



**Извештај о ревизији правилности пословања
Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац,
у делу који се односи на спровођење поступака
набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години
и преузимање обавеза у 2023. години**



Број 400-1126/2024-03/17

Београд, 29. новембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.¹

¹ Насловна фотографија преузета са странице <http://www.uiks.mpravde.gov.rs/cr/articles/ustanove-za-izvršenje-krivичnih-sankcija/okruzni-zatvori/okruzni-zatvor-u-leskovcu/fotogalerija>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 11 препорука, у циљу усклађивања са прописима:

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

Резиме

Окружни затвор у Лесковцу, Лесковац

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- није спровео планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности појединих јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама;
- јавне набавке у износу од 4,61 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 848 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
- није омогућио да извештаји о набавкама и јавним набавкама буду сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим у делу утврђених неправилности;
- обавезе у износу од 19,94 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 5,89 милиона динара;
- преузео је обавезе у износу од 1,93 милиона динара из средстава буџета и у износу од 3,07 милиона динара из осталих извора изнад одобрене апропријације.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ.....	5
1.1. Окружни затвор у Лесковцу је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама	5
1.2. Планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.3. Јавне набавке у износу од 4,61 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 848 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке	6
1.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.....	7
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА	8
2.1. Окружни затвор у Лесковцу је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.....	8
2.2. Обавезе у износу од 19,94 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 5,89 милиона динара.....	8
2.3. Преузео је обавезе у износу од 1,93 милиона динара из средстава буџета и у износу од 3,07 милиона динара из осталих извора изнад одобрене апропријације	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
Захтев за достављање одазивног извештаја	14
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
IV Прилози	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години	30
Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години	76

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

- 1.1. Окружни затвор у Лесковцу је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама**
- 1.1.1. Окружни затвор у Лесковцу је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама**
- Окружни затвор у Лесковцу је у 2022. и 2023. години примењивао Интерни акт о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу (Прилог 2, тачка 1.1).
- 1.2. Планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама**
- 1.2.1. Окружни затвор у Лесковцу није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки**
- Окружни затвор у Лесковцу није, током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке, документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност у 2022. години за набавку угља и огревног дрвета, прехранбених намирница и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе и у 2023. години за набавку сточне хране, прехранбених производа и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2, тачка 1.2).
- У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).
- 1.2.2. Окружни затвор у Лесковцу није објавио План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све њихове измене и допуне**
- Окружни затвор у Лесковцу није, на интернет страници Министарства правде Републике Србије, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све њихове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.2).
- У вези са утврђеним, Окружни затвор у Лесковцу је предузео меру за отклањање утврђене неправилности (Предузета мера број 1 и 2).

1.3. Јавне набавке у износу од 4,61 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 848 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке

1.3.1. Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци, па је за набавку добара за исхрану извршио плаћање у износу од 38 хиљада динара више од вредности оквирног споразума

Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци, јер је за набавку добара за исхрану лица лишених слободе по Оквирном споразуму са ТП „Месокомбинат - промет“ д. о. о., Лесковац, партија 2 – месне прерађевине (ЈН 2/2022), извршио плаћање у износу од 25 хиљада динара више од вредности првобитног споразума и по Оквирном споразуму са „Јумис“ д. о. о., Ниш партија 3 – прехранбени артикли и зачини у износу од 13 хиљада динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.1).

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

1.3.2. Извршио је расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 848 хиљада динара

Окружни затвор у Лесковцу је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 848 хиљада динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.2).

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

1.3.3. Закључио је уговоре у висини процењене вредности уместо у висини понуде

Окружни затвор у Лесковцу је закључио уговоре за набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе за седам партија ЈН 6/2023 до висине процењене вредности набавке у износу од 3,72 милиона динара без ПДВ-а, уместо у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2,63 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.3).

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

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

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

Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки за 2022. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу од 2,10 милиона динара без ПДВ-а, односно у износу од 2,39 милиона динара са ПДВ-ом, а за 2023. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину у износу од 497 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 566 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници у обавези да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).

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

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

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеном на Порталу јавних набавки, више је исказана од укупне вредности уговора, коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. години, у износу од 72 хиљаде динара са ПДВ-ом и мање је исказана од укупне вредности уговора, коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2023. години, у износу од 256 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).

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

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

- 2.1. Окружни затвор у Лесковцу је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности**
- 2.1.1. Окружни затвор у Лесковцу је у 2023. години преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.**
- Окружни затвор у Лесковцу је у 2023. години преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности (Прилог 3, тачка 2).
- 2.2. Обавезе у износу од 19,94 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 5,89 милиона динара**
- 2.2.1. Током 2023. године није правилно евидентирао све промене приликом преузимања и извршења обавеза**
- Окружни затвор у Лесковцу у току 2023. године, није евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 3,45 милиона динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе, у износу од 16,49 милиона динара, од стварних, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (Прилог 3, тачка 3).
- У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).
- 2.2.2. Мање су евидентирани и исказани обавезе у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године у износу од 5,89 милиона динара**
- Окружни затвор у Лесковцу је мање исказао обавезе у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, у износу од 5,89 милиона динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи и накнаде за рад лекара по уговорима о допунском раду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3).
- У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

2.3. Преузео је обавезе у износу од 1,93 милиона динара из средстава буџета и у износу од 3,07 милиона динара из осталих извора изнад одобрене апропријације

2.3.1. Преузео је обавезе у износу од 1,93 милиона динара из средстава буџета изнад одобрене апропријације

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из средстава буџета у износу од 1,93 милиона динара изнад одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

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

2.3.2. Преузео је обавезе у износу од 3,07 милиона динара из осталих извора

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора у износу од 3,07 милиона динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

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

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Окружни затвор у Лесковцу није током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке документовао начин на који је утврдио потребе, истраживање тржишта и процењену вредност у 2022. години за набавку угља и огревног дрвета, прехранбених намирница и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе и у 2023. години за набавку сточне хране, прехранбених производа и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2, тачка 1.2.1. и 1.2.2).
2. Окружни затвор у Лесковцу није на интернет страници Министарства правде Републике Србије, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све њихове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.2.1. и 1.2.2).
3. Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки за 2022. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу од 2.098.533 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.389.597 динара са ПДВ-ом, а за 2023. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину у износу од 497.203 динара без ПДВ-а, односно у износу од 566.069 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).
4. Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеном на Порталу јавних набавки, више је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. години у износу од 71.780 динара са ПДВ-ом и мање је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2023. години у износу од 255.990 динара са ПДВ-ом, што није у складу са члановима 181 став 3 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).
5. Окружни затвор у Лесковцу у току 2023. године није евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 3.455.011 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 16.491.098 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се

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

- није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (Прилог 3, тачка 3).
6. Окружни затвор у Лесковцу је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 5.894.466 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи и накнаде за рад лекара по уговорима о допунском раду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3).
7. Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:
- 1) контролно окружење Окружног затвора у Лесковцу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле, јер није именовано радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
 - 2) није у потпуности успоставио систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика;
 - 3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: (1) није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) није предузео контролне активности како би омогућио да се поступци јавних набавки у 2023. години спроведу у складу са Планом јавних набавки, уз примену планиране технике оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.2; (3) није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, а партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022) и за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехранбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.1; (4) није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (5) није извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (6) није предузео контролне активности како би поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (7) није предузео контролне активности како би рачуни били плаћени у складу са роковима утврђеним чланом 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама², јер у 2023. години није платио два рачуна³ ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о, Лесковац иако су рокови доспећа били 24. 10. 2023. године и 16. 11. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (8) није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким

² „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015, ..., 138/2022

³ Рачун број 210.000108-23 од 5. 10. 2023. године и број 210.000114-23 од 30. 10. 2023. године

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину;

4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер: (1) не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (2) није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (4) није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3 (5) није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

8. Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци, јер је за набавку добара за исхрану лица лишених слободe по Оквирном споразуму са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац, партија 2 – месне прерађевине (ЈН 2/2022), извршио плаћање у износу од 25.308 динара више од вредности првобитног споразума и по Оквирном споразуму са „Јумис“ д. о. о. Ниш партија 3 – прехранбени артикли и зачини у износу од 12.738 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.1).
9. Окружни затвор у Лесковцу је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 847.920 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.2).
10. Окружни затвор у Лесковцу је закључио уговоре за набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободe за седам партија ЈН 6/2023 до висине процењене вредности набавке у износу од 3.720.000 динара без ПДВ-а, уместо у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2.634.325 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.3).
11. Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.928.304 динара изнад одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).
12. Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора у износу од 3.067.150 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Лесковцу да:

1. у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка (Прилог 2, Препорука број 2 и 3);
2. предузму контролне активности и обезбеде да подаци о уговорима који се објављују на Порталу јавних набавки буду тачни (Прилог 2, Препорука број 7 и 9);
3. обезбеде да вредност уговора исказана у Извештајима о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује и објављена на Порталу јавних набавки буде тачна (Прилог 2, Препорука број 8 и 10);
4. у својим пословним књигама правилно евидентирају обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Препорука број 11);
5. у својим пословним књигама обавезе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Препорука број 12);
6. израде регистар ризика, донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; да предузму контролне активности како би обезбедили да се поступци јавних набавки спроведу у складу са Планом јавних набавки, контролишу испуњење услова закључених оквирних споразума/уговора, изврше попис свих обавеза, изврше усклађивање стања обавеза према добављачима са стварним стањем које се уређује пописом, поступе по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе, рачуне плаћају у прописаним роковима, да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, воде депозитне рачуне у главној књизи, правилно евидентирају дате авансе, евидентирају оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извештај (Прилог 3, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

7. врше контролу извршења закључених оквирних споразума/уговора (Прилог 2, Препорука број 4);
8. набавку намирница за исхрану лица лишених слободе, врше на основу спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог 2, Препорука број 5);
9. уговоре о јавној набавци закључују у складу са изабраном понудом (Прилог 2, Препорука број 6);
10. преузимају обавезе и извршавају расходе из средстава буџета у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, Препорука број 13);
11. органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, Препорука број 14);

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, Окружни затвор у Лесковцу, је предузео мере исправљања откривених неправилности и то:

- донео је Решење број 403-5209/2024-02 од 10. 9. 2024. године о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу (Предузета мера број 1);
- донео је Решење број 403-5209/2024-04 од 10. 9. 2024. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу (Предузета мера број 1);
- донео је Стратегију управљања ризицима Окружног затвора у Лесковцу за период од 2024. године до 2026. године број 403-5211/2024-04 од 10. 9. 2024. године (Предузета мера број 1);
- на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио је План јавних набавки и његове измене и допуне за 2024. годину (Преузета мера број 2 и 3).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Окружни затвор у Лесковцу је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Окружни затвор у Лесковцу 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 које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Окружни затвор у Лесковцу, у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно оне које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Окружни затвор у Лесковцу, у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни

извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁵, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁶, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1126/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом за област спровођења поступака набавки и јавних набавки је обухваћено пословање Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац, у периоду 2022. и 2023. година, а за област преузимање обавеза је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Оснивање и правни положај

Окружни затвор у Лесковцу (у даљем тексту Затвор) је основан Уредбом о оснивању завода за извршење заводских санкција у Републици Србији 05 број 021-1198/98 од 8. маја 1998. године, коју је донела Влада Републике Србије.

3.2. Основни подаци и делатност

Окружни затвор у Лесковцу, има седиште у Лесковцу у улици 6. Септембар број 2, матични број 17621491, порески идентификациони број 103698600.

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

Окружни затвор у Лесковцу је завод за извршење казне затвора и мере притвора, а према степену обезбеђења је завод полуотвореног типа.

Законом о извршењу кривичних санкција⁷ уређује се, ако посебним законом није другачије одређено, поступак извршења кривичних санкција према пунолетним лицима, права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, организација Управе за извршење кривичних санкција, надзор над њеним радом, извршење санкција изречених за привредне преступе и прекршаје, одузимање имовинске користи прибављене кривичним делом или привредним преступом и примена мере притвора.

Правилником о упућивању осуђених, прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција⁸ регулисано је упућивање осуђених прекршајно кажњених и притворених лица у заводе за извршење кривичних санкција.

У окружни затвор распоређује се, по правилу, осуђени којем је изречена казна затвора, чије трајање или остатак трајања после урачунатог притвора и другог лишења слободе у вези с кривичним делом, не прелази једну, а изузетно две године.

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁷ „Службени гласник РС“, број 55 од 23. маја 2014. године, 35 од 21. маја 2019. године

⁸ „Службени гласник РС“ број 31/2015

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

Према појашњењу одговорних лица садржај исхране осуђеног лица, утврђује се недељно, јеловником који саставља кувар, уз прибављено мишљење лекара, а одобрава га управник завода. Намирнице за припрему храну обезбеђују се делом са економије завода (у зависности од произведене количине добара и броја лица лишених слободе који су на издржавању казне), из централизоване набавке коју је спроводила надлежна Управа, као и куповином намирница у поступку јавне набавке односно набавке, а према планираним и достављеним потребама од стране начелника Службе за обуку и упошљавање.

Осуђени има право на здравствену заштиту у складу са законом који уређује здравствену заштиту и одредбама овог закона. Осуђеном се обезбеђују лекови са позитивне листе. Осуђеном се омогућава здравствена заштита из области стоматологије, коју пружа доктор стоматологије. Завод у стоматолошкој амбуланти обезбеђује одговарајућу опрему, прибор и материјал за лечење, поправку и вађење зуба.

У 2023. години, Затвор је имао запосленог лекара и стоматолога, а психијатар је био ангажован по уговору о допунском раду.

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

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

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

У Окружном затвору у Лесковцу се примењује Интерни акт о систематизацији радних места осуђених и лица осуђених за прекршаје у Окружном затвору у Лесковцу, којим су систематизована радна места и садрже предвиђени број извршилаца са описом послова. Сви радно ангажовани су под контролом запослених у заводу. Према Закону о Извршењу кривичних санкција осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно.

У оквиру завода је економија завода, која је у надлежности Службе за обуку и упошљавање, на којој запослени врше послове инструктаже осуђених лица која су радно ангажована на економији и баве се узгојем повртарских култура (парадајз, паприка, лук, краставац, купус, зелена салата) и узгојем житарица (јечам, кукуруз, кромпир) на расположивој површини земље коју користи завод. На основу Уговора о коришћењу пољопривредног земљишта од Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства Затвор добио је на коришћење 13,4344 хектара земљишта од кога је обрадиво десет хектара, које се целокупно обрађује. У кругу затвора има око 20 ари земљишта под пластеничком производњом за узгој повртарских култура.

Производи из ратарске културе користе се за исхрану животиња (осим кромпира који је за исхрану лица лишених слободе), док се повртарске културе користе за исхрану лица лишених слободе.

Такође на економији се врши узгој животиња – кока носиља, прасића и свиња за исхрану лица лишених слободе.

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

Из узгоја прасића, мањи број који се издвоји, продаје се заинтересованим трећим лицима по ценовнику који израђује Комисија коју формира управник завода.

За исхрану животиња додатно се набавља сточна храна, према достављеним количинама Службе за обуку и упошљавање, а у оквиру расположивих средстава.

