394.700 динара без ПДВ-а.

Уговором је предвиђен аванс од 30% вредности уговора, док се исплата остатка врши у року од 15 дана од испостављања привремене ситуације.

Квалитативни и квантитативни пријем радова извршиће се записнички по завршетку радова и достављању грађевинских књига и дневника (члан 11).

Решењем Саобраћајног института ЦИП д.о.о, Београд именована су лица која ће вршити стручни надзор над извођењем радова.

Првим анексом уговора број 404-17/23-04/1 од 1. децембра 2023. године уговорени су накнадни радови по захтеву инвеститора, а који се односе на радове који нису обухваћени основним уговором, у укупном износу од 2.410.120 динара без ПДВ-а. Допунске понуде су достављене пре закључења анекса уговора.

Другим анексом уговора број 404-14/24-04 од 13. маја 2024. године уговорени су накнадни радови, који нису били обухваћени основним уговором нити првим анексом. Вредност анекса уговора по основу наведеног анекса износи 3.728.970 динара без ПДВ-а. У прилогу је спецификација додатних радова. Након закључења другог анекса уговора укупна уговорена вредност износи 69.533.790 динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Затвор извођачу радова извршио уплату аванса, у висини од 30% уговорене вредности, у износу од 19.018.410 динара.

У току 2023. године извођач је испоставио две привремене ситуације, док су трећа привремена и окончана ситуација испостављене у 2024. години.

У 2023. години извршена је исплата аванса у износу од 19.018.410 динара, као и исплата по основу прве и друге привремене ситуације (умањене за сразмерни део уплаћеног аванса) у износу од 17.427.247 динара, што укупно чини 36.445.657 динара.

Средства за наведене радове нису на адекватан начин обухваћена Финансијским планом и Планом јавних набавки, на шта је указано у Прилогу 1, тачка (1).

Финансијским планом нису обухваћена средства за пројекат 5003 и пројекат 5008. Средства за ове пројекте додељена су Затвору путем уноса апропријације у информациони систем СПИРИ, у оквиру иницијално додељених апропријација.

У Плану јавних набавки није извршено усклађивање вредности радова чије је извођење планирано, а који се извршавају на терет апропријација текуће године.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У 2023. години Затвор је спровео поступак јавне набавке услуга – Годишњи сервис котларнице процењене вредности 1.500.000 динара, након чега је са изабраним понуђачем којег чини група „Thermoquality“ д.о.о, Београд, „Vladex“ д.о.о, Београд и „G.R.A.M сервис“, Београд, закључио Уговор број 404-22/23-04 од 20. јула 2023. године уговорене вредности 1.783.200 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка услуга сервисирања котларнице, чишћење котлова и димњака и мерење емисије издувних гасова. По основу наведеног уговора извршени су расходи у истом износу.

Затвор је у току године, осим по основу наведеног уговора, набављао наведене услуге и извршавао расходе и по основу испостављених рачуна истог добављача, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора и по том основу извршио расходе у износу од 1.131.485 динара.

У 2023. години Затвор је спровео поступак набавке на коју се Закон не примењује за добра – Канцеларијски материјал за потребе установе, након чега је са добављачем

„ФИДУЦИЈА 011“, Београд, закључио уговор 404-4/23-04 од 2. фебруара 2023. године уговорене вредности 1.187.245 динара са ПДВ-ом. По основу наведеног уговора извршени су расходи у истом износу.

У поступку ревизије је утврђено да је Затвор током 2023. године набавио канцеларијски материјал укупне вредности 1.381.687 динара, те је сходно члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама био у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за: (1) услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 1.131.485 динара и (2) канцеларијски материјал у износу од 1.381.687 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да набавку услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У току 2023. године Затвор је, поред осталог, за потребе кантине лица лишених слободе набављао: (1) воће и по том основу извршио издатке у износу од 2.195.157 динара и (2) витамине, суплементе и сл. и по том основу извршио издатке у износу од 2.850.311 динара, а да претходно није спровео поступак јавне набавке. Издаци су извршени на терет средстава лица лишених слободе. Затвор је у 2024. години спровео поступак јавне набавке воћа за потребе кантине.

Откривена неправилност:

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 5.045.468 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да набавку робе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4. Извештавање

Чланом 181 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11–21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог Закона. Наручилац је дужан да евидентиране податке збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене закона, донетим од стране Канцеларије за јавне набавке, предвиђено је да се за сваки основ за изузеће збирно објављују следећи подаци: 1) основ за изузеће од примене Закона; 2) врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); 3) укупан број закључених уговора; 4) укупна уговорена вредност без ПДВ-а и 5) укупна уговорена вредност са ПДВ-ом.