3.3. Одговорна лица субјекта ревизије

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

Радам Окружног затвора у Лесковцу руководи државни службеник распоређен на радно место управник у Окружном затвору у Прокупљу и који према Решењу број 112-01-7/2021-03/4 од 16. 12. 2021. године обавља и послове на радном месту управник у Окружном затвору у Лесковцу почев од 31. 12. 2021. године до попуњавања радног места.

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

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

3.4. Организација и систематизација послова

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

У заводу је организовано пет служби и то: служба за третман, служба за обезбеђење, служба за обуку и упошљавање, служба за здравствену заштиту и служба за опште послове. Законом о извршењу кривичних санкција утврђена је надлежност сваке службе.

3.5. Финансирање

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

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

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

Приход од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених користи завод, у складу са финансијским планом завода донетим уз сагласност директора Управе. Приходи се користе за плаћање трошкова насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота, образовања и рада осуђених. Остваривање прихода од обуке и рада осуђених не сме штетно утицати на остварење сврхе обуке и упошљавања. Затвор је у 2023. години остварио ове приходе у износу од 900.410 динара.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака набавки и јавних набавки у периоду од 1. 1. 2022. године до 31. 12. 2023. године и активности у вези са преузимањем обавеза за 2023. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац, у вези са преузимањем обавеза вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему¹⁰;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹¹;
- Закон о извршењу кривичних санкција¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о државним службеницима¹⁴;
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁵;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶;
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁷;
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција¹⁸;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција¹⁹;
- Посебан колективни уговор за државне органе²⁰;
- Уредба о буџетском рачуноводству²¹;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 149/20, 118/21, 138/22, 92/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, ..., 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење;

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 (исправка), ..., 99/10, 108/13, 99/14, 95/18, 14/22;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, ..., 118/21, 138/22, 92/23;

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 119/14, 45/23;

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

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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20;

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²²;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²³;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²⁴;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁵;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁷;

У ревизији правилности пословања Окружног затвора у Лесковцу 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 набавкама²⁸;
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и преузимање обавеза;
- анализу интерних аката Окружног затвора у Лесковцу којима су уређене јавне набавке и преузимање обавеза;
- испитивање активности, одлука Окружног затвора у Лесковцу у вези са јавним набавкама и преузимањем обавеза;
- интервјуисање одговорних особа Окружног затвора у Лесковцу.

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

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

²³ „Службени гласник РС“, број 51/22;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 44/23;

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

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19;

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

²⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019 и 92/2023

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Интерна финансијска контрола

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

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

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹ дефинисани су:

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

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

1.1.1. Контролно окружење

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

Контролно окружење је основа система интерне контроле и дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Затвор у свом раду примењује опште акте, законе, уредбе и правилнике који се односе на кориснике јавних средстава и затворе, а ради креирања интерног контролног окружења,

²⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2019

донео је Интерни акт о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Окружног затвора у Лесковцу³⁰, Акт о процени ризика³¹, План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности³² и Одлуку о одређивању лица одговорних за спровођење мера из плана управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности у Окружном затвору у Лесковцу за 2024. годину³³, Упутство за рад и поступање запослених у раду у Служби за опште послове по радним местима³⁴, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Окружном затвору у Лесковцу³⁵.

Управа за извршење кривичних санкција је донела Решење број 11-4688/19/04 од 28.12.2019. године којим је одредила службеника као лице задужено за евиденцију примања поклона запослених у Окружном затвору у Лесковцу.

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

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

Иако су систематизацијом утврђене надлежности и одговорности запослених, управник Окружног затвора у Лесковцу доноси и посебне налоге појединим запосленим за поступање у циљу уједначавања поступања свих завода или конкретизовања поступања у вези са контролом пословних процеса (на пример извршење уговора о јавним набавкама).

Окружни затвор у Лесковцу није именовано радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу.

У поступку ревизије Затвор, је донео Решење број 403-5209/2024-02 од 10. 9. 2024. године о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу и Решење број 403-5209/2024-04 од 10. 9. 2024. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу.

Етика и лични интегритет запослених, утврђени су Кодексом понашања државних службеника³⁶.

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

³⁰ Број 404-2924/20 од 10.7.2020. године и Број 404-7151/23-04 од 29.12.2023. године

³¹ Број 05-15-853/23 од 9. 2. 2023. године

³² Број 021-7152/2023-01 од 29. 12. 2023. године

³³ Број 021-7153/23-04 од 29. 12. 2023. године

³⁴ Број 02-2121/2023/04 од 3. 4. 2023. године

³⁵ Број 011-4904/15 од 3. 12. 2015. године

³⁶ „Службени гласник РС“ број 29/2008,.....,32/2020

1.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Окружног затвора, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

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

У поступку ревизије, донео је Стратегију управљања ризицима Окружног затвора у Лесковцу за период од 2024. године до 2026. године број 403-5211/2024-04 од 10. 9. 2024. године.

1.1.3. Контролне активности

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

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

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

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

Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

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

- није омогућио да се поступци јавних набавки у 2023. години спроведу у складу са Планом јавних набавки уз примену планиране технике оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.2;

- није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022) и за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехранбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.1;

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

- није извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

- није поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- није плаћао рачуне у складу са роковима утврђеним прописима, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- није након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, уносио преузету обавезу у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4.

1.1.4. Информације и комуникације

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

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

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

Затвор информисе јавност путем интернет странице www.mpravde.gov.rs на којој су доступни подаци о казнено-поправним заводима и затворима у Републици Србији.

Затвор је опремљен информатичком опремом, како персоналним рачунарима тако и информационом мрежом. Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и

свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Окружни затвор у Лесковцу је израдио и на сајту www.informator.poverenik.rs објавио Информатор о раду 15. 11. 2022. године и ажурирао га 17. 3. 2023. године, али није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

1.1.4.1. Рачуноводствени систем

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

Окружни затвор у Лесковцу је донео Правилник о буџетском рачуноводству³⁷ којим је уредио организацију рачуноводственог система, функционисање интерне финансијске контроле, годишње и периодично извештавање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, одговорност запослених у буџетском рачуноводству и закључивање и чување пословних књига.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Одсека за материјално-финансијске послове, као организационог дела међусобно повезаних послова и задатака уређених актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Рачуноводственом службом руководи шеф Одсека за материјално-финансијске послове.

Затвор пословне књиге води по систему двојног књиговодства, на готовинској основи.

Затвор води следеће помоћне књиге у електронској форми: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата и осталих примања запослених лица, помоћну књигу благајне депозита и депозита.

Затвор финансијско пословање обавља електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ.

За евидентирање пословних промена Затвор користи програм за рачуноводство добављача „Technicom informatika“ д. о. о., Ниш.

Затвор користи и следеће информационе системе: Централни регистар фактура, Регистар запослених, е Порези, информациони систем за подношење финансијских извештаја, СЕФ (систем електронских фактура) и др. Од маја 2023. године обрачун плата врши се у програму ИСКРА, од новембра 2022. У Окружном затвору у Лесковцу функционише и програм САПА – електронска апликација, у оквиру Управе за извршење кривичних санкција, која је израђена за потребе рада запослених у заводима и пружа могућност за рад запосленима у свим Службама у завода. У овом програму води се евиденција, у делу Финансије, о депозиту лица лишених слободе и рад кантине. Програм е-Бар је компатибилан са САПА програмом и у њему се води робно сваки улаз робе, као и сваки излаз.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

Увидом у пословне књиге и евиденције утврдили смо да не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер Окружни затвор у Лесковцу:

- не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

³⁷ Број 3576 од 21. 8. 2017. године

- није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3.

1.1.5. Праћење (надзор) и процена система

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

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене. Поред интерне ревизије, систем финансијског управљања и контроле може се пратити и кроз процес самооцењивања, као и подношење извештаја екстерним институцијама о евентуалним неправилностима, као и кроз друге врсте размене информација.

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

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

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

1) контролно окружење Окружног затвора у Лесковцу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле, јер није именовао радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;

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

3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

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

- није предузео контролне активности, како би омогућио да се поступци јавних набавки у 2023. години спроведу у складу са Планом јавних набавки уз примену планиране технике оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.2;

- није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022) и за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехранбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.1;

- није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских

средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

- није извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

- није предузео контролне активности како би поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- није предузео контролне активности како би рачуни били плаћени у складу са роковима утврђеним чланом 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³⁸, јер у 2023. години није платио два рачуна³⁹ ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о, Лесковац иако су рокови доспећа били 24. 10. 2023. године и 16. 11. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

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

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

- не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4;

- није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3;

- није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3.

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Лесковцу да израде регистар ризика, донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса, да предузму контролне активности, како би обезбедили да се поступци јавних набавки спроведу у складу са Планом јавних набавки, контролишу испуњење услова закључених оквирних споразума/уговора, изврше попис свих обавеза, изврше усклађивање стања обавеза према добављачима са стварним стањем које се уређује пописом, поступе по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе, рачуне плаћају у прописаним роковима, да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле,

³⁸ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012,68/2015, ..., 138/2022

³⁹ Рачун број 210.000108-23 од 5. 10. 2023. године и број 210.000114-23 од 30. 10. 2023. године

воде депозитне рачуне у главној књизи, правилно евидентирају дате авансе, евидентирају оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извешта.

Предузета мера број 1:

У поступку ревизије Окружни затвор у Лесковцу, је донео Решење број 403-5209/2024-02 од 10. 9. 2024. године о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу и Решење број 403-5209/2024-04 од 10. 9. 2024. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Лесковцу.

Окружни затвор у Лесковцу је донео Стратегију управљања ризицима Окружног затвора у Лесковцу за период од 2024. године до 2026. године број 403-5211/2024-04 од 10. 9. 2024. године.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да у Окружном затвору у Лесковцу систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен и довољно ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁰.

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

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

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

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

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

1.1 Интерни акт

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

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај акт наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Окружни затвору у Лесковцу је у 2022. и 2023. години примењивао Интерни акт о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу⁴¹, који је објављен на сајту Министарства правде Републике Србије. Наведеним интерним актом уређује се начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује – изузетих од примене Закона, односно чија је процењена вредност испод прагова прописаних чланом 27 став 1 тачка 1) Закона.

Чланом 11 Интерног акта о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу прописано је да се поступак планирања набавки одвија по следећим фазама: исказивање потреба за предметима набавки и одређивање техничких спецификација; провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку; истраживање тржишта; одређивање процењене вредности набавке; одређивање врсте поступка и утврђивање потребних добара, услуга и радова; одређивање периода на који се уговор о јавној набавци и уговор о набавци закључује, одређивање динамике покретања поступка набавке, усаглашавање са финансијским планом и израда плана набавке и остало.

Чланом 12 Интерног акт о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу- прописано је да сваке године све унутрашње јединице у установи током трећег односно четвртог квартала имају обавезу да доставе захтев о потребама за јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује за наредну годину. На основу достављених захтева који садрже и испитивање тржишта, врши се израда нацрта финансијског плана, као и Плана јавних набавки.

Члановима 77 – 92 Интерног акта о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу уређено је спровођење набавки на које се закон не примењује. Прописано је да се и на ове набавке примењују начела Закона о јавним набавкама и то: економичности и ефикасности, обезбеђивање конкуренције и забрана дискриминације, транспарентност поступка јавне набавке, једнакост привредних субјеката и пропорционалност.

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

Затвор је интерним актом уредио и праћење извршења уговора, тако што је прописао, да се по закључењу уговора о јавној набавци примерак доставља организационој јединици – Комисији или лицу које је задужено за праћење извршења конкретног уговора, шефу одсека

⁴¹ Број 404-2924/20 од 10. 7. 2020. године

за материјално финансијске послове и другим организационим јединицама које могу бити укључене у праћење извршења уговора.

Затвор је 29. 12. 2023. године донео Интерни акт о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Окружном затвору у Лесковцу⁴².

Службеник за јавне набавке

Чланом 185 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да, лицима која обављају послове јавних набавки, омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке. Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи за извршење кривичних санкција систематизовано је радно место за послове јавних набавки са високом стручном спремом. Запослени на овом радном месту је у поступку ревизије стекао сертификат службеника за јавне набавке.

1.2 Планирање

1.2.1. Планирање у 2022. години

Поступак планирања јавних набавки у Окружном затвору у Лесковцу започео је тако што су унутрашње јединице у установи током трећег, односно четвртог квартала 2021. године доставиле захтеве са потребама за добрима, опремом и услугама у 2022. години.

У поступку планирања за 2022. годину, начелник Службе за обуку и упошљавање је 15. 7. 2021. године израдио предлог набавке добара, опреме и услуга по врстама, без утврђене количине за сва добра и услуге и предлог потребних финансијских средстава са ПДВ за 2022. годину број 403-3235/21-05.

Начелник Службе за третман је 9. 7. 2021. године израдио предлог набавке опреме и потрошног материјала по врстама, без утврђене количине за сва добра и услуге и предлог потребних финансијских средстава са ПДВ за 2022. годину без броја.

Према појашњењу одговорних лица Окружног затвора у Лесковцу, начелник Службе за обуку и упошљавање је потребне количине добара и услуга, утврдио на основу утрошака из претходних година, али у поступку планирања није документовао начин на који је утврдио потребне количине и потребна финансијска средства за набавку.

Према усменом појашњењу одговорних лица, начелник Службе за обуку и упошљавање је приликом израде предлога потреба за набавкама вршио испитивање тржишта на тај начин што је контактирао више потенцијалних добављача ради прикупљања потребних информација о добрима и услугама, али исте није документовао.

Окружни затвор у Лесковцу није документовао начин на који је утврдио процењену вредност набавке робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе. Запослени у Окружном затвору у Лесковцу (на радном месту послови депозита и кантине, главни књиговођа депозита и кантине, послови планирања, извештавања и контроле) су унели потребне количине сваког појединачног производа, али не и јединичне цене производа на основу којих је одређена процењена вредност јавне набавке. Према појашњењу одговорних лица запослени нису вршили истраживање тржишта, већ су процењену вредност одређивали на основу вредности уговора из претходне године пратећи да ли је дошло до измене у грамажи паковања одређених производа.

У фази спровођења поступка јавне набавке, запослени на радном месту за послове јавних набавки и запослени на радном месту домар – инструктор, су 5. 4. 2022. године доставили извештај да су извршили испитивање и анализу тржишта и то путем интернета и посетом стоваришта и провером цена за угаљ и дрва. Запослени нису документовали наведено испитивање и вршену анализу.

⁴² Број 404-7151/23-04 од 29. 12. 2023. године

У фази спровођења поступка јавне набавке добара за исхрану лица лишених слободe број 14/2022 запослени на радном месту кувар – инструктор је процењену вредност израчунао, тако што је уписао потребне количине на основу искуства и јединичне цене сваког производа појединачно. До датих јединичних цена дошло се истраживањем тржишта, али поступак није документован. Затвор (кувар – инструктор) је у радним папирима, односно у спецификацији прехранбених производа за исхрану лица лишених слободe за наредна четири месеца уносио јединичне цене без образложења како је до истих дошао. Затвор је у радним папирима једино за набавку рибе (300-600 гр) унео јединичне цене од два различита добављача на основу којих је израчунао процењену вредност овог производа. За остале намирнице (бурек, маргарин, сирће, соја, сенф, српска кобасица, пилећи паризер...) није документовано и не може се утврдити да ли је за сваку врсту намирнице у поступку истраживања тржишта добијена једна или више различитих цена и како је, ако је добијено више различитих цена, утврђена јединична цена на основу које се утврђује процењена вредност јавне набавке.