4.1. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2022. години

Табела број 16: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	10.033.849	11.770.019	784.543	941.451	977.947	1.053.136
Укупно	10.033.849,42	11.770.019,28	784.543,00	941.451,60	977.947,00	1.053.136,40

Преглед утврђене разлике података исказаних у Извештају о набавкама са Портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години дат је у наредној табели:

Табела број 17: Утврђене разлике у Извештају о набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Извештај (1)	Налаз ревизије (2)	Разлика (2-1)
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	Добра (укупни износ са ПДВ-ом)		
	11.770.019	12.051.569	285.550
	Радови (укупни износ са ПДВ-ом)		
	941.452	1.821.452	880.000

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки објављени су следећи подаци о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки, као и подаци о закљученим оквирним споразумима:

Табела број 18: Уговори закључени у поступцима јавних набавки и закључени Оквирни споразуми у динарима

Врста поступка	Број закључених уговора/ оквирних споразума	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом
Отворени поступак	Добра		
	1	1.994.940	2.393.928
	Услуге		
	4	10.204.000	12.244.800
Укупно	5	12.198.940	14.638.728
Оквирни споразуми са једним привредним субјектом	Добра		
	21	135.139.073	156.893.646
Укупно	21	135.139.073	156.893.646

Наведени подаци из Извештаја у складу су са бројем и вредношћу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

4.2. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2023. години

Табела број 19: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	3.733.354	4.312.025	2.665.620	3.198.744	1.357.405	1.628.886
Укупно	3.733.354	4.312.025	2.665.620	3.198.744	1.357.405	1.628.886

Преглед утврђене разлике података исказаних у Извештају о набавкама са Портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години дат је у наредној табели:

Табела број 20: Утврђене разлике у Извештају о набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Извештај (1)	Налаз ревизије (2)	Разлика (2-1)
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	Добра (укупни износ са ПДВ-ом)		
	4.312.025	4.217.525	-94.500

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки објављени су следећи подаци о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки, као и подаци о закљученим оквирним споразумима:

Табела број 21: Уговори закључени у поступцима јавних набавки и закључени Оквирни споразуми

Врста поступка	Број закључених уговора/ оквирних споразума	у динарима	
		Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом
Отворени поступак	Добра		
	15	33.971.127	39.829.523
	Радови		
	2	108.674.337	130.409.204
	Услуге		
	3	4.536.000	5.433.200
Укупно	20	147.181.464	175.671.927
Оквирни споразуми са једним привредним субјектом	Добра		
	29	195.272.924	227.253.745
Укупно	29	195.272.924	227.253.745

Откривена неправилност

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да на Порталу јавних набавки објављују податке о вредности спроведених набавки из закључених уговора.

Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години

Правни оквир

Преузимање обавеза уређено је Законом о буџетском систему, 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, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије.

Закон о буџетском систему

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.

Чланом 54 Закона о буџетском систему уређена је одговорност за преузете обавезе тако што је прописано 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 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 2 став 1 тачка 31) прописано је да је апропријација, од стране Народне скупштине, односно скупштине локалне власти, Законом о буџету Републике Србије, односно одлуком о буџету локалне власти, дато овлашћење Влади, односно надлежном извршном органу локалне власти, за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину, односно износ средстава утврђен у финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање за одређене намене; стална апропријација је апропријација у буџету којом се обавезно утврђују средства на име отплате дуга и датих гаранција; апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава се 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.

Чланом 56 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 57 је прописано 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.

Чланом 71 Закона о буџетском систему 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).

Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година

Чланом 2 прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), у оквиру група 42 – Коришћење услуга и роба и 62 – Набавка финансијске имовине, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности (став 1); да корисници посебно цене постојање потенцијалног ризика везаног за закључивање и извршење обавеза из вишегодишњег уговора (став 2); да се оцена природе расхода по основу вишегодишњег уговора врши на основу критеријума процене оправданости њиховог настанка, постојања потребе у континуитету у дужем периоду, односно сукцесивних потреба.

Чланом 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.

Правилник о систему извршења буџета Републике Србије

Овим правилником прописани су процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, као дела система управљања јавним финансијама, који се спроводе кроз информациони систем Министарства финансија – Управе за трезор, а којима се евидентирају остварени приходи и примања и извршавају расходи и издаци корисника

буџетских средстава Републике Србије утврђени законом о буџету Републике Србије, односно актом о привременом финансирању 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.

У систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање се води, поред осталих, Евиденција преузетих обавеза која садржи преглед података о обавезама које је преузео корисник, на основу поднетих захтева за преузимање обавеза.

Чланом 18 је прописано 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 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).

Закључак Владе у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије 5 Број: 01-7214/2022 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.

1. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години

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

Окружни затвор у Београду је, у 2023. години, преузимао обавезе и расходе и издатке извршавао на основу прописа, интерних аката, уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, закључених уговора без претходно спроведених поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и по основу испостављених рачуна, што је приказано у следећој табели:

Табела број 22: 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 - konto 410000					
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција - за исплаћене плате за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	650.255.829
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање - за исплаћене плате за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	141.854.740
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују: (1) накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада (исплата извршена за период фебруар - мај 2023. године) и (2) обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину - ваучери за децу запослених	413000	Накнаде у натури	1.197.535
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на: (1) солидарну помоћ; (2) отпремнину приликом одласка у пензију и (3) накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана. Право на отпремнину у 2023. години остварило је 20 запослених, од чега је у 2023. години исплаћено 15 отпремнина. Солидарне помоћи: (1) у случају смрти - у 2023. години утврђено је право за осам лица, од чега је извршена исплата за четири лица; (2) за рођење детета - у 2023. години утврђено је право за девет запослених, од чега је извршена исплата за два запослена; (3) за тежу болест - у 2023. години утврђено је право за 46 запослених, од чега је у извршена исплата за 24 запослених.	414000	Социјална давања запосленима	13.380.270
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада (у 2023. години извршена исплата за период децембар 2022. - новембар 2023. године)	415000	Накнаде трошкова за запослене	30.062.365
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду - у 2023. години утврђено право за 33 запослена, од чега је извршена исплата за 25 запослених.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.558.639
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба - konto 420000					
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори УИКС по централизованим јавним набавкама за набавку: електричне енергије, осигурања возила и закуп опреме за саобраћај и (2) рачуни комуналних предузећа, рачуни за услуге фиксне телефоније и рачуни за поштанске услуге	421000	Стални трошкови	76.938.261
252000	Обавезе према добављачима	рачуни за стручна саветовања и електронске допуне ТАГ уређаја	422000	Трошкови путовања	154.255
237000	Службена путовања и услуге по уговору	закључени уговори о допунском раду и уговори о делу за пружање претежно медицинских услуга	423000	Услуге по уговору	738.580
252000	Обавезе према добављачима	(1) уговори за пружене услуге: одржавања програма и едукације и (2) рачуни добављача за трошкове котизација, објављивања тендерске документације, техничког прегледа возила и др.			1.342.893
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори за пружање медицинских услуга и услуга заштите архивске грађе; (2) испостављени рачуни за коришћење спортске сале, услуге стрељање, збрињавања хемијског отпада; (3) уговор након спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује за набавку специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	8.933.690

252000	Обавезе према добављачима	(1) закључен уговор након спроведеног поступка јавне набавке за сервис и чишћење котлова и годишњи сервис котларнице; (2) закључени уговори након спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку услуга сервисирања трафо станице; (3) испостављени рачуни добављача за набавку услуга сервисирања опреме	425000	Текуће поправке и одржавање	8.149.998
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори по централизованим јавним набавкама УИКС за набавку: бензина и евро дизела и лекова; (2) закључени уговори након спроведених поступака јавне набавке хране и материјала за одржавање; (3) закључени уговори након спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку канцеларијског материјала, ситног инвентара за кухињу, набавка паштета; (4) рачуни добављача за набавку: одеће и обуће, претплате на стручну литературу, уља и мазива, набавку витамина, лабораторијског материјала и слично, набавку разног материјала и ситног инвентара.	426000	Материјал	133.269.242
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - konto 470000					
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица - исплате извршене по обрачунима за период децембар 2022. до новембар 2023. године	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.900.671
IV Преузете обавезе за остале расходе - konto 480000					
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате – трошкови регистрације возила, такси и сл.	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	709.139
245000	Обавезе за остале расходе	Извршна решења судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.918.950
V Преузете обавезе за основна средства - konto 510000					
245000	Обавезе за остале расходе	ПДВ по члану 10 Закона о порезу на додату вредност	511000	Зграде и грађевински објекти	10.288.510
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори након спроведених поступака јавне набавке радова: завршетак оградног зида и адаптација притворског блока; (2) закључени уговори након спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује: израда електроинсталација, санација канализационих вертикала и хоризонтала и асфалтирање паркинг простора; (3) ПДВ по члану 10 Закона о порезу на додату вредност			58.722.010
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори након спроведених поступака јавне набавке: опреме за притвореничку кухињу; опреме за видео надзор и опреме за потребе службе обезбеђења; (2) закључени уговори након спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује: ревизија пројекта, набавка телевизора, набавка клима уређаја; (3) рачуни добављача за испоручену опрему; (4) уговори без претходно спроведеног поступка набавке: вештачење и стручни надзор	512000	Машине и опрема	20.796.398
VI Преузете обавезе за залихе - konto 520000					
252000	Обавезе према добављачима	(1) закључени уговори након спроведених поступака јавне набавке залиха; (2) закључени уговори без претходно спроведеног поступка набавке	523000	Залихе робе за даљу продају	178.050.000
Укупно извршење (I+II+III+IV+V+VI)					1.346.221.975

Преглед јавних набавки и набавки на које се закон не примењује дат је табелама у Прилогу 3, тачка 3.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Затвор део обавеза преузео и расходе и издатке по основу тако преузетих обавеза извршио без писаног уговора, на основу испостављених рачуна добављача и друге пратеће документације. Уз део наведених рачуна приложен је и Захтев за набавку. Напред наведено поступање се посебно односи на набавке које се континуирано врше током године, као и набавке које се понављају сваке године (услуге сервисирања опреме, услуга коришћења спортске сале, услуга санитарних прегледа, услуга сервиса и поправки лифтова, набавке службене одеће и обуће, набавке витамина, медицинске опреме и др.)