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

У поступку ревизије упоредили смо процењене вредности партија са уговореним вредностима и утврдили смо да уговорена вредност јавних набавки представља од 81% до 100% процењене вредности. У следећој табели дали смо приказ броја пристиглих понуда и одступања процењене вредности од уговорене за набавке спроведене у 2022. години.

Табела број1: Однос процењене вредности из Плана ЈН/Одлуке о покретању поступка и вредности уговора без ПДВ у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Предмет ЈН/партије	Процењена вредност из Плана ЈН/Одлука о покретању поступка	Број пристиглих понуда	Вредност уговора без ПДВ	Однос процењене и уговорене вредности
1	2	3	4	5	6
ЈН6/2022 Угаљ мрки, коцка и огревно дрво					
1.	Угаљ	2.150.000	3	2.107.050	98%
	Огревно дрво	450.000	2	-	-
ЈН9/2022 Угаљ мрки, коцка и огревно дрво					
2.	Први пут поновљен поступак ЈН Партија 2 – огревно дрво	540.000	0	-	-
ЈН10/2022 Угаљ мрки, коцка и огревно дрво					
3.	Други пут поновљен поступак ЈН Партија 2 – огревно дрво	540.000	1	538.135	99%
ЈН2/2022 Добра за исхрану лица лишених слободe					
4.	Партија 1 – бурек са сиром	700.000	1	-	-
	Партија 2 – месне прерађевине	910.000	2	902.500	99%
	Партија 3 – прехранбени артикли и зачини	210.000	2	197.190	94%
	Партија 4 – риба ослић (300-500гр), замрзнута,	700.000	2	570.000	81%
	Партија 5 – млечни производи	750.000	2	648.295	86%
	Партија 6 – воће и поврће	330.000	1	330.000	100%
ЈН14/2022 Добра за исхрану лица лишених слободe					
5.	Партија 1 – бурек са сиром	560.000	1	560.000	100%
	Партија 2 – месне прерађевине	450.000	3	416.327	92%
	Партија 3 – прехранбени артикли и зачини	110.000	3	97.904	89%
	Партија 4 – риба ослић (300-500гр), замрзнута,	350.000	2	333.173	95%
	Партија 5 – млечни производи	470.000	2	399.000	85%

	Партија 6 – воће и поврће	160.000	3	143.750	90%
ЈН5/2022 Набавка робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе					
6.	Партија 1 – млеко и млечни производи	1.100.000	4	1.086.690	99%
	Партија 2 – месне прерађевине	900.000	4		
	Партија 3 – сокови и вода	2.500.000	3	2.237.950	89%
	Партија 4 – остала роба широке потрошње	4.000.000	2		
	Партија 5 – цигарете и дувански производи	9.000.000	1		
ЈН8/2022 Набавка робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе					
7.	Партија 1 – месне прерађевине	1.000.000	3	942.000	94%
	Партија 2 – остала роба широке потрошње	4.200.000	1	4.032.982	96%
	Партија 3 – цигарете и дувански производи	9.000.000	1	8.448.380	94%
	Партија 4 – слани и слатки програм	2.300.00	1		
ЈН11/2022 Набавка робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе					
8.	Партија 4 – слани и слатки програм	3.000.000	2	2.804.368	93%

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке у 2022. години документовао начин на који је утврдио потребе, истраживање тржишта и процењену вредност за набавку угља и огревног дрвета, прехранбених намирница и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Лесковцу да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка.

На основу планираних потреба за 2022. годину, Затвор је припремио Предлог финансијског плана за 2022. годину број 401-3653/21 од 13.8.2021. године и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 63.012.000 динара и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 58.150.000 динара (без планираног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 28.000.000 динара). Управа за извршење кривичних санкција је одобрила апропријације по Одлуци о расподели буџета за 2023. годину и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 18.307.828 динара (без расхода за запослене) и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 35.370.250 динара (без одобреног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 28.000.000 динара). У току 2022. године, на захтев Окружног затвора у Лесковцу, Управа за извршење кривичних санкција, изменила је висину апропријација, као што је приказано у наредној табели:

Табела број 2: Упоредни преглед предлога финансијског плана и одобрених апропријација у 2022. години

(у динарима)

Конто	Предлог финансијског плана за 2022. годину			Усклађени финансијски план за 2022. годину			Расподела средстава из буџета за 2022. годину број 401-00-00063/2021-04/8 од 10. 11. 2022. године		
	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
411000	0	0	0	133.000.000	0	0	141.210.536	0	0
412000	0	0	0	31.000.000	0	0	32.299.401	0	0
413000	300.000	0	0	115.000	0	0	426.500	0	0
414000	3.260.000	0	0	230.000	0	0	2.912.207	0	0
415000	6.000.000	0	0	2.900.000	0	0	6.157.550	0	0
416000	600.000	0	0	567.000	0	0	854.916	0	0
421000	5.050.000	30.500.000	134.000	4.000.000	21.000.000	20.000	4.234.950	27.293.674	122.000
422000	220.000	0	0	51.000	0	0	101.000	0	0
423000	1.040.000	1.550.000	0	390.000	466.000	0	1.904.850	894.810	0
424000	660.000	800.000	0	141.000	415.000	0	192.222	415.000	0
425000	4.200.000	0	150.000	2.000.000	0	0	1.238.320	0	10.000
426000	13.090.000	22.660.000	200.000	5.132.828	10.847.250	10.000	5.526.396	15.368.146	10.000
472000	0	2.640.000	0	0	2.641.000	0	0	2.880.103	0
482000	900.000	0	0	400.000	0	0	212.936	0	0
483000	0	0	0	1.000	1.000	0	49.000	2.467.000	0
485000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
511000	3.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0
512000	24.692.000	0	60.000	2.380.000	0	0	4.722.000	0	25.000
523000		28.000.000	0	0	28.000.000	0	0	18.446.131	0
Укупно:	63.012.000	86.150.000	544.000	182.307.828	63.370.250	30.000	202.042.784	67.764.864	167.000
Укупно без 411 и 412	63.012.000	86.150.000	544.000	18.307.828	63.370.250	30.000	28.532.847	67.764.864	167.000

Управник Окружног затвора у Лесковцу је донео Одлуку о изради плана јавне набавке за 2022. годину⁴³ и образовао Комисију, коју чине шесторо запослених у Окружном затвору у Лесковцу, за израду предлога плана јавне набавке. Задатак комисије је да, након достављања сагласности од стране Управе за извршење кривичних санкција на предлог усклађеног финансијског плана за 2022. годину, изради предлог плана јавне набавке за 2022. годину.

Управник Окружног затвора у Лесковцу је донео Одлуку о доношењу Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује⁴⁴. План јавних набавки као и измене и допуне објављени су на Порталу јавних набавки. Преглед плана јавних набавки и његових измена и допуна за 2022. годину дат је у следећој табели:

Табела број 3: Преглед плана и измена и допуна плана јавних набавки за 2022. годину

Ред. бр.	План јавних набавки/измена плана у 2022. години	Одлука о усвајању плана ЈН број и датум	Датум објаве на Порталу ЈН	Основ за измену плана ЈН
1	2	3	4	5
1.	План јавних набавки	404-839/22-04 од 2. 2. 2022. године	10. 2. 2022. године	–
2.	Прва измена плана	404-3387/22-04 од 23. 6. 2022. године	29. 6. 2022. године	Планирање нове јавне набавке
3.	Друга измена плана	404-4241/22-04 од 12. 8. 2022. године	16. 8. 2022. године	Планирање нове јавне набавке

⁴³ Број 401-456/2022-04 од 27. 1. 2022. године⁴⁴ Број 404-839/22-04 од 2. 2. 2022. године

4.	Трећа измена плана	404-4927/22-04 од 26. 9. 2022. године	28. 9. 2022. године	Измена предмета јавне набавке
5.	Четврта измена плана	без броја од 20. 12. 2022. године	24. 12. 2022. године	Планирање нове јавне набавке

Планирани поступци јавних набавки Окружног затвора у Лесковцу и њихова процењена вредност у 2022. години, дати су у наредној табели:

Табела број 4: Планирани поступци јавних набавки - последња измена плана (у динарима)

Врсте предмета јавне набавке	Планирани број поступака у 2022. години	Процењена вредност
1	2	3
Набавка добара	7	33.891.000
Укупно	7	33.891.000

Затвор је донео План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину број 404-839/22-04 од 2. 2. 2022. године. У 2022. години вршене су измене Плана набавки на које се закон не примењује, што је приказано у следећој табели:

Табела број 5: Преглед донетог Плана набавки на које се закон не примењује и његових измена у 2022. години

Ред. број	План набавки на које се закон не примењује/измена плана јавних набавки на које се закон не примењује	Одлука о усвајању плана набавки
1	2	3
1.	План јавних набавки на које се закон не примењује	404-839/22-04 од 2. 2. 2022. године
2.	Прва измена плана	404-1397/22-04 од 3. 3. 2022. године
3.	Друга измена плана	404-3387/22-04 од 23. 6. 2022. године
4.	Трећа измена плана	404-3989/22-04 од 28. 7. 2022. године
5.	Четврта измена плана	404-1333/22 од 19. 8. 2022. године
6.	Пета измена плана	404-4927/22-04 од 26.9.2022. године
7.	Шеста измена плана	Без броја од 7. 10. 2022. године
8.	Седма измена плана	404-6266/22-04 од 2. 12. 2022. године
9.	Осма измена плана	Без броја 20. 12. 2022. године
10.	Девета измена плана	404-6837/22-04 од 26. 12. 2022. године

Окружни затвор у Лесковцу је на интернет страници Министарства правде, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План набавки на које се закон не примењује и све његове измене и допуне.

Откривена неправилност:

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

Предузета мера број 2:

Окружни затвор у Лесковцу је у поступку ревизије на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План јавних набавки и његове измене и допуне за 2024. годину.

1.2.2. Планирање у 2023. години

Поступак планирања јавних набавки у Окружном затвору у Лесковцу за 2023. годину започео је тако што су унутрашње јединице у установи током трећег, односно четвртог квартала 2022. године доставиле захтеве са потребама за добрима, опремом и услугама у 2023. години.

Начелник Службе за обуку и упошљавање је 18. 7. 2022. године израдио предлог набавке добара, услуга и опреме без утврђене количине за сва добра и услуге и предлог потребних финансијских средстава са ПДВ за 2023. годину број 401-3766/22-05.

Начелник Службе за третман је 14. 7. 2022. године израдио предлог набавке добара, опреме и потрошног материјала без утврђене количине за сва добра и услуге као и предлог потребних финансијских средстава са ПДВ за 2023. годину број 401-3837.

За набавку сардине, со и шећер запослени на радном месту кувар – инструктор је 24. 2. 2023. године израдио предлог потребних количина и на основу провере цена на тржишту одредио процењену вредност. У поступку провере цена на тржишту запослени није документовао начин на који је извршио испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка.

Према појашњењу одговорних лица, до датих јединичних цена дошло се истраживањем тржишта, али поступак није документован. Затвор је у радним папирима за утврђивање процењене вредности уносио јединичне цене без образложења како је до истих дошао. Није документовано и не може се утврдити да ли је за свако добро (сардине, шећер и со) у поступку истраживања тржишта добијена једна или више различитих цена и како је, ако је добијено више различитих цена, утврђена јединична цена на основу које се утврђује процењена вредност јавне набавке.

Затвор је пре покретања поступка јавне набавке – сточна храна извршио испитивање тржишта на тај начин, што је путем мејла послао захтеве за доставу цена тражених производа потенцијалним добављачима овог добра. Затвор је за набавку добра сточне хране у писаној форми евидентирао и документовао наведено испитивање и вршену анализу. За обрачун процењене вредности су поред добијених јединичних цена од стране контактираних потенцијалних добављача коришћене и количине утрошене сточне хране из ранијих година.

Поступак утврђивања потребних добара и услуга, као и испитивање тржишта и утврђивање процењене вредности за 2023. годину, Затвор је извршио на начин описан у делу планирање набавки и јавних набавки у 2022. години.

Затвор је за поједине набавке закључио уговоре у висини процењене вредности, а не у висини понуђене вредности. У поступку ревизије упоредили смо процењене вредности партија са понуђеним вредностима и утврдили смо да понуђена вредност јавних набавки представља од 36% до 100% процењене вредности. У следећој табели дали смо приказ броја пристиглих понуда и одступања процењене вредности од уговорене за набавке спроведене у 2023. години.

Табела број 6: Број пристиглих понуда и вредност закључених уговора у односу на вредност понуде у 2023. години

(у динарима)

Редни број	Предмет ЈН/партије	Процењена вредност из Плана ЈН/Одлука о покретању поступка	Број пристиглих понуда	Вредност понуде изабраног понуђача без ПДВ-а	Вредност уговора без ПДВ-а	Однос процењене вредности и вредности понуде
1	2	3	4	5	6	7
ЈН 6/23 Прехрамбени производи, замрзнута програм и конзервирано поврће за исхрану лица лишених слободe						
1.	Партија 1 – прехранбени произ	980.000	2			
	Партија 2 – месне прерађевине	1.100.000	2	954.000	1.100.000	87%
	Партија 3 – прехранбени артикли и зачини	310.000	3	184.200	310.000	59%
	Партија 4 – риба ослић (300-500гр), замрзнута	330.000	2	253.300	330.000	77%
	Партија 5 – млечни производи	350.000	2	312.960	350.000	89%
	Партија 6 – воће и поврће	180.000	1	179.985	180.000	100%
	Партија 7 – замрзнута поврће	400.000	0			
	Партија 8 – конзервира. поврће	350.000	1	350.000	350.000	100%
	Партија 9 – паштета	1.100.000	1	399.880	1.100.000	36%
ЈН 4/23 Сардине, со и шећер						
2.	Партија 1 – сардине	1.800.000	6	1.116.000	1.116.000	62%
	Партија 2 – шећер	145.000	2	135.785	135.785	94%
	Партија 3 – кухињска со	55.000	3	45.000	45.000	82%
ЈН 5/23 Сточна храна						
3.	Партија 1 кукуруз	385.000	1	368.390	368.390	96%

	Партија 2 соја	315.000	2	297.500	297.500	94%
	Партија 3 сточна храна - концентрати	300.000	2	274.870	274.870	92%
ЈН 3/23 Набавка робе широке потрошње - кантина за лица лишена слободе						
4.	Партија 1 – млеко и млечни производи	3.000.000	3	1.600.017	3.000.000	53%
	Партија 2 – месне прерађевине	1.600.000	3	1.299.000	1.600.000	81%
	Партија 3 – сокови и вода	4.000.000	3	2.902.920	4.000.000	72%
	Партија 4 – остала роба широке потрошње	6.000.000	1	5.128.352	6.000.000	85%
	Партија 5 – цигарете и дувански производи	11.000.000	1	9.830.497	11.000.000	89%
	Партија 6 – воће и поврће	400.000	1	312.750	400.000	78%
	Партија 7 – слани и слатки про	4.000.000	3	3.156.000	4.000.000	79%
	Укупно	38.100.000		29.101.406	35.957.545	

Приказано одступање понуђене вредности набавке од процењене вредности (уговорене вредности) указује не нереално планирање потреба и недовољно истраживање тржишта.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке у 2023. години документовао начин на који је утврдио потребе, истраживање тржишта и процењену вредност за набавку сточне хране, прехранбених производа и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Лесковцу да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка.