Без закљученог уговора преузете су обавезе и извршени издаци на терет средстава лица лишених слобода са депозитног рачуна за набавку артикала чија се продаја врши на кантини.

Део расхода и издатака извршен је без претходно спроведеног поступка јавне набавке или поступка набавке на које се закон не примењује.

Напред наведено је шире објашњено у Прилогу 3.

2. Евидентирање и исказивање обавеза

Табела број 23: Преглед преузетих и измиренних обавеза и извршених расхода и издатака у 2023. години 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		Извршење у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3+4-5)	7	8	9	10 (6-9)
231000	Обавезе за плате и додатке	48.295.000	655.432.426	650.255.829	53.471.597	411	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	650.255.829	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.933.000	30.808.830	30.062.364	2.679.466	415	Накнада трошкова за запослене	30.062.364	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	275.000	4.628.137	3.558.639	1.344.498	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.558.639	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	10.542.000	142.994.212	141.854.740	11.681.472	412	Социјални доприноси на терет послодавца	141.854.740	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.225.000	25.701.257	18.660.236	8.266.021	414	Социјална давања запосленима	13.380.270	5.279.966*
237000	Услуге по уговору	137.000	932.870	738.580	331.290	423	Услуге по уговору	738.580	0
244000	Обавезно социјално осигурање	422.000	6.013.092	5.900.671	534.421	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.900.671	0
245000	Обавезе за остале расходе		7.889.902	7.889.629	273	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	709.139	-5.026.970**
						483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.918.950	
						511	Зграде и грађевински објекти	10.288.510	
252000	Обавезе према добављачима	18.184.160	277.775.695	269.455.354	26.504.501	413	Накнаде у натури	1.197.535	-37.138.121***
						421	Стални трошкови	76.938.261	
						422	Трошкови путовања	154.255	
						423	Услуге по уговору	1.342.893	
						424	Специјализоване услуге	8.933.690	
						425	Текуће поправке и одржавање	8.149.998	
	Материјал	131.220.019							

						511	Зграде и грађевински објекти	58.722.010	
						512	Машине и опрема	19.934.814	
						523	Залихе робе за даљу продају		
Укупно билансно евидентиране обавезе		81.013.160	1.152.176.421	1.128.376.042	104.813.539			1.165.261.168	
352000	Ванбилансна пасива (део који се односи на добављаче за кантину)	21.360.723****	189.876.534****	180.960.807	30.276.450	426	Материјал	2.049.223	0
						512	Машине и опрема	861.584	
						523	Залихе робе за даљу продају	178.050.000	
Укупно ванбилансно евидентиране обавезе		21.360.723	189.876.534	180.960.807	30.276.450			180.960.807	
Укупно		102.373.883	1.342.052.955	1.309.336.849	135.089.989	Укупно		1.346.221.975	-36.885.125

* На групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима су евидентиране и обавезе у износу од 5.279.966 динара за извршене расходе за боловање преко 30 дана, који су на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговани (сторнирани) за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање, сходно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, након чега се врши сторнирање извршеног расхода за износ рефундираних средстава.

** Више евидентиран износ од 5.026.970 динара на расходима и издацима у односу на износ који је евидентиран на дуговној страни конта 245000 – Обавезе за остале расходе потиче од сторнирања више плаћеног ПДВ-а. Наведени износ неправилно је сторниран са конта 245000, а да истовремено није евидентирано потраживање за више плаћене порезе. Наведени износ потраживања није исказан у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, али је евидентиран на дуговној страни конта 245000 са 1.1.2024. године.

*** Разлика између евидентираних износа на дуговној страни конта 252000 – Обавезе према добављачима и на расходима и издацима у износу од 37.138.121 динар се односи на расходе и издатке који су извршени по основу авансних рачуна. Износ од 207.376 динара потиче из 2022. године, док је износ од 37.345.497 динара плаћен у 2023. години.

**** Исказани износ обавеза који је евидентиран ванбилансно, на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива на дан 31.12.2023. године није усаглашен са стварним стањем обавеза према добављачима за производе који се набављају за потребе кантине, због неправилног евидентирања картица за телефонске говорнице и картица за куповину напитака на аутоматима. Наведена добра се Затвору испоручују по отпремници на основу које Затвор евидентира обавезу, док се фактурисање од стране добављача врши периодично, само за износ продатих картица. Како је у рачуноводству извршено евидентирање обавеза за целокупни износ испоручених картица, а не за износ по основу испостављених фактура добављача (по реализацији), исказани износ обавеза према наведеним добављачима је у Помоћној књизи већи од износа обавеза по основу испостављених фактура добављача. Наведено неслагање је такође и последица неправилног рачуноводственог евидентирања жетона за употребу веш машина. Како је наведени начин евидентирања вршен и у претходним годинама, износ почетног стања наведених обавеза такође није усаглашен са стварним стањем. Као последица начина евидентирања описаног у претходном тексту, износ евидентираних обавеза у почетном стању је више исказан, као и износ неизмирених обавеза на дан 31.12.2023. године. Уместо исказаног износа обавеза од 30.276.450 динара, стварне обавезе Затвора према добављачима за потребе кантине износе 19.134.944 динара.

Окружни затвор у Београду је у својим пословним књигама евидентирао обавезе у 2023. години, како је приказано у претходној табели.

Окружни затвор у Београду је, у 2023. години, у својим пословним књигама више евидентирао обавезе на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, у износу од 412.042 динара. Наведене обавезе су евидентирани према испостављеним рачунима добављача „Infosys“ д.о.о, Ужице, и ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, које се не односе на 2023. годину, већ на јануар 2024. године. Наведене обавезе су сторниране у наредној години, са 1.1.2024. године.

Окружни затвор у Београду је у 2023. години у пословним књигама обавезе према добављачима робе за потребе кантине неправилно евидентирао ванбилансно, на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи. Измирење преузетих обавеза из 2022. године (почетно стање) и обавеза преузетих у току 2023. године је такође неправилно евидентирано на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи. Као последица напред наведеног неправилног евидентирања (по основу више евидентираних и неправилно евидентираних обавеза), у Билансу стања на дан 31.12.2023. године обавезе према добављачима су мање исказане за износ од 19.134.944 динара.

Окружни затвор у Београду је обавезе за отпремнине у износу од 247.942 динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Београду је у 2023. години у својим пословним књигама:

- више евидентирао обавезе према добављачима у износу од 412.042 динара;
- обавезе према добављачима робе за кантину неправилно евидентирао на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи, због чега је у Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од 19.134.944 динара;
- обавезе за отпремнине у износу од 247.942 динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера број 3:

У 2024. години Затвор обавезе према добављачима робе за кантину евидентира билансно. У јануару 2024. године Затвор је извршио сторнирање више евидентираних и рекласификацију погрешно евидентираних обавеза.

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Окружни затвор у Београду је исказао обавезе, на начин како је приказано у наредној табели:

Табела број 24: Исказане обавезе у Билансу стања за 2023. годину

у динарима

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	48.295	53.472
231100	Обавезе за нето плате и додатке	34.597	38.340
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.093	4.496
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.757	7.482
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.486	2.753
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	362	401

232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	1.933	2.680
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.836	2.491
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	97	189
233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	275	1.345
233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	252	1.255
233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	23	90
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	10.542	11.681
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	8.056	8.928
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.486	2.753
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	1.225	8.266
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	814	6.708
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	65	887
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	237	460
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	102	197
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	7	14
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	137	331
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	89	219
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	22	51
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	26	61
244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	422	535
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	422	535
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	18.184	26.505
252100	Добављачи у земљи	18.184	26.505

Као што је објашњено у претходном тексту, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године обавезе према добављачима су мање исказане за износ од 19.134.944 динара, за неправилно евидентиране обавезе на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива.

Одлуком о вршењу пописа имовине и обавеза Окружног затвора у Београду за 2023. годину број 417-1358/23-04 од 30. новембра 2023. године су дефинисани рокови за спровођење пописа, док је Решењем о оснивању комисије за редован попис депозита лица лишених слободе, финансијских обавеза, потраживања и готовине у Окружном затвору у Београду, са стањем на дан 31.12.2023. године, број 417-1358/23-04/7 од 30. новембра 2023. године утврђен састав комисије и рок за предају извештаја Централној пописној комисији (15. фебруар).

Извештајем Комисије за редован попис депозита лица лишених слободе, финансијских обавеза, потраживања и готовине у Окружном затвору у Београду, са стањем на дан 31.12.2023. године број 417-1358/23-04 од 12. фебруара 2024. године, поред осталог, пописане су обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу уговора о допунском раду, обавезе по основу зарада осуђених радно ангажованих лица и обавезе према добављачима.

Пописна комисија је попис обавеза према добављачима извршила преузимањем стања из пословних књига Затвора, у збирном износу, без аналитичког пописа обавеза. Из наведеног разлога и стање обавеза према добављачима, које је неправилно евидентирано на групи конта 352000, је пописано у погрешном износу.

3. Преузете обавезе у односу на одobreне апропријације

Управа за извршење кривичних санкција донела је Одлуку о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2023. годину, број 401-00-00076/2022-04 од 26. децембра 2022. године. Наведеном Одлуком утврђена је обавеза подношења предлога усклађеног финансијског плана по свим изворима финансирања и свим програмским активностима и пројектима, ради добијања сагласности.