На основу планираних потреба за 2023. годину, Затвор је припремио Предлог финансијског плана за 2022. годину број 402-4073/22-041 од 2. 8. 2022. године и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 72.094.000 динара и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 73.931.000 динара (без планираног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 36.000.000 динара). Управа за извршење кривичних санкција је одобрила апропријације по Одлуци о расподели буџета за 2023. годину и то за пројекат 0001 – извршење кривичних санкција у износу од 18.792.276 динара (без расхода за запослене) и за пројекат 0002 – подршка лицима лишеним слободе у износу од 39.836.000 динара (без одобреног износа за залихе робе за даљу продају – кантина у износу од 28.000.000 динара). У току 2023. године, на захтев Окружног затвора у Лесковцу, Управа за извршење кривичних санкција, изменила је висину апропријација, као што је приказано у наредној табели:

Табела број 7: Упоредни преглед предлога финансијског плана и одобрених апропријација у 2023. години

(у динарима)

Конто	Предлог финансијског плана за 2023. годину			Усклађени финансијски план за 2023. годину			Расподела средстава из буџета за 2023. годину број 401-00-00076/2022-04/10 од 29. 11. 2023. године		
	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005	Пројекат 0001	Пројекат 0002	Пројекат 0005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
411000				154.700.000			205.072.000		
412000				34.238.000			44.621.000		
413000	345.000			140.000			466.700		
414000	4.310.000			460.000			2.423.577		
415000	13.260.000			5.700.000			10.822.000		

416000	800.000			648.000			648.000		
421000	6.700.000	41.600.000	195.000	4.400.000	27.000.000	66.000	5.437.000	34.187.000	179.000
422000	200.000			101.000			191.000		
423000	800.000	1.350.000		500.000	850.000		901.000	850.000	
424000	790.000	1.500.000		61.000	350.000		381.000	167.000	
425000	7.480.000		50.000	2.000.000		0	1.633.217		
426000	12.870.000	25.830.000	60.000	3.551.276	8.685.000	10.000	6.447.176	16.182.882	10.000
472000		3.650.000			2.950.000			3.069.500	
482000	850.000			350.000			345.500		
483000	1.000	1.000		1.000	1.000			1.000	
485000	0	0		0	0				
511000	4.000.000			0					
512000	19.688.000		0	880.000		0	881.000		
523000	0	36.000.000		0	36.000.000			24.119.976	
Укупно:	72.094.000	109.931.000	305.000	207.730.276	75.836.000	76.000	280.270.170	78.577.358	189.000
Укупно без 411 и 412	72.094.000	109.931.000	305.000	18.792.276	75.836.000	76.000	30.577.170	78.577.358	189.000

Управник Окружног затвора је донео Одлуку о изради плана јавне набавке за 2023. годину⁴⁵ којом је образована Комисија, коју чине шесторо запослених у Окружном затвору у Лесковцу, за израду предлога плана јавне набавке. Задатак комисије је да након достављања сагласности од стране Управе за извршење кривичних санкција на предлог усклађеног финансијског плана за 2023. годину, изради предлог плана јавне набавке за 2023. годину.

Управник Окружног затвора у Лесковцу, је донео Одлуку о усвајању плана набавке за 2023. годину број 404-1044/2023-04 од 14. 2. 2023. године. План јавних набавки као и измене и допуне објављени су на Порталу јавних набавки. Преглед плана јавних набавки и његових измена и допуна за 2023. годину дат је табели:

Табела број 8: Преглед плана и измена и допуна плана јавних набавки за 2023. годину

Ред. број	План набавки /измена плана у 2023. години	Одлука о усвајању плана ЈН	Датум објаве на Порталу ЈН	Основ за измену плана ЈН
1	2	3	4	5
1.	План јавних набавки	404-1044/2023-04 од 14. 2. 2023.	21. 2. 2023. године	–
2.	Прва измена плана	404-3988/23-04 од 13. 7. 2023.	15. 7. 2023. године	Планирање нове јавне набавке
3.	Друга измена плана	404-5323/23-04 од 26. 9. 2023.	26. 9. 2023. године	Планирање нове јавне набавке

Затвор је у Плану јавних набавки (друга измена) у поступку јавне набавке за пет поступака јавне набавке, као технику, означио оквирни споразум са једним привредним субјектом, за једну јавну набавку као оквирни споразум са више привредних субјеката, док за јавну набавку добара, прехранбених производа смрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе у плану јавних набавки није означена техника поступка. Према појашњењу одговорних лица и увида у достављену документацију Затвор је за јавну набавку добара за исхрану лица лишених слободе закључио оквирни споразум са једним понуђачем, док је за остале јавне набавке спровео отворени поступак и закључио уговоре са изабраним понуђачем, без примене посебне технике у поступку јавне набавке.

Окружни затвор у Лесковцу није предузео контролне активности, како би омогућио да се поступци јавних набавки спроведу у складу са Планом јавних набавки.

Планирани поступци јавних набавки Окружног затвора у Лесковцу и њихова процењена вредност у 2023. години, дати су у наредној табели:

⁴⁵ Број 401-/2023-04 од 26. 1. 2023. године

Табела број 9: Планирани поступци - последње измене плана

(у динарима)

Предмет јавне набавке	Број поступака ЈН у 2023. години	Процењена вредност ЈН
1	2	3
Набавка добара	7	45.772.500
Укупан број планираних поступака	7	45.772.500

Затвор је донео 14. 2. 2023. године, План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину. У 2023. години вршене су измене Плана набавки на које се закон не примењује, што је приказано у следећој табели:

Табела број 10: Преглед донетог Плана набавки на које се закон не примењује и његових измена у 2022. години

Ред. број	План набавки на које се закон не примењује/измена плана набавки на које се закон не примењује	Одлука о усвајању плана набавки на које се закон не примењује у 2023. години
1	2	3
1.	План набавки на које се закон не примењује	404-1044/2023-04 од 14. 2. 2023.
2.	Прва измена плана	404-2330/23-04 од 12. 4. 2023.
3.	Друга измена плана	404-2886/23-04 од 17. 5. 2023.
4.	Трећа измена плана	404-3804/23-04 од 4. 7. 2023.
5.	Четврта измена плана	404-3926/23-04 од 11. 7. 2023.
6.	Пета измена плана	404-5323/23-04 од 26. 9. 2023.
7.	Шеста измена плана	404-2490/23-04 од 4. 10. 2023.
8.	Седма измена плана	404-2922/23-04 од 30. 10. 2023.
9.	Осма измена плана	404-7117/2023 од 28. 12. 2023.

Затвор је на интернет страници Министарства правде, у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција, објавио План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину и све његове измене и допуне.

Откривена неправилност:

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

Предузета мера број 3:

Окружни затвор у Лесковцу је у поступку ревизије на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План јавних набавки и његове измене и допуне за 2024. годину.

1.3 Спровођење поступака набавки и јавних набавки и реализација уговора

1.3.1. Спровођење јавних набавки у 2022. години

У 2022. години Затвор спровео је седам поступака јавних набавки – отворени поступак, од чега два пута јавну набавку добара за исхрану лица лишених слободе. У 2022. години за поједине партије, за које није пристигла ни једна понуда или су понуде неприхватљиве, поновљени су поступци јавних набавки, док јавна набавка брашна није спроведена (као што је приказано у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години).

У поступку ревизије Затвор презентовао је табелу Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години. Према овој табели, након спроведених поступака јавних набавки Затвор закључио је 24 оквирна споразума и један уговор у укупном износу од 32.289.671 динара без ПДВ односно у износу од 38.053.342 динара са ПДВ. Затвор је спровео 11 поступака јавних набавки и извршио расход из средстава буџета у износу од 14.410.689 динара и три поступка јавних набавки из средстава депозита у износу од 23.642.653 динара.

Табела број 11: Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години

(у динарима)

Редни број	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност	Изабрани добављач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)		Разлика
			План ЈН				У 2022. години	у 2023. години	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-8-9)
1.	ЈН 1/22 Сточна храна	Партија 1 кукуруз	1.150.000	Није пристигла ни једна понуда					
		Партија 2 соја	1.000.000	Није пристигла ни једна понуда					
		Партија 3 сточна храна – концентрати	550.000	„Аgro-firm“ д. о. о. Пожаревац	404-1034-9/22 од 18. 3. 2022. године	581.185	581.176		9
2.	ЈН 2/22 Добра за исхрану лица лишених слободе	Партија 1 Бурек са сиром	700.000	Неприхватљива понуда, прелази износ процењене вредности					0
		Партија 2 Месне прерађевине	910.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-1592-12/22. године од 20. 4. 2022. године и Анекс 1 број 404-4396/22 од 24. 8. 2022. године	1.083.000	920.954	187.354	-25.308
		Партија 3 Прехрамбени артикли и зачини	210.000	„Јумис“ д.о.о Ниш	404-1592-13/22. године од 20. 4. 2022. године и Анекс 2 број 404-6526/22-04 од 12. 12. 2022. године	236.628	169.008	80.358	-12.738
		Партија 4 Риба ослић (300-500 гр), замрзнута	700.000	„Принципал дуо“ д. о. о. Чачак	404-1592-14/22 од 20. 4. 2022. године	627.000	377.454	245.427	4.119
		Партија 5 Млечни производи	750.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-1592-15/22 од 20. 4. 2022. године и Анекс 2 број 404-6529/22-04 од 12. 12. 2022. године	758.957	387.325	345.279	26.353
		Партија 6 Воће и поврће	330.000	„Ружа импекс“ д. о. о. Ниш	404-1592-12/22 од 20. 4. 2022. године	363.000	191.503	107.750	63.747
3.	ЈН 3/22 Сточна храна	Партија 1 кукуруз	1.180.000	Није пристигла ни једна понуда					0

		Партија 2 соја	1.000.000	„Аgro-firm“ д. о. о. Пожаревац	404-1698-7/22 од 5. 4. 2022. године	1.198.800	1.198.800		0
4.	ЈН 4/22 Сточна храна	Кукуруз	1.180.000	„Аgro-firm“ д. о. о. Пожаревац	404-2155-7/22 од 26. 4. 2022. године	1.443.200	1.443.200		0
5.	ЈН 6/22 Угаљ и огревно дрво	Партија 1 угаљ мрки коцка	2.150.000	ТР „Огрев транс“ Ниш	404-2369-9/22 од 14. 5. 2022. године	2.528.460	2.527.541		919
		Партија 2 огревно дрво	450.000	Неприхватљива понуда, прелази износ процењене вредности					0
6.	ЈН 7/22 Добра за исхрану лица лишених слободе	Бурек са сиром	950.000	„ДОН – ДОН“ д. о. о. Београд	404-2344-7/22 од 18. 5. 2022. године, Анекс 1 број 404-5691/22 од 31. 10. 2022. године и Анекс 2 број 404-553/2023-04 од 30. 1. 2023. године	1.045.000	584.760	392.645	67.595
7.	ЈН 9/22 Угаљ и огревно дрво	Огревно дрво	540.000	Није пристигла ни једна понуда					0
8.	ЈН 10/22 Угаљ и огревно дрво	Огревно дрво	540.000	„Дрвопродукт“ Манастириште Власотинце	404-4095-7/22 од 22. 8. 2022. године	591.949	591.949		0
9.	ЈН 12/22 Набавка брашна	Набавка хлебног брашна	1.408.000	Поступак није спроведен					0
10.	ЈН 13/22 набавка наоружања и опреме за службу обезбеђења	набавка наоружања и опреме за службу обезбеђења	1.483.000	ПТ „Meteor-still“ д.о.о Крагујевац	404-4984-7/22 од 31. 10. 2022. године	1.726.824	1.726.824		0
11.	ЈН 14/22 Добра за исхрану лица лишених слободе	Партија 1 Бурек са сиром	560.000	„ДОН – ДОН“ д. о. о. Београд	404-6842-07/2023 од 7. 2. 2023. године	616.000		599.368	16.632
		Партија 2 Месне прерађевине	450.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-6842-011/2023 од 17. 2. 2023. године	499.582		499.105	477
		Партија 3 Прехрамбени артикли и зачини	110.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-6842-010/2023 од 17. 2. 2023. године и Анекс број 404-6842-013/22 од 4. 5. 2023. године	117.490		116.914	576
		Партија 4 Риба ослић (300-500 гр), замрзнута	350.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-6842-09/2023 од 17. 2. 2023. године	366.591		357.718	8.872

		Партија 5 Млечни производи	470.000	„MILK HOUSE“ д. о. о. Ниш	404-6842-08/2023 од 17. 2. 2023. године	468.900		468.900	0
		Партија 6 Воће и поврће	160.000	„Јужна пруга“ д.о.о. Чифлук Разгојнски Лесковац	404-6842-012/2023 од 17. 2. 2023. године	158.125		121.275	36.850
Укупно:						14.410.689	10.700.493	3.522.093	188.104
12.	ЈН 5/22 Роба широке потрошње за снабдевање кантина за лица лишена слободе	Партија 1 Млеко и млечни производи	1.100.000	ПТП „ДИС“ д.о.о. Крњево	404-2343-7/22 од 15. 6. 2022. године	1.210.364	449.716	366.883	393.765
		Партија 2 Месне прерађевине	900.000	Неприхватљива понуда					0
		Партија 3 Сокови и вода	2.500.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-2343-8/22 од 15. 6. 2022. године	2.685.540	1.838.630	639.261	207.649
		Партија 4 Остала роба широке потрошње	4.000.000	Неприхватљива понуда					0
		Партија 5 Цигарете и дувански производи	9.000.000	Неприхватљива понуда					0
		Партија 6 Воће и поврће	300.000	ПТП „ДИС“ д. о. о. Крњево	404-2343-8/22 од 15. 6. 2022. године	163.112	31.551	7.727	123.834
		Партија 7 Слани и слатки програм	2.200.000	Неприхватљива понуда,					0
13.	ЈН 8/22 Роба широке потрошње за снабдевање кантина за лица лишена слободе	Партија 1 Месне прерађевине	1.000.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-3302-10/22 од 1. 8. 2022. године	1.130.400	142.188	579.971	408.241
		Партија 2 Остала роба широке потрошње	4.200.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3302-11/22 од 1. 8. 2022. године	4.798.739	1.378.066	3.420.754	-81
		Партија 3 Цигарете и дувански производи	9.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3302-12/22 од 1. 8. 2022. године	10.289.256	2.584.341	5.176.262	2.528.653
		Партија 4 Слани и слатки програм	2.300.000	Неприхватљива понуда					0
14.	ЈН 11/2022 Роба широке потрошње за снабдевање кантина за ЈЛС	Слани и слатки програм	3.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-4096-7/22 од 5. 9. 2022. године	3.365.242	651.477	2.412.957	300.808
Укупно кантина:						23.642.653	7.075.969	12.603.815	3.962.869
Укупно:						38.053.342	17.776.462	16.125.908	4.150.973

У поступку ревизије извршили смо ревизију следећих јавних набавки:

Јавна набавка у отвореном поступку по партијама – ЈН 6/22 Угаљ мрки, коцка и огревно дрво

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Угља мрког, коцке и огревног дрвета за потребе Окружног затвора у Лесковцу број 404-2369/22-04 од 20. 4. 2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Извештај о поступку број 404-2369-5/22 од 23.5.2022. године. Изабрани понуђач за партију 1 – угаљ мрки, коцка „FENIX OGREV“ д. о. о. Ниш мејлом је, 1. 6. 2022. године, обавестио Затвор да због поскупљења угља одустаје од понуде и уговора. Ново изабрани понуђач је поднео понуду која је била рангирана на другом месту, а у оквиру средстава предвиђених за партију 1.