Тачком 4 наведене Одлуке је предвиђено да се за позиције 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472, 482, 483, 511, 512 и 522 Затвор месечно обраћа Управи, Одсеку за буџет, Обавештењем о трошковима по економској класификацији на шестоцифреном нивоу, електронским путем и у писаној форми. За позиције 411 и 412 доставља се Извештај о плати, додацима и накнадама запослених.

Тачком 7 исте Одлуке предвиђено је да ће Управа вршити контролу створених обавеза по заводима, економским класификацијама и изворима финансирања по основу извештавања завода, у односу на додељене апропријације.

Затвор редовно, на месечном нивоу, до 1. у месецу, доставља Управи за извршење кривичних санкција Обавештење о трошковима насталим у претходном месецу. Наведено обавештење се доставља на обрасцу Управе за извршење кривичних санкција и садржи податке о месецу на који се односи, валути плаћања, врсти расхода, програмској активности, број ЈБКС, податак о извору финансирања и др.

Затвор такође доставља Управи за извршење кривичних санкција и податке о преузетим обавезама по закљученим уговорима. Наведени подаци се шаљу до 5. у месецу за уговоре закључене у претходном месецу и подносе се на обрасцу ИПО – Извештај о преузетим обавезама. Извештај садржи податке о шифри корисника, програмској активности, извору финансирања, економској класификацији, износу, правном основу, намени, динамици плаћања и др.

Окружни затвор у Београду је у 2023. години преузео обавезе, по изворима финансирања, како је приказано у наредним табелама:

Табела број 25: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 01)

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ укупних обавеза	Разлика	Децембарске обавезе и остало*	Разлика умањена за децембарске обавезе	Преузете обавезе изнад апропријација
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10
411	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	650.256.000	650.255.829	171	53.471.482	-53.471.311	53.471.482	171	0
412	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	141.855.000	141.854.740	260	11.680.707	-11.680.447	11.680.707	260	0
413	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	1.197.600	1.197.535	65		65	0	65	0
414	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	13.392.000	13.380.270	11.730	8.266.689	-8.254.959	779.605	-7.475.354	-7.475.354
415	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	30.062.400	30.062.364	36	2.680.064	-2.680.028	2.680.064	36	0
416	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	3.559.000	3.558.639	361	1.344.927	-1.344.566	740.363	-604.203	-604.203
421	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	9.017.000	8.905.496	111.504	4.745.769	-4.634.265	4.745.769	111.504	0
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	70.300.000	67.791.027	2.508.973	2.837.247	-328.274	2.837.247	2.508.973	0
	ПА 0005 - Алтернативне санкције	260.000	241.739	18.261	18.795	-534	18.795	18.261	0
422	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција			0		0	0	0	0
423	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	1.246.000	1.159.371	86.629	4.222.397	-4.135.768	4.222.397	86.629	0
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	700.000	700.000	0	331.636	-331.636	135.802	-195.834	-195.834
424	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	159.000	158.690	310	128.420	-128.110	20.770	-107.340	-107.340
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	4.200.000	4.200.000	0	5.000.571	-5.000.571	1.077.526	-3.923.045	-3.923.045
425	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	7.800.000	7.799.998	2	1.489.684	-1.489.682	1.415.442	-74.240	-74.240
426	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	5.000.000	4.999.932	68		68	0	68	0
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	109.220.294	109.217.292	3.002	5.989.775	-5.986.773	5.989.775	3.002	0
	ПА 0005 - Алтернативне санкције	4.148		4.148			0	0	0
472	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	5.983.930	5.800.959	182.971	471.807	-288.836	471.807	182.971	0
482	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	900.000	676.999	223.001		223.001	0	223.001	0
483	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	1.974.188	1.918.950	55.238		55.238	0	55.238	0
511	Пројекат 5003 - Адаптација притвореничких блокова у ОЗ Београд	68.268.000	68.246.119	21.881		21.881	0	21.881	0
	Пројекат 5008 - Реконструкција смештајних капацитета по заводима у оквиру УИКС	800.000	764.400	35.600		35.600	0	35.600	0
512	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	19.799.110	19.705.190	93.920		93.920	0	93.920	0
523	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе					0		0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01)									-12.380.016

* Обавезе према Центру за обуку запослених КПЗ Ниш, настале у периоду 2013 - 2019. године

Табела број 26: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 04 и 13)

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ укупних обавеза	Разлика	Децембарске обавезе	Разлика умањена за децембарске обавезе	Преузете обавезе изнад апропријација
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10
422	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	250.000	154.255	95.745		95.745		95.745	
423	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	230.000	222.102	7.898		7.898		7.898	
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе			0		0		0	
424	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	775.000	775.000	0	186.616	-186.616	99.600	-87.016	-87.016
	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	3.800.000	3.800.000	0		0		0	0
425	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	350.000	350.000	0	37.783	-37.783	25.075	-12.708	-12.708
	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	15.952.019	15.952.019	0	1.155.478	-1.155.478	1.060.419	-95.059	-95.059
426	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	3.100.000	3.100.000	0	341.139	-341.139	261.944	-79.195	-79.195
	ПА 0005 - Алтернативне санкције							0	
472	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	100.000	99.712	288	62.873	-62.585	62.873	288	
482	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	100.000	32.140	67.860		67.860		67.860	
512	ПА 0001 - Извршење кривичних санкција	1.100.000	1.091.208	8.792	194.670	-185.878	194.670	8.792	
523	ПА 0002 - Подршка лицима лишених слободе	178.050.000	178.050.000	0	18.710.360	-18.710.360	18.710.360		
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 04 и 13									-273.978