Затвор је за партију 2 – огревно дрво донео Одлуку о обустави поступка број 404-2369-7/22 од 23. 5. 2022. године, јер обе понуде прелазе износ процењене вредности за ову партију.

Табела број 12: Однос процењене вредности и цене из понуда понуђача

(у динарима)

Процењена вредност	Понуђач 1		Понуђач 2	
	Укупна цена понуде без ПДВ	Одступање од процењене вредности	Укупна цена понуде без ПДВ	Одступање од процењене вредности
1	2	3	4	5
450.000	540.000	17%	530.000	15%

Затвор је за партију 1 – угаљ мрки, коцка закључио Оквирни споразум број 404-2369-9/22 од 14. 6. 2022. године са „OGREV TRANS“ трговинска радња, Ниш у износу од 2.107.050 динара без ПДВ-а, односно 2.528.460 са ПДВ-ом. По Оквирном споразуму је, на основу наруџбеница, у 2022. години извршено плаћање у укупном износу од 2.527.540 динара.

Јавна набавка у отвореном поступку – ЈН 9/22 огревно дрво – поновљени поступак

Затвор је на Порталу јавних набавки, 21. 6. 2022. године у првом поновљеном поступку за партију 2 – огревно дрво, објавио јавни позив за партију 2 – огревно дрво, процењене вредности 540.000 динара без ПДВ. Поступак је обустављен, јер није пристигла ни једна понуда.

Јавна набавка у отвореном поступку – ЈН 10/22 огревно дрво – поновљени поступак

Затвор је у другом поновљеном поступку на Порталу јавних набавки, 5. 8. 2022. године објавио јавни позив за партију 2 – огревно дрво, процењене вредности 540.000 динара без ПДВ.

Затвор је закључио Оквирни споразум о купопродаји и испоруци огревног дрвета за потребе Окружног затвора у Лесковцу број 404-4095-7/22 од 22. 8. 2022. године са „DRVOPRODUKT“ самостална радња за извођење радова у шумарству, продају и превоз огревног дрвета и велепродаја сточне хране, Власотинце, у износу од 538.135 динара без ПДВ, односно 591.948 динара са ПДВ са роком важења до 15. 3. 2023. године. По овом оквирном споразуму на основу издатих наруџбеница је у 2022. години извршено плаћање у износу од 591.948 динара са ПДВ.

Затвор је пратио извршење уговора за јавну набавку огревног дрвета на тај начин, што је примерке уговора достављао запосленом лицу на радном месту домар-инструктор, који је пратио извршење уговора по уговореним количинама и шефу одсека за материјално финансијске послове за праћење финансијског извршења уговора.

Јавна набавка у отвореном поступку – добра за исхрану лица лишених слободе ЈН 2/2022

Затвор као наручилац је 14. 3. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио јавни позив са роком за подношење понуда до 29. 3. 2022. године за набавку добара за исхрану лица лишених слободе.

Привредни субјекти су путем Портала јавних набавки од наручиоца тражили додатне информације и појашњења у вези са јавном набавком.

Затвор је 25. 3. 2022. године објавио на Порталу јавних набавки Исправку – обавештење о изменама и додатним информацијама, којим је извршена измена конкурсне документације у моделу уговора и техничкој документацији.

У конкурсној документацији и моделу уговора налазио се термин фиксна цена, који је замењен и гласи „Промена уговорене цене извршиће се уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику (ЦН 11), као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и /или трошкова увоза за више од 5%, и то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза, у односу на датум закључења оквирног споразума о јавној набавци односно од последње промене цена“.

Привредни субјект је поставио питање 28. 3. 2022. године, а наручилац је одговор објавио и ставио на располагање 29. 3. 2022. године, када истиче рок за подношење понуда. Наручилац, Затвор није продужио рок за подношење понуда.

Окружни затвор је у конкурсној документацији за партију 4 – риба ослић (300-500 гр), замрзнута, приликом одређивања техничких спецификација упућивао на важеће правилнике као на пример за сензорне карактеристике на Правилник о квалитету и другим захтевима за рибе⁴⁶ својственог изгледа, мириса, укуса, за микробиолошке карактеристике на Правилник о општим и посебним условима хигијене хране у било којој фази производње, прераде и промету⁴⁷. Предмет јавне набавке за партију 4 – риба ослић (300-500 гр) замрзнута није описан кроз техничке спецификације на јасан начин односно о којој врсти ослића се ради, на пример да ли се ради о белом хек или плавом хоки ослићу. Не одређивање предмета јавне набавке на јасан начин може довести до испоруке намирница неодговарајућег квалитета.

Сачињен је Извештај о поступку 7. 4. 2022. године и извршена провера и рангирање пристиглих понуда. За Партију 1 – бурек са сиром понуда је одбијена, јер прелази износ процењене вредности.

Затвор није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума.

Затвор је за остале партије закључио оквирне споразуме приказане у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Чланом 5 Оквирног споразума је утврђено да је понуђач дужан да у писаној форми поднесе захтев за промену цена.

ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац је 18. 8. 2022. године упутио захтев за повећање цена и доказе о поскупљењу свежег меса, горива, калибрисаних црева, екстракта и адитива. Затвор је, 24. 8. 2022. године, закључио Анекс 1 Оквирног споразума о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе Окружног затвора у Лесковцу број 404-4396/22 са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац којим је утврђена нова цена за артикле из партије 2 – месне прерађевине за преосталу количину добара која ће се испоручити од дана потписивања Анекса односно од 29. 8. 2022. године.

Чланом 2 Анекса утврђено је да: укупна вредност утрошених средства до подношења захтева за повећање цена износи 394.403 динара без ПДВ-а односно 473.476 динара са ПДВ-ом. Износ средстава за преостале количине, измењен захтевом за повећањем цена износи 508.096 динара без ПДВ-а односно 609.524 динара са ПДВ-ом.

По Оквирном споразуму и Анексу 1 Оквирног споразума са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац, за набавку добара за исхрану лица лишених слободе партија 2 – месне прерађевине и на основу издатих наруџбеница је извршено плаћање у укупном износу од 1.108.308 динара са ПДВ-ом и то у 2022. години у износу од 920.954 динара, а у 2023.

⁴⁶ „Сл. лист СРЈ“, 6/03, „Сл. Лист СЦГ“ 56/03 и 4/04

⁴⁷ „Сл. Гласник РС“ бр. 72/2010.

години 187.354 динара са ПДВ-ом односно у износу од 25.308 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама.

Изабрани понуђач за партију 3 - прехранбени артикли и зачини „Јумис“ д. о. о., Ниш је 28. 10. 2022. године упутио захтев за повећање цена и доказе о расту цена на основу кога је Затвор 12. 12. 2022. године закључио Анекс 2 Оквирног споразума о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе Окружног затвора у Лесковцу број 404-6526/22-04 са „Јумис“ д. о. о., Ниш Анексом је утврђена нова цена за артикле из партије 3 – прехранбени артикли и зачини за преосталу количину добара која ће се испоручити од дана потписивања Анекса 2.

Чланом 2 Анекса утврђено је да износ средстава за преостале количине, измењен захтевом за повећањем цена износи 78.960 динара без ПДВ-а односно 94.752 динара са ПДВ-ом.

По Оквирном споразуму и Анексу 2 Оквирног споразума и на основу издатих нарудбеница је извршено укупно плаћање у износу од 249.366 динара и то у 2022. години у износу од 169.008 динара, а у 2023. години 80.358 динара са ПДВ-ом, односно у износу од 12.738 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу оквирног споразума/уговора о јавној набавци, јер је за набавку добара за исхрану лица лишених слободе по Оквирном споразуму са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о., Лесковац, партија 2 – месне прерађевине (ЈН 2/2022), извршио плаћање у износу од 25.308 динара више од вредности првобитног споразума и по Оквирном споразуму са „Јумис“ д. о. о., Ниш партија 3 – прехранбени артикли и зачини у износу од 12.738 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу извршења закључених уговора.

Јавна набавка у отвореном поступку – добра за исхрану лица лишених слободе поновљена партија 1 – бурек са сиром ЈН 7/22

Окружни затвор у Лесковцу је поновио поступак јавне набавке добра за исхрану лица лишених слободе – бурек са сиром и закључио Оквирни споразум о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе у Окружном затвору у Лесковцу – бурек са сиром, број 404-2344-7/22 од 18. 5. 2022. године са „DON DON“ д. о. о., Београд, у износу од 950.000 динара без ПДВ-а, односно 1.045.000 динара са ПДВ-ом. Рок важења Оквирног споразума је од 18. 5. 2022. године до 18. 4. 2023. године.

По упућеном захтеву за повећање цена и достављеним доказима о расту цена Затвор је 31. 10. 2022. године закључио Анекс 1 Оквирног споразума о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе Окружног затвора у Лесковцу – бурек са сиром број 404-5691/22 са „DON DON“ д. о. о., Београд.

Затвор је 30. 1. 2023. године закључио Анекс 2 Оквирног споразума о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе Окружног затвора у Лесковцу – бурек са сиром број 404-553/2023-04 са „DON DON“ д. о. о., Београд. Затвор је набавио 150 векни хлеба због непредвиђеног квара на електро мрежи у Казнено поправном заводу у Нишу од којих набавља хлеб, у износу од 6.882 динара без ПДВ-а односно 7.570 динара са ПДВ-ом.

По Оквирном споразуму, Анексима Оквирног споразума и на основу издатих нарудбеница извршено је плаћање у износу од 977.405 динара са ПДВ-ом и то у 2022. години у износу од 584.760 динара са ПДВ-ом, а у 2023. години 392.645 динара са ПДВ-ом.

Затвор је у 2022. години водио евиденцију о примљеним количинама.

Јавна набавка у отвореном поступку – добра за исхрану лица лишених слободе ЈН 14/2022

У априлу 2022. години спроведена је јавна набавка у отвореном поступку – добра за исхрану лица лишена слободе ЈН 2/2022 укупне процењене вредности 3.600.000 динара без ПДВ-а. Према појашњењу одговорних лица, одобрена средства нису била довољна за набавку потребних количина намирница с обзиром да је дошло до повећања цена прехранбених производа, а такође је у 2022. години дошло и до повећања броја лица лишених слободе у Окружном затвору у Лесковцу, премештајем из Казнено-поправног завода у Нишу у новоизграђени објекат специјалне намене.

Затвор је Министарству правде, Управи за извршење кривичних санкција упутио Захтев за одобрење додатних финансијских средстава за набавку прехранбених намирница за исхрану лица лишених слободе у Окружном затвору у Лесковцу број 403-6567/22-05 од 14. 12. 2022. године.

На основу потврде Управе за извршење кривичних санкција, Окружни затвор је донео Одлуку о допуни Плана јавних набавки и допуни Плана на које се закон не примењује за 2022. годину број 403-6567-1/22-05 од 20. 12. 2022. године. Износ предвиђених средстава за јавну набавку износи 2.100.000 динара без ПДВ-а односно 2.432.100 динара са ПДВ-ом.

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-6842/22-04 од 27. 12. 2022. године за набавку добара за исхрану лица лишених слободе процењене вредности у износу од 2.100.000 динара без ПДВ-а која је обликована у шест партија.

Привредни субјект је 19. 1. 2023. године, путем Портала јавних набавки од наручиоца затражио додатне информације и појашњења у вези са јавном набавком, односно указао да за партију 2 – месне прерађевине није објављен образац структуре цена. Истог дана наручилац, Затвор, је одговорио на постављено питање извршио исправку конкурсне документације и продужио рок за подношење понуда до 24. 1. 2023. године.

Окружни затвор је у конкурсној документацији, документ број 2 – минималне техничке карактеристике за партију 1 – бурек са сиром, навео само бурек са сиром без навођења посебних техничких спецификација (на пример тежина).

Предмет јавне набавке за партију 4 – риба ослић (300-500 гр) замрзнута, није описан кроз техничке спецификације на јасан начин односно није наведено о којој врсти ослића се ради, на пример да ли се ради о белом хек или плавом хоки ослићу.

Затвор је после донетих Одлука о закључењу оквирног споразума од 3. 2. 2023. године закључио Оквирне споразуме о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе у Окружном затвору у Лесковцу за све партије у износима исказаним у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

На основу поднетог захтева за промену цена (што је предвиђено чланом 5 Оквирног споразума) закључен је Анекс уговора за партију 3 – прехранбени артикли.

Вредност закључених споразума и на основу издатих наруџбеница, извршених плаћања за ове споразуме исказане су у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Затвор је у 2022. години пратио извршење уговора о јавној набавци добара за исхрану лица лишених слободе и то финансијски од стране шефа за материјално финансијске послове, а праћење у количини обављао је запослени на радном месту финансијски књиговођа.

Затвор је по Оквирном споразуму о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободе у Окружном затвору у Лесковцу за партију 6 – воће и поврће број 404-6842-12/2023-04 од 17. 2. 2023. године са „Јужна пруга“ д. о. о. Чифлук Разгојнски Лесковац, набавио лук-црни у већој количини од уговорене и то за 161 кг више од уговорене.

Затвор није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехранбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума.

Јавна набавка у отвореном поступку – набавка робе широке потрошње – кантина, број ЈН 5/22

Законом о извршењу кривичних санкција прописано је да осуђени има право на неограничен пријем и слање новчаних пошљици, а новац који осуђени прима депонује се на новчани депозит.

Рад осуђеног је саставни део програма поступања. Осуђени се упошљава у заводу или изван завода. Осуђени има право на накнаду за рад, која се исплаћује једном месечно. Накнада за рад износи најмање 20% од најниже цене рада у Републици Србији. Управник завода може осуђеног новчано наградити за успехе у раду.

Осуђени који обавља послове на радном месту ван завода, на основу одлуке судије за извршење, има право на накнаду у висини 70% од накнаде за рад коју исплаћује послодавац заводу. Осуђени може слободно располагати са накнадом и наградом за рад.

Месечни износ којим осуђени слободно располаже је износ просечне зараде у републици Србији за претходни месец према последњим подацима органа надлежног за послове статистике.

Из средстава депозита осуђени може у продавници – кантини завода, да у складу са чланом 39 Правилника о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора, набавља прехранбене и друге ствари за личну употребу.

За набавку прехранбених и других ствари за личну употребу у складу са овом одредбом Окружни затвор је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-2343/2022 од 18. 4. 2022. године покренуо поступак јавне набавке – набавка робе широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе за потребе Окружног затвора у Лесковцу. Средства за ову набавку обезбеђена су из средстава депозита.

Према члану 39 Правилника о кућном реду казнено-поправних завода и окружних затвора, приликом снабдевања кантине уважавају се оправдани захтеви осуђених. Затвор је приликом одређивања техничких спецификација упућивао на посебну марку која карактерише производе које пружа одређени привредни субјект, а да такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће“ као на пример: месни нарезак Карнекс 100гр (партија 2 – месне прерађевине), Кока-кола 2л, Фанта 2л, минерална вода Хеба 1.5л, минерална вода Пролом 1.5л (партија – 3), Мокате кафа 3 у 1. Мокате кафа 2 у 1. нескафа лименка 100гр2, кафа ц 100гр, цедевита 200гр, детерцент за суђе Фери (партија 4), Палл Мал Лонг Блуе, ЛМ Лофт ХЛ Блуе 2, Камел жути, Марлборо 100с ... (партија 5),

У овом поступку закључени су Оквирни споразуми за три партије, јер понуде за остале партије прелазе износ процењене вредности, што је приказано у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години. На основу захтева за повећање цена закључени су анекси оквирних споразума за све три партије.

Набавка је вршена на основу нарудбеница. Затвор је водио евиденцију о извршењу споразума, тако да није било набавке у количини и вредности већој од уговорене.

У програму САПА Затвор, поред осталог, води евиденцију о набавкама лица лишених слободе и стању робе у кантини.

Јавна набавка у отвореном поступку – набавка робе широке потрошње – кантина, број ЈН 8/22

Како у претходном поступку јавне набавке нису изабрани понуђачи за све партије, Окружни затвор у Лесковцу је покренуо поступак јавне набавке за још четири партије.

У овом поступку закључена су три оквирна споразума и три анекса који су закључени због оправданог захтева за повећање цена, што је приказано у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Набавка је вршена на основу нарудбеница. Затвор је водио евиденцију о извршењу споразума, тако да није било набавке у количини и вредности већој од уговорене.

Јавна набавка у отвореном поступку – набавка робе широке потрошње – кантина – слани и слатки програма, број ЈН 11/22

Окружни затвор у Лесковцу је покренуо поновљени поступак јавне набавке за још једну партију за коју није закључен оквирни споразум у претходна два поступка. На основу захтева за промену цена закључен је Анекс оквирног споразума, што је приказано у табели број 11 Спроведени поступци јавних набавки у 2022. години.

Набавка је вршена на основу наруџбеница. Затвор је водио евиденцију о извршењу споразума, тако да није било набавке у количини и вредности већој од уговорене.

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

У поступку ревизије Окружни затвор је презентовао табелу спроведених поступака набавки на које се закон не примењује (табела број 13). Затвор је у 2022. години од планираних 60 спровео 53 поступка набавки на које се закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 13.396.138 динара са ПДВ-ом.

Табела број 13: Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2022. години

Редни број	Предмет набавке	Процење на вредност из Плана ЈН	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница		Анексирање уговора о набавци (Да/Не)		Укупно плаћено по уговору/на наруџбеници (са ПДВ-ом)	Субаналитичк и конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/ наруџбенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Новчани ваучери - поклон честитке за децу упућених	297.000	4	1	„Спин мини маркет“ Лесковац	404-6806-7/22 20. 1. 2023.	297.000	Не	297.000		413142
2.	Угаљ	790.000	4	3	„Феникс огрев“ д. о. о. Ниш	404-6806-7/22 20. 1. 2023.	816.240	Не		816.240	421222
3.	ДДД заштита	84.000	3	1	Завод за јавно здравље Лесковац	404-4954-7/22 12. 10. 2022.	81.408	Не	16.808	44.320	421321
4.	Вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду	450.000	3	1	СТР „Жућа Интернационал“ Печењевце	404-1164-7/22 8. 3. 2022.	488.887	Да	488.887		421324
5.	Услуге Агенције за пружање специјализованог програма обуке и сертификацију за заштиту од јонизујућег зрачења										
	Партија 1. Услуга одобрења коришћења рендген апарата – сертификација	51.000	3	3	Институт за нуклеарне науке Винча, Београд	404-3676-7/22 5. 8. 2022.	57.600	Не	57.600		423911
	Партија 2. Оспособљавање одговорних и изложених лица за рад на рендген апарату	120.000		1	Институт за нуклеарне науке Винча, Београд	404-3676-11/22 17. 10. 2022.	144.000	Не	144.000		423599

	Партија 3. Услуга лекарског прегледа и узорковања крви лица за рад на рендген апарату	121.600		1	Институт за медицину рада Др. Драгомир Карајовић, Београд	404-3676-9/22 5. 8. 2022.	151.560	Да	151.650		423911
6.	Услуге Агенције за безбедност на раду	170.000	3	1	Институт „ВИП центар“ д. о. о. Лесковац	404-2729-7/22 26. 5. 2022.	194.400	Не	129.600	64.800	423911
7.	Услуга Агенције за противпожарну заштиту	830.000	7	3	„Весели пламичак“ д. о. о. Пожаревац	404-3606-7/22 7. 8. 2022.	840.000	Не	840.000		423911
8.	Сервис расхладних уређаја	150.000	3	1	Пр „БН ФРИГО ТИМ ПЛУС“ Лесковац	404-3112-7/22 21. 6. 2022.	180.000	Не	163.680	14.160	423911
9.	Берба кукуруза	80.000	3	1	П Г Ристић Срђан В. Трњане	404-3314-7/22 21. 6. 2022.	80.000	Не	80.000		423911
10.	Контрола и одржавање ПП апарата	50.000	5	2	„Весели пламичак“ д. о. о. Пожаревац	404-2709-7/22 6. 6. 2022.	147.600	Да	91.440	87.600	423911
11	Услуга ветеринарског надзора	170.000	3	1	Ветеринарска станица „Ненад Вет“ д. о. о. Лесковац	404-2121-7/22 18. 4. 2022.	204.000	Не	188.330		423911
12.	Клање кока носиља	12.000	3	3	Зоран Станојевић Лебане	404-6143-7/22 5. 12. 2022.	10.050	Не	10.050		423911
13.	Технички преглед трактора	20.000	3	1	„Алдист“ д. о. о. Лесковац	404-6144-7/22 5. 12. 2022.	12.300	Не	8.200		423911
14.	Клање свиња са испоруком полутки	115.000	3	2	ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац	404-2451-7/22 24. 5. 2022.	138.000	Не	64.800	55.200	423911
15.	Ситан канцеларијски материјал										
	Партија 1. налепнице за возила	23.000	5	1	Радња за фирмописањ „Фирмографика Филић“ Лесковац	404-5358-7/22 29. 11. 2022.	18.000	Не	18.000		423911
	Партија 2. опрема и потребштине	27.000		1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-5358-8/22 29. 11. 2022.	31.882	Не	31.882		426111
16.	Одвожење и уништавање медицинског отпада	24.000	3	1	Завод за јавно здравље Лесковац	404-6230-7/22 16. 12. 2022.	24.000	Не		10.000	424611
17.	Мерење емисије загађујућих материја на емитеру котларнице	40.000	4	1	„МД Пројект Институт“ д. о. о. Ниш	404-4175-7/22 22. 8. 2022.	46.560	Не	23.280	23.280	424911

18.	Материјал за образовање, културу и спорт	31.042	4	3	СТР „СМП“ Лесковац	404-1405-7/22 28. 3. 2022.	36.907	Не	37.253		425219
19.	Вулканизирање	50.000	3	1	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-6017-7/22 2. 12. 2022.	42.000	Да		13.700	425219
20.	Одржавање и поправка ИТ опреме	70.000	3	1	„Secomp Solutions“ д. о. о. Лесковац	404-6019-7/22 2. 12. 2022.	84.000	Не	3.000	41.589	425222
										9.097	423212
21.	Сервисирање возила	500.000	5	1	ЗТР „ТОП-АУТО“ Лесковац	404-2706-7/22 24. 5. 2022.	600.000	Не	367.435	110.945	425281
22.	Сервис комуникацијске опреме	80.000	4	1	„Теле-електро“ д. о. о. Ниш	404-5346-7/22 31. 10. 2022.	95.520	Не		27.840	425281
23.	Сервис наоружања - кратка цев	100.00	3	1	„Метеор Стил“ д. о. о. Крагујевац	404-5346-7/22 31. 10. 2022.	120.000	Не	34.602		425281
24.	Канцеларијски материјал и тонери			5							
	партија 1. Канцеларијск. материјал	250.000	6	2	/						426111
	партија 2. Тонери	130.000		3	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-1024-7/22 11. 3. 2022.	155.388	Не	80.918	21.988	426291
25.	Одвоз отпадне шљаке	350.000		1	1	„РWW депонија два“ д. о. о. Лесковац	404-1697-5/22 30. 6. 2022.	420.000	Не	256.193	135.269
26.	Делови и материјал за пољоприв. машине	50.000	3	1	„Агромеханизација“ д. о. о. Лесковац	404-1809-7/22 5. 4. 2022.	43.240	Не	43.240		426111
27.	Канцеларијски материјал и тонери	250.000	3	1	СТР „СМП“ Лесковац	404-1954-7/22 8. 4. 2022.	329.815	Да	305.150	10.793	426111
28.	ХТЗ опрема	30.000	3	2	„SAMY-L“ д. о. о. Лесковац	404-6146-7/22 16. 12. 2022.	28.920	Не	28.920		426124
29.	Правна база	30.000	3	3	„ИНГ-ПРО“ д. о. о. Београд	404-6016-7/22 9. 12. 2022.	30.000	Не	27.500		426311
30.	Материјал за текуће одржавање			9							426913
	Партија 1. Браварски материјал, производи од гвожђа, цеви и лима	205.000	7	2	ГТП „Пејос градња“ д. о. о. Губеревац	404-2000-7/22 26. 4. 2022.	245.040	Не	245.040		426911
	Партија 2. Водоводни материјал	95.000		2	„Dedalus пројект“ Лесковац	404-2000-8/22 26. 4. 2022.	104.831	Не	72.433	31.096	426911
	Партија 3. Електроматеријал	201.500		1	„Електроцентар“ д. о. о. Лесковац	404-2000-9/22 26. 4. 2022.	221.400	Не	221.400		426911

	Партија 4. Молерски материјал, боје и лакови	133.500		2	„Спектар“ д. о. о. Лесковац	404-2000-10/22 26. 4. 2022.	155.370	Не	153.705		426913	
	Партија 5. Грађевински материјал	45.000		2	ГТП „Пејос градња“ д. о. о. Губеревац	404-2000-11/22 26. 4. 2022.	52.210	Не	52.210		424111	
31.	Средства за хигијену		5	6								
	Партија 1. Хемија	260.000		2	/							
	Партија 2. Средства за личну хигијену	340.000		2	/							426812
	Партија 3. Инвентар за одржавање чистоће	200.000		2	„Б2М“ д. о. о. Београд	404-2858-7/22 14. 6. 2022.	229.925	Не	162.329	67.512	426812	
32.	Добра за сточарску производњу	630.000	5	1	„Агро-фирм“ д. о. о. Пожаревац	404-5227-7/22 20. 10. 2022.	748.000	Не	748.000		426211	
33.	Гуме за саобраћај	150.000	5	1	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-5211-7/22 25. 10. 2022.	112.800	Да	112.080		426491	
34.	Телевизори и остала ИТ опрема		6	3							512251	
	Партија 1. Телевизори и држачи	675.000		1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-3107-7/22 16. 6. 2022.	495.180	Не	495.180		512221	
	Партија 2. ИТ Опрема	30.000		1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-3107-8/22 16. 6. 2022.	25.200	Не	25.200		512241	
	Партија 3. Опрема за видео надзор	95.000		1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-3107-9/22 16. 6. 2022.	51.534	Не	51.534		425225	
35.	Жетва јечма са балирањем сена	60.000	3	1	П Г Ристић Срђан В. Трњане	404-3313-7/22 5. 7. 2022.	60.000	Не	60.000		423911	
36.	Материјал за саобраћај	200.000	6	3	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-3347-7/22 18. 7. 2022.	204.456	Да	202.440		426491	
37.	Средства за хигијену		5	2								
	Партија 1. Хемија	265.000		1	„Б2М“ д. о. о. Београд	404-3346-7/22 11. 7. 2022.	307.962	Да	216.822	120.702	426811-426819	
	Партија 2. Средства за личну хигијену	345.000		1	„Б2М“ д. о. о. Београд	404-3346-8/22 11. 7. 2022.	405.546	Не	272.525	133.021	426819	
38.	Шећер	150.000	3	1	„Спин мини маркет“ Лесковац	404-5596-7/22 9. 11. 2022.	172.350	Не	172.350		426821	
39.	Коке носиље	160.000	3	1	ПР „Еуро кока“, Мала Крсна	404-4156-7/22 22. 8. 2022.	167.661	Не	167.661		426821	
40.	Лекови и остала мед. опрема за ЛЛС	120.000	3	1	АУ „Здрављефарм М“ Лесковац	404-4222-7/22 23. 8. 2022.	125.739	Не	98.904		426751	
41.	Сардине	767.000	4	1	„Спин мини маркет“ Лесковац	404-4222-7/22 29. 8. 2022.	847.920	Не	847.920		426821	

42.	Медицинска и хигијенска заштитна опрема	40.000	3	3	АУ Апотека „АНА“ Лесковац	404-6380-7/22 17. 12. 2022.	27.000	Не	27.000		426911
43.	Хидрантска црева	208.333	6	3	„Ватро-инжињеринг 016“ д. о. о. Лесковац	404-5002-7/22 28. 10. 2022.	180.000	Не	180.000		426911
44.	Заставе	30.000	3	1	„Југофеникс“ д. о. о. Београд	404-4333-7/22 31. 8. 2022.	34.368	Да	34.368		426913
45.	Набавка мобилног телефона	20.833	5	2	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-4012-7/22 19. 8. 2022.	21.990	Не	21.990		512233
46.	И Т опрема										
	Партија 1. Регистар каса са 12 месеци одржавања	38.000	3	1	„Галеб Електроникс“ д. о. о. о. Шабац	404-5049-7/22 18. 10. 2022.	51.668	Да	51.668		512241
	Партија 2. Компјутери	62.000	3	1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-5049-8/22 30. 11. 2022.	72.997		72.997		512251
47.	Рачунарска опрема	100.000	3	1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-6145-7/22 7. 12. 2022.	119.912	Не	119.912		512251
48.	Клима уређаји и остала опрема	230.000	5	1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-5302-7/22 27. 10. 2022.	242.900	Не	242.900		512251
49.	Машине за прање и сушење веша и замрзивачи	620.000	8	2	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-4950-7/22 11. 10. 2022.	742.800	Не	742.800		512251
50.	Телевизори и остала ИТ опрема										
	Партија 1. Телевизори и држачи	280.000	3	1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-3397-7/22 7. 7. 2022.	333.600	Не	333.600		512251
	Партија 2. Опрема за видео надзор	50.000		1	„Каталог“ д. о. о. Лесковац	404-3397-9/22 7. 7. 2022.	59.224	Не	59.224		512811
51.	Набавка Дрегер апарата	80.000	3	1	„Stevčević CO“ д. о. о. Београд	404-3615-7/22 25. 7. 2022.	94.800	Да	94.800		512811
52.	Комуникацијска опрема	600.000	6	1	„Теле-електро“ д. о. о. Ниш	404-4950-7/22 11. 10. 2022.	654.480	Не	654.480		512811
53.	Ручни виљушкар	65.000	4	1	„Home centar VERA“ д. о. о. о. Лесковац	404-3366-7/22 11. 7. 2022.	78.000	Не	78.000		512933
Укупно 2022. година		12.931.808					13.396.138	0	11.002.889	1.839.151	

У поступку ревизије узорковали смо набавке на које се закон не примењује за 2022. годину:

Набавка добара – вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду без покретања поступка јавне набавке

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду без покретања поступка јавне набавке⁴⁸ процењене вредности у износу од 550.000 динара без ПДВ.