У току године Управа за извршење кривичних санкција је вршила умањење апропријација Затвору, путем расподеле апропријација индиректним буџетским корисницима, што је приказано у наредној табели:

Табела број 27: Умањење апропријација од стране УИКС у току 2023. године у динарима

Апропријација	Назив конта	Укупан износ умањења
421	Стални трошкови	500.000
422	Трошкови путовања	1.000
424	Специјализоване услуге	800.000
426	Материјал	9.451.558
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	16.070
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	427.812
511	Зграде и грађевински објекти	50.432.000
512	Машине и опрема	3.090.890
Укупно		64.719.330

Извор: Информациони систем СПИРИ

Затвор се 8. новембра 2023. године обратио Управи за извршење кривичних санкција захтевом за увећање апропријације 424000 на извору 01, Програмска активност 1607–0001, у износу од 110.000 динара, ради измирења обавеза за микробиолошке анализе, узорке и санитарне прегледе. Истог дана Затвор је поднео захтев за увећање апропријације 424000 – Специјализоване услуге, на извору 01, на Програмској активности 1607–0002 у износу од 3.000.000 динара, ради измирења обавеза за лечење лица лишених слободе. Наведени захтеви нису одобрени. Такође, Затвор је Предлогом финансијског плана, за наведену програмску активност, исказао потребу за наведеним средствима у износу од 8.020.000 динара из извора финансирања 01, док је на дан 31.12.2023. године висина одобрене апропријације за наведени извор финансирања износила 4.200.000 динара.

Окружни затвор у Београду је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 99.755.760 динара из средстава буџета – извор 01, како је приказано у табели број 25, колона број 7 – Разлика.

У Табели број 25, Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 01) колона 8, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и рачуни из периода 2013–2019. године према Центру за обуку запослених КПЗ Ниш, у укупном износу од 90.287.551 динар, по следећим програмским активностима/пројектима:

(1) Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција (извор 01) у износу од 79.756.599 динара, и то:

- економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 53.471.482 динара, за плате, додате и накнаде запослених за месец децембар 2023. године;
- економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.680.707 динара, за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године;
- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 779.605 динара односи на: боловање преко 30 дана за децембар 2023. године у износу од 646.497 динара, за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 48.042 динара и остале помоћи у износу од 85.066 динара, по решењу издатом децембра 2023. године;
- економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 2.680.064 динара, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за

децембар 2023. године;

- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 740.363 динара за исплату јубиларне награде запосленима, по решењима из децембра за исплату јубиларне награде;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 4.745.769 динара за сталне трошкове, од чега се износ од 4.626.438 динара (електрична енергија у износу од 4.308.650 динара, одвоз отпада и остали комунални трошкови у износу од 72.503 динара, трошкови фиксне телефоније у износу од 180.936 динара, трошкови интернета у износу од 14.369 динара, закуп возила у износу од 49.980 динара) односи на обавезе за децембар 2023. године, а износ од 119.331 динар на трошкове водовода и канализације по рачунима за период 9.11–11.12.2023. године, који су издати 28. и 29.12.2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године;
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.222.397 динара, од чега се износ од 43.987 динара односи на обавезу по рачуну за одржавање софтверског пакета за децембар 2023. године. Обавеза у износу од 4.178.410 динара се односи на обавезе по рачунима издатим у периоду од 2013. до 2019. године добављача Центар за обуку запослених КПЗ Ниш;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 20.770 динара по рачунима Градског завода за јавно здравље, Београд, који су примљени након 15. децембра 2023. године;
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.415.442 динара за обавезе по рачунима, а које се односе на услуге текућег одржавања опреме по рачунима који су испостављени у децембру.

(2) Програмска активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе (извор 01) у износу од 10.512.157 динара:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 2.837.247 динара, за сталне трошкове, од чега се износ од 1.251.854 динара (одвоз отпада и остали комунални трошкови у износу од 963.260 динара и електрична енергија у износу од 288.594 динара) односи на обавезе за децембар 2023. године, а износ од 1.585.393 динара на трошкове водовода и канализације по рачунима за период 9.11–11.12.2023. године, који су издати 27.12.2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године;
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 135.802 динара које се односе на обавезе по основу уговора о допунском раду лекара за месец децембар;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.077.526 динара за обавезе по испостављеним рачунима за медицинске услуге за месец децембар;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 5.989.775 динара који се односи на храну за лица лишена слободе по рачунима издатим у децембру 2023. године;

- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 471.807 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за децембар 2023. године.