Затвор је 22. 2. 2022. године Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁴⁹ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе три потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁵⁰ констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 2М/2022⁵¹, донета је Одлука о додели уговора⁵² за набавку добара у поступку набавке добара вештачка ђубрива и материјала за пољопривреду за потребе Окружног затвора у Лесковцу и закључен је Уговор о купопродаји добара – вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду⁵³ са СТР „ЖУЋА-УНИВЕРЗАЛ“ Печењевце у износу од 402.471 динара без ПДВ-а, односно 447.460 динара са ПДВ-ом.

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

Управнику Окружног затвора поднет је захтев за одобрење за набавку косачице за траву, тимера и врећа за кукуруз од 6. 5. 2022. године, које нису биле предвиђене конкурсном документацијом. Затвор закључио је Анекс уговора о купопродаји добара – вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду⁵⁴ чиме је повећана вредност Уговора тако да сада износи 450.000 динара без ПДВ-а, односно 540.000 динара са ПДВ-ом

По овом уговору и анексу Затвор извршио је расходе за набавку вештачких ђубрива и материјала за пољопривреду у износу од 488.887 динара.

Набавка добара за сточарску производњу без покретања поступка јавне набавке

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара вештачка ђубрива и материјал за пољопривреду без покретања поступка јавне набавке⁵⁵ процењене вредности у износу од 630.000 динара без ПДВ-а.

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁵⁶ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁵⁷ констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 55М/2022⁵⁸, донета је Одлука о додели уговора⁵⁹ за набавку добара за сточарску производњу за потребе Окружног затвора у Лесковцу. Затвор је закључио Уговор о купопродаји добара – за сточарску

⁴⁸ Број 404-1164/22 од 21. 2. 2022. године

⁴⁹ Број 404-1164-2/22 од 22. 2. 2022. године

⁵⁰ Број 404-1164-4/22 од 7. 3. 2022. године

⁵¹ Број 404-1164-5/22 од 7. 3. 2022. године

⁵² Број 404-1164-6/2022 од 7. 3. 2022. године

⁵³ Број 404-1164-7/22 од 8. 3. 2022. године

⁵⁴ Број 404-1164-8/22 од 26. 7. 2022. године

⁵⁵ Број 404-5227/22 од 10. 10. 2022. године

⁵⁶ Број 404-5227-2/22 од 10. 10. 2022. године

⁵⁷ Број 404-5227-4/22 од 19. 10. 2022. године

⁵⁸ Број 404-5227-5/22 од 19. 10. 2022. године

⁵⁹ Број 404-5227-6/2022 од 20. 10. 2022. године

производњу⁶⁰ са „Агро-фирма“ д. о. о. Пожаревац у износу од 680.000 динара без ПДВ-а, односно 748.000 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору Затвор извршио је расход за набавку добара за сточарску производњу у износу од 748.000 динара.

Набавка услуге – сервисирања возила

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке услуге – сервисирања возила⁶¹ процењене вредности у износу од 500.000 динара без ПДВ-а.

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁶² и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁶³ констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 14М/2022⁶⁴.

Донета је Одлука о додели уговора⁶⁵ за набавку услуге сервисирања возила за потребе Окружног затвора у Лесковцу и закључен је Уговор о пружању услуге сервисирања возила⁶⁶ са ЗТР „ТОП-АУТО“ Лесковац у износу 1.250 динара без ПДВ-а по радном сату односно 1.500 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору Затвор извршио је расходе за набавку услуге сервисирања возила у износу од 110.944 динара.

Набавка добара – телевизора и остале ИТ опреме за службу обезбеђења

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара – телевизора и остале ИТ опреме за службу обезбеђења⁶⁷. У плану набавки на које се закон не примењује за 2022. годину планирана је набавка добара – телевизора и остале ИТ опреме за службу обезбеђења процењене вредности у износу од 800.000 динара без ПДВ-а.

Затвор је Министарства правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁶⁸ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Набавка је подељена у три партије, а критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁶⁹ констатовано је да је благовремено пристигла по једна понуда за сваку партију. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 43М/2022⁷⁰ и донета је Одлука о додели уговора⁷¹ за набавку добара телевизора и остале ИТ опреме за службу обезбеђења за потребе Окружног затвора у Лесковцу. Закључени су уговори и извршени расходи како је приказано у табели број 13 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години.

Набавка добара – машина за прање и сушење веша и замрзивача за дубоко замрзавање

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара - машина за прање и сушење веша и замрзивача за дубоко замрзавање⁷² процењене вредности у износу од 620.000 динара без ПДВ-а.

⁶⁰ Број 404-5227-7/22 од 20. 10. 2022. године

⁶¹ Број 404-2706/22-04 од 11. 5. 2022. године

⁶² Број 404-2706/22 од 11. 5. 2022. године

⁶³ Број 404-2706-4/22 од 23. 5. 2022. године

⁶⁴ Број 404-2706-5/22 од 23. 5. 2022. године

⁶⁵ Број 404-2706-6/2022 од 24. 5. 2022. године

⁶⁶ Број 404-2706-7/22 од 24. 5. 2022. године

⁶⁷ Број 404-3107/22-04 од 1. 6. 2022. године

⁶⁸ Број 404-3107-2/22 од 1. 6. 2022. године

⁶⁹ Број 404-3107-4/22 од 13. 6. 2022. године

⁷⁰ Број 404-3107-5/22 од 13. 6. 2022. године.

⁷¹ Број 404-3107-6/22 од 14. 6. 2022. године

⁷² Број 404-4984/22-04 од 29. 9. 2022. године

Затвор је Министарства правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁷³ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе девет потенцијалних понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁷⁴ констатовано је да су благовремено пристигле две понуде. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 41М/2022⁷⁵, донета је Одлука о додели уговора⁷⁶ за набавку добара – машина за прање и сушење веша и замрзивача за дубоко замрзавање за потребе Окружног затвора у Лесковцу и закључен је Уговор о купопродаји машина за прање и сушење веша и замрзивача за дубоко замрзавање⁷⁷ са „Каталог“ д. о. о. Лесковац у износу 619.000 динара без ПДВ-а односно 742.800 динара са ПДВ-ом. По овом уговору Затвор извршио је расход у износу од 742.800 динара.

Набавка сардина

Управа за извршење кривичних санкција је све казнено-поправне заводе и окружне затворе обавестила⁷⁸ да ће спровести централизоване набавке за набавку прехранбених производа. Међутим, Управа је новим обавештењем⁷⁹ упознала казнено-поправне заводе и окружне затворе са тим да је раскинула оквирне споразуме за прехранбене производе за партије 3 – брашно, партије 5 – шећер и со и партије 10 – сардине и да установе могу самостално извршити набавку предметних производа, према потреби установе за период август 2022. године – јануар 2023. године.

Окружни затвор у Лесковцу је изменио План набавки на које се закон не примењује тако што је додао набавку сардина због потреба у пословању установе и раскида оквирних споразума за централизовану набавку.

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара – сардина без покретања поступка јавне набавке⁸⁰ процењене вредности у износу од 767.000 динара без ПДВ-а. Потписана је изјава о одсуству сукоба интереса од свих чланова комисије за спровођење поступка набавке сардина.

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁸¹ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе четири потенцијална понуђача. Конкурсна документација садржи: позив за подношење понуда подаци о наручиоцу, подаци о понуђачу, техничку спецификацију и квалитет, утврђен је рок за подношење понуда, одређен је критеријум за доделу уговора као и два резервна критеријума, упутство понуђачу како да припреми понуду у којем је наведено да обавезна садржина понуде садржи: податке о понуђачу, образац понуде, образац структуре понуђене цене са упутством за попуњавање, техничку спецификацију предмета набавке, изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, изјаву о квалитету, изјаву о независној понуди и модел уговора. Конкурсном документацијом је утврђено да понуда са варијантама није дозвољена, рок и начин плаћања, важење понуде, рок и место испоруке, уговорна казна, захтеви у погледу примопредаје и трошкови транспорта. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁸² констатовано је да је благовремено пристигла само једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује⁸³, донета је Одлука о додели уговора⁸⁴ за набавку сардина и закључен је Уговор о купопродаји број 404-

⁷³ Број 404-4984-2/22 од 29. 9. 2022. године

⁷⁴ Број 404-4984-4/22 од 12. 10. 2022. године

⁷⁵ Број 404-4984-5/22 од 13. 10. 2022. године

⁷⁶ Број 404-4984-6/22 од 14. 10. 2022. године

⁷⁷ Број 404-4984-7/22 од 25. 10. 2022. године

⁷⁸ Број 404-02-00002/2022-04/5 од 20. 1. 2022. године

⁷⁹ Број 404-02-00002/2022-04/108 од 8. 8. 2022. године

⁸⁰ Број 404-4268/22-04 од 15. 8. 2022. године

⁸¹ Број 404-4268-2/22 од 15. 8. 2022. године

⁸² Број 404-4268-4/22 од 26. 8. 2022. године

⁸³ Број 404-4268-5/22 од 26. 8. 2022. године

⁸⁴ Број 404-4268-6/22 од 29. 8. 2022. године

4268-7/22 од 29. 8. 2022. године са ТР „Спин мини маркет“ Лесковац за набавку 8.000 комада сардина у износу од 706.560 динара без ПДВ-а односно 847.920 динара са ПДВ-ом. Затвор, на дан 31. 8. 2022. године није имао сардине на залихама у магацину. По овом уговору, Затвор је набавио 8.000 комада сардина и извршио расход у износу од 847.920 динара. На дан 31.12.2022. године у магацину је на залихама било 372 комада сардина.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 847.920 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

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

1.3.3. Спровођење јавних набавки у 2023. години

У 2023. години, Окружни затвор у Лесковцу, је спровео седам поступака јавних набавки – отворени поступак од чега је за јавну набавку добара за исхрану лица лишених слободе Затвор закључио оквирни споразум са једним понуђачем. Код јавне набавке добра за исхрану лица лишених слободе поновљен је поступак за партије бурек са сиром, партију месне прерађевине и риба, ослић смрзнути. У поновљеном поступку спроведене су све три партије. Код јавне набавке прехранбених производа, смрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе поновљен је поступак за партију прехранбени производи и партију смрзнуто поврће. Затвор је поновио поступак још једном за партију смрзнуто поврће, јер није пристигла ниједна понуда.

У поступку ревизије Затвор презентовао је табелу Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години. Према овој табели, након спроведених поступака јавних набавки, Затвор закључио је 33 уговора у укупном износу од 44.514.918 динара без ПДВ-а, односно у износу од 52.538.073 динара са ПДВ-ом. Затвор је спровео девет поступака јавних набавки на основу којих је у 2023. години закључио уговоре у износу од 16.978.073 динара (из средстава буџета) и један поступак јавних набавки на основу којих је закључио уговоре у износу од 35.560.000 динара (из средстава депозита).

Табела број 14: Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години

(у динарима)

Редни број	Предмет јавне набавке	Предмет партије	Процењена вредност	Изабрани добављач	Број и датум уговора/оквирниг споразума	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)
			План ЈН				У 2023. години
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈН 1/23 Добра за исхрану лица лишених слободе	Партија 1 Бурек са сиром	620.000	Није пристигла ни једна понуда			
		Партија 2 Месне прерађевине	400.000	Неприхватљива понуда			
		Партија 3 Прехрамбени артикли и зачини	70.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-2329-7/23 од 16. 5. 2023. године	24.698	28.448
		Партија 4. Риба ослић (300-500 гр), замрзнута	190.000	Неприхватљива понуда			
		Партија 5 Млечни производи	432.500	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-2329-8/23 од 16. 5. 2023. године	309.052	308.648
		Партија 6 Воће и поврће	260.000	„Јужна пруга“ д. о. о. Чифлук Разгојски Лесковац	404-2329-9/23 од 16. 5. 2023. године	232.320	201.669
2.	ЈН 2/23 Угаљ и огревно дрво	Партија 1 угаљ мрки коцка	3.350.000	Феникс огрев д. о. о. Ниш	404-3064-8/23 од 10. 7. 2023. године Анекс број 404-3064-8-1/23 од 24. 1. 2024. године	3.646.860	2.445.316
		Партија 2 огревно дрво	650.000	„Дрвопродукт“ д. о. о. Манастириште	404-3064-9/23 од 10. 7. 2023. године	683.672	683.672
3.	ЈН 4/23 Набавка сардина, шећера и кухињске соли	Партија 1 сардине	1.800.000	„Дуомедиа“ д.о.о Земун	404-2149-7/23 од 16. 5. 2023. године	1.339.200	1.339.200
		Партија 2 шећер	145.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-2149-8/23 од 16. 5. 2023. године	149.370	149.370
		Партија 3 кухињска со	55.000	„Ружа импекс“ д.о.о Ниш	404-2149-9/23 од 16. 5. 2023. године	54.000	54.000
4.	ЈН 4/23 Добра за исхрану лица лишених слободе	Партија 1 Бурек са сиром	620.000	„ДОН – ДОН“ д.о.о Београд	404-2882-8/23 од 31. 5. 2023. године	671.000	668.987
		Партија 2 Месне прерађевине	500.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-2882-10/23 од 12. 6. 2023. године	598.800	544.674

		Партија 3 Риба ослић (300-500 гр), замрзнута	210.000	„Принципал дуо“ д.о.о Чачак	404-2882-9/23 од 31. 5. 2023. године	231.660	231.602
5.	ЈН 5/23 Набавка сточне хране	Партија 1 Кукуруз	385.000	„Агро-firm“ д. о. о. Пожаревац	404-2233-7/23 од 16. 5. 2023. године	405.229	405.229
		Партија 2 Соја	315.000	ПР „Милмак 2005“ Братмиловце	404-2233-8/23 од 16. 5. 2023. године	357.000	357.000
		Партија 3 Сточна храна - концентрати	300.000	ПР „Милмак 2005“ Братмиловце	404-2233-9/23 од 16. 5. 2023. године	313.212	313.212
6.	ЈН 6/23 Прехрамбени производи, замрзнут програм и конзервирано поврће за исхрану лица лишених слободе	Партија 1 Прехрамбени производи	980.000	Неприхватљиве понуде			
		Партија 2 Месне прерађевине	1.100.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-3989-11/23 од 18. 8. 2023. године	1.320.000	853.640
		Партија 3 Прехрамбени артикли и зачини	310.000	„Јумис“ д.о.о Ниш	404-3989-12/23 од 18. 8. 2023. године	372.000	144.858
		Партија 4 Риба ослић (300-500 гр), замрзнута	330.000	„Принципал дуо“ д. о. о. Чачак	404-3989-13/23 од 18. 8. 2023. године	363.000	187.567
		Партија 5 Млечни производи	350.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3989-14/23 од 18. 8. 2023. године	420.000	327.238
		Партија 6 Воће и поврће	180.000	„Ружа импекс“ д. о. о. Ниш	404-3989-10/23 од 9. 8. 2023. године	198.000	160.874
		Партија 7 Замрзнута поврће	400.000	Није пристигла ни једна понуда			
		Партија 8 Конзервисано поврће	350.000	„Ружа импекс“ д. о. о. Ниш	404-3989-8/23 од 9. 8. 2023. године	420.000	
		Партија 9 Паштета	1.100.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3989-9/23 од 18. 8. 2023. године	1.320.000	426.841
7.	ЈН 7/23 Прехрамбени производи, замрзнут програм и конзервирано поврће за исхрану ЈЛС	Партија 1 Прехрамбени производи	980.000	„АХИОМ“ д. о. о. Београд	404-4631-8/23 од 22. 9. 2023. године и Анекс број 404-4631-9/23 од 6. 10. 2023. године	1.150.000	565.565
		Партија 2 Замрзнута поврће	400.000	није пристигла ни једна понуда			
8.	ЈН 8/23 Храна за живину и стоку	Партија 1 Кукуруз	770.000	„Агро-firm“ д. о. о. Пожаревац	404-5326-7/23 од 23. 10. 2023. године	845.000	649.840
		Партија 2 Соја	560.000	„Милмак 2005“ Братмиловце Лесковац	404-5326-9/23 од 23. 10. 2023. године	670.000	552.024
		Партија 3 Сточна храна - концентрати	370.000	„Милмак 2005“ Братмиловце Лесковац	404-5326-10/23 од 23. 10. 2023. године	444.000	358.469