(3) Програмска активност 0005 – Алтернативне санкције у износу од 18.795 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, за комуналне услуге за месец децембар.

Укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима из извора 01, без обавеза за месец децембар, износе 12.380.016 динара, и то:

(1) Програмска активност 0001 у износу од 8.261.137 динара:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима, обавезе у износу од 7.475.354 динара, односе се на: боловање преко 30 дана за август и октобар 2023. године у износу од 1.558.901 динар, отпремнине за одлазак у пензију у износу од 5.120.805 динара, по решењима издатим у периоду мај – новембар 2023. године и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 795.648 динара, по решењима издатим у периоду мај – новембар;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 604.203 динара, за јубиларне награде по решењима из новембра 2023. године;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 107.340 динара, по испостављеним рачунима добављача за период јул – новембар за извршене медицинске услуге;
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 74.240 динара по рачуну за контролу ватрогасних апарата који је испостављен у новембру 2023. године.

(2) Програмска активност 0002 у износу од 4.118.879 динара, и то:

- економска класификација 423000 – Стручне услуге у износу од 195.834 динара по основу уговора о допунском раду за месец октобар и новембар;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 3.923.045 динара за медицинске услуге и то: по рачунима за лабораторијске услуге и услуге санитарних прегледа по рачунима из периода септембар – новембар 2023. године у износу од 254.793 динара и по рачунима Војно-медицинске академије, Београд, из периода пре децембра 2023. године у износу од 3.668.252 динара.

Све наведене обавезе су измирене у току 2024. године, осим обавеза према Центру за обуку запослених КПЗ Ниш, настале у периоду 2013–2019. године.

Управа за извршење кривичних санкција донела је Одлуку о начину финансирања производно – услужних активности у заводима за сопствене потребе, број 401-00-1/15-04 од 8. јануара 2015. године. Тачком 7 Одлуке утврђено је да Заводи који имају потраживања, стриктно везана за активности из тачке 1 (производно – услужне активности за сопствене потребе другог завода), отписале ова потраживања према другим заводима, о томе обавестити завод од кога потражују, а за недостајућа средства за измирење постојећих обавеза према добављачима и за плате осуђених, обратиће се Управи за увећање апропријације буџета и обавештењем о трошковима – захтевом за трансфер из буџета, уз посебну напомену о преусмеравању финансирања за сопствене потребе.

Тачком 8 утврђено је да заводи који имају обавезе према другим заводима поступиће по обавештењу завода из тачке 7, односно отписати обавезу према заводу коме дугују и одмах обавестити Управу о сторнирању Захтева за трансфер – обавештења о трошковима по основу обавеза према другим заводима.

Тачком 9 утврђено је да се под производно – услужним активностима за сопствене потребе обухваћане овом одлуком, не сматрају услуге обуке запослених које спроводи Центар за обуку у Нишу.

Окружни затвор у Београду је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 20.679.839 динара из сопствених средстава – извор 04, како је приказано у табели број 26, колона број 7 – Разлика.

У Табели број 26, Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 04) колона 8, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године, у укупном износу од 20.414.941 динар, по следећим програмским активностима/пројектима:

(1) Програмска активност 0001 у износу од 1.379.764 динара, и то:

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 99.600 динара за услуге стрељање и коришћења трим стазе по рачунима испостављеним у децембру;
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 25.075 динара, за набавку резервних делова по рачуну испостављеном у децембру;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 1.060.419 динара, за набавку хране, горива и другог материјала по рачунима из децембра, као и набавку хране из 2022. године за коју нису пристигли рачуни;
- економска класификација 512000 – Машине и опрема у износу од 194.670 динара, за набавку телевизора по рачуну који је испостављен у децембру.

(2) Програмска активност 0002 у износу од 19.035.177 динара, и то:

- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 261.944 динара, за набавку медицинског материјала и ситног инвентара (обавеза евидентирана ванбилансно);
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 62.873 динара, за зараде осуђених лица за месец децембар;
- економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 18.710.360 динара, за набавку робе за кантину, по рачунима испостављеним у децембру.

Све наведене обавезе су измирене у току 2024. године.

Укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим пројектима из извора 04, без обавеза за месец децембар, износе 273.978 динара, и то:

(1) Програмска активност 0001 у износу од 194.783 динара:

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 87.016 динара за услуге коришћења трим стазе по рачунима који су испостављени у октобру и новембру
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 12.708 динара за набавку материјала за одржавање по рачунима који су

- испостављени у новембру
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 95.059 динара, за набавку ситног инвентара по рачунима из новембра.

- (2) Програмска активност 0002 у износу од 79.195 динара на економској класификацији 426000 – Материјал за набавку медицинског материјала по фактурама из новембра.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Београду је преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: (1) из средстава буџета – извор 01 у износу од 12.380.016 динара и (2) из сопствених средстава – извор 04 у износу од 273.978 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Београду да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.