9.	ЈН 9/23 Прехрамбени производи, замрз. програм и конзервирано поврће за исхрану ЛЛС	Замрзнуто поврће	400.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-5342-7/23 од 16. 10. 2023	440.000	
Укупно:						16.978.073	11.957.944
10.	ЈН 3/23 Роба широке потрошње за снабдевање кантина за лица лишена слободе	Партија 1 Млеко и млечни производи	3.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3746-11/23 од 8. 8. 2023. године и Анекс број 404-3064-8-1/23 од 24. 1. 2024. године	3.400.000	334.658
		Партија 2 Месне прерађевине	1.600.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-3746-13/23 од 21. 8. 2023. године	1.920.000	190.831
		Партија 3 Сокови и вода	4.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3746-9/23 од 31. 7. 2023. године	4.800.000	244.527
		Партија 4 Остала роба широке потрошње	6.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3746-9/23 од 21.7.2023. године и Анекс број 404-3746-9-1/23 од 4. 1. 2024. године	7.000.000	996.051
		Партија 5 Цигарете и дувански производи	11.000.000	ТР „Спин мини маркет“ Лесковац	404-3746-8/23 од 8. 8. 2023. године и Анекс број 404-3746-8-1/23 од 4. 1. 2024. године	13.200.000	3.949.839
		Партија 6 Воће и поврће	400.000	„Ружа импекс“ д. о. о. Ниш	404-3746-7/23 од 8. 8. 2023. године и Анекс број 404-3746-7-1/23 од 29. 11. 2023. године	440.000	78.898
		Партија 7 Слани и слатки програм	4.000.000	ТР „Месокомбинат-промет“ д. о. о. Лесковац	404-3746-10/23 од 8. 8. 2023. године и Анекс број 404-3746-10-1/23 од 6. 12. 2023. године	4.800.000	602.452
Укупно кантина:						35.560.000	6.397.256
Укупно:						52.538.073	18.355.200

У поступку ревизије извршили смо ревизију за следеће јавне набавке:

Јавна набавка у отвореном поступку – набавка робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, број ЈН 3/2023

Затвор је покренуо поступак за набавку робе широке потрошње објавом јавног позива на Порталу јавних набавки 3. 7. 2023. године.

Затвор је за све партије у моделу уговора чланом 3 утврдио вредност уговора, у износу процењене вредности, као и то да Купац има право да наручује веће, односно мање количине добара у односу на оквирне количине наведене у понуди Продавца, зависно од својих потреба, а максимално у износу предвиђеном овим чланом уговора. Наручилац задржава право да финансијски не исцрпи уговор.

Након спроведеног поступка јавне набавке за набавку робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, Затвор је закључио уговоре по свим партијама до висине процењене вредности, а не у висини понуде изабраног понуђача.

Чланом 18 закључених уговора утврђено је да су средства за обавезе по Уговору обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину (Финансијском плану за 2023. годину). Плаћање обавеза које доспевају у 2023. години биће вршено до висине одобрених апропријација за ту намену, у складу са законом којим се уређује буџет за 2023. годину. Плаћање обавеза које доспевају у 2024. години биће вршено највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у 2024. години (Финансијском плану за 2024. годину). У супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања и плаћања обавеза од стране Наручиоца.

На основу поднетих захтева за повећање цена, које је предвиђено чланом 5 уговора закључени су анекси уговора.

Затвор у 2023. години није пратио извршење уговора за набавку робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе у количини, већ само финансијски.

Закључени уговори по партијама, анекси уговора, вредност закључених уговора и износ извршења дат је у табели број 14 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Јавна набавка у отвореном поступку – Сардине, со и шећер, број ЈН 4/2023

Управа за извршење кривичних санкција је Окружном затвору у Лесковцу доставила Обавештење о набавци прехранбених производа брашно, шећер, со и сардине⁸⁵ у коме се наводи да установе могу самостално извршити набавку предметних производа, према потреби установе за период јануар 2023. године децембар 2023. године.

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁸⁶.

Затвор је 8. 4. 2023. године објавио на Порталу јавних набавки Исправку – обавештење о изменама и додатним информацијама. Извршена је измена конкурсне документације и то: структура цене за партију 2 – шећер, није била уписана количина траженог артикла, а у Моделу уговора уписана је погрешна количина. За партију 3 – со уписан је ПДВ 10% уместо 20%. Затвор није продужио рок за подношење пријава или понуда.

По спроведеном поступку јавне набавке, Затвор, закључио је уговоре као што је приказано у табели број 14 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Затвор је у 2023. години пратио извршење уговора о јавној набавци сардина, шећера и соли и то финансијски од стране шефа за материјално финансијске послове, а праћење у количини обављао је запослени на радном месту финансијског књиговође.

⁸⁵ Број 404-02-00046/2022-04/6 од 5. 12. 2022. године

⁸⁶ Број 404-2149/23-04 од 4. 4. 2023. године.

Јавна набавка у отвореном поступку – Сточна храна, број ЈН 5/2023

По спроведеном поступку јавне набавке, Окружни затвор у Лесковцу, закључио је уговоре као што је приказано у табели број 14 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години.

Затвор је пратио извршење уговора за јавну набавку сточне хране за потребе Окружног затвора у Лесковцу на тај начин, што је примерке уговора достављао запосленом лицу на радном месту инструктора сточарске производње, који је пратио извршење уговора по уговореним количинама и шефу одсека за материјално финансијске послове за праћење финансијског извршења уговора.

У 2023. години није било прекорачења у количини уговорених производа.

Јавна набавка у отвореном поступку – прехранбени производи, замрзнути програм и конзервирано поврће за исхрану лица лишених слободе, број ЈН 6/2023

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁸⁷. По спроведеном поступку јавне набавке Затвор је за јавну набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе донео Одлуку о додели уговора⁸⁸ и закључио уговоре са понуђачима за набавке за седам партија. За партију 1 – прехранбени производи и партију 7 – замрзнуто поврће, Затвор је донео Одлуку о обустави⁸⁹. У образложењу одлуке наведено је да су за партију 1 пристигле две понуде које прелазе износ процењене вредности и као такве су неприхватљиве, а за партију 7 није пристигла ни једна понуда.

Затвор је за све партије у моделу уговора чланом 3 утврдио вредност уговора, у износу процењене вредности, као и то да Купац има право да наручује веће, односно мање количине добара у односу на оквирне количине наведене у понуди Продавца, зависно од својих потреба, а максимално у износу предвиђеном овим чланом уговора. Наручилац задржава право да финансијски не исцрпи уговор.

За јавну набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе, Затвор је закључио уговоре до висине процењене вредности у износу од 3.720.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 4.413.000 динара са ПДВ-ом, а не у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2.634.325 динара без ПДВ-а, што је приказано у табели број 6 Број пристиглих понуда и вредност закључених уговора у односу на вредност понуде у 2023. години и табели број 14 Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години. По закљученим уговорима, Затвор је извршио расходе у износу од 4.142.980 динара са ПДВ-ом.

Затвор је код јавне набавке добара – прехранбени производи, замрзнути програм и конзервирано поврће за исхрану лица лишених слободе набавио добра у већој количини од уговорене, што је приказано у наредној табели:

⁸⁷ Број 404-3989/23-04 од 13. 7. 2023. године

⁸⁸ Број 404-3989-6/23 од 4. 8. 2023. године

⁸⁹ Број 3989-7/23 од 4. 8. 2023. године

Табела број 15: Приказ набављених добара које су веће од уговорене количине

Редни број	Врста добара	Јединица мере	Уговорена количина	Набављена количина	Разлика
1	2	3	4	5	6
партија 2 – месне прерађевине					
1.	Српска кобасица	кг	1.200	1.347,78	147,78
2.	Вишља ринфуз	кг	1.080	1.387,92	307,92
партија 9 – паштета					
3.	Паштета јетрена	ком	10.000	25.036	15.036
партија 3 – прехранбени артикли и зачини					
4.	Био зачин	кг	50	65	15
5.	Алева паприка	кг	20	60	40
6.	Чај нана	пак	400	640	240
7.	Сојини одресци	кг	50	120	70

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу је закључио уговоре за набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе ЈН 6/2023 за седам партија у висини процењене вредности набавке у износу од 3.720.000 динара без ПДВ-а, уместо у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2.634.325 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о јавној набавци закључују у складу са изабраном понудом.

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

У поступку ревизије Окружни затвор је презентовао табелу планираних и спроведених поступака набавки на које се закон не примењује (табела број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години). О је у 2023. години од планираних 58 спровео 51 поступак набавки на које се закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 9.794.147 динара са ПДВ-ом што је приказано у наредној табели:

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

(у динарима)

Ред. Број	Предмет набавке	Процење на вредност из плана набавки	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџбеница		Анексир ање уговора о набавци (Да/Не)	Укупно плаћено		Конто на ком је евидент ирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџбенице са ПДВ-ом		2023. година	2024. година	
1	2	3	3	4	5	6	7	9	10	11	12
1.	Новчани ваучери - поклон честитке за децу упућених	330.000	3	1	„Спин мини маркет“ Лесковац	404-7188-7/23 29. 12. 2023.	330000	Не	330.000		413142
2.	ДДД заштита	108.000	3	1	ЗЗЈЗ Лесковац	404-6665-7/23 18. 12. 2023.	107.642	Не		68.560	421321
3.	Одвоз отпадне шљаке	416.600	3	1	„РWW депонија два“ д. о. о. Лесковац	404-4446-7/23 22. 8. 2023.	500.000	Не		264.694	421324
4.	Технички преглед трактора	10.000	3	3	„Алдист“ Лесковац	404-5985/1-3/23 24. 11. 2023.	7.900	Не		7.900	423911
5.	Берба кукуруза	90.000	3	1	П Г Ристић Срђан В. Трњане	404-3700-7/23 10. 7. 2023.	89.000	Не	89.000		423911
6.	Клање свиња са испоруком полутки	250.000	3	1	ТП „Месокомбинат – промет“ Лесковац	404-1646-7/23 22. 3. 2023.	360.000	Да	245.280	112.800	423911
7.	Жетва јечма са балирањем сена	90.000	3	1	П Г Ристић Срђан В. Трњане	404-3702-7/23 10. 7. 2023.	89.000	Не	89.000		423911
8.	Мерење емисије загађујућих материја на емитеру котларнице	50.000	3	2	Институт за превентиву д. о. о. Нови Сад огранак 27. Јануар Ниш	404-2234-7/23 5. 5. 2023.	52.800	Не	52.800		424331
9.	Испитивање отпада сагоревања котларнице	25.000	5	3	Институт МОЛ д. о. о. Стара Пазова	404-2888-7/23 29. 5. 2023.	26.400	Не	26.400		424911
10.	Услуге Агенције за безбедн на раду	250.000	5	3	„ВИП центар“ Лесковац	404-2890-7/23 26. 6. 2023.	280.800	Не	111.150	111.150,00	424911
11.	Замена кровног покривача	330.000	4	3	Лимарска радња НБА Власотинце	404-4212-7/23 9. 8. 2023.	378.000	Не	378.000		425114

12.	Материјал за саобраћај	165.000	5	3							
	Партија 1. Матери. за саобраћај	135.000		2	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-2280-7/23 15. 5. 2023.	162.168	Не	162.168		425219
	Партија 2. Блок мотора за Шкоду	30.000		1	Веселинов Душан Земун	404-2280-8/23 15. 5. 2023.	35.760	Не	0		
13.	Сервисирање возила	700.000	5	1	ЗТР „ТОП-АУТО“ Лесковац	404-3804-7/23 18. 7. 2023.	840.000	Да	281.350	597.333	425219
14.	Сервис ИТ опреме	70.000	3	3	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-4680-7/23 15. 9. 2023.	84.000	Не	12.470	64.286	425222
15.	Сервис расхладних уређаја	150.000	3	1	БН ФРИГО ТИМ ПЛУС Лесковац	404-2344-7/23 5. 5. 2023.	180.000	Не	27.600		425225
16.	Резервни делови и материјал за пољопривредне машине	50.000	3	1	Д. о. о. „Агромеханизација“ Лесковац	404-5362-7/23 16. 10. 2023.	55.720	Не	55.720		425231
17.	Технички преглед наоружања – кратка и дуга цев	100.000	4	2	ПТ „Метеор Стил“ Крагујевац	404-5708-7/23 13. 11. 2023.	120.000	Не	102.996		425281
18.	Контрола и одржавање ПП апарата	160.000	5	1	„Весели пламичак“ д. о. о. Пожаревац	404-5360-7/23 10. 10. 2023.	192.000	Не	116.796		425281
19.	Сервисирање агрегата за струју	120.000	5	1	„ENERGO SERVICE TEAM“ д. о. о. Футог	404-4703-7/23 6. 9. 2023.	129.198	Не	129.198		425291
20.	Вулканизирање	60.000	3	2	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-6092-7/23 28. 11. 2023.	72.000	Не		8.000	425291
21.	Канцеларијски материјал и тонери	233.000	3	1	СТР „СМП“ Лесковац	404-3927-7/23 25. 7. 2023.	280.000	Да	270.509	7.022	426111
22.	Канцеларијски материјал и тонери	200.000	3	1	СТР „СМП“ Лесковац	404-2207-7/23 21. 4. 2023.	223.143	Да	178.984	20.012	426111
23.	ХТЗ опрема	30.000	3	2	„Пејос градња“ Губеревац	404-4668-7/23 15. 9. 2023.	24.195	Не	24.195		426124
24.	Спорска опрема	70.000	3	3	„ВИАМ-СПОРТ“ Лесковац	404-5491-3/23 16.11.2023.	70.000	Не	70.000		426129
25.	Вештачка ђубрива	550.000	3	2	СТР „Жућа Интернационал“ Печењевац	404-1558-06/23 29. 3. 2023.	551.850	Да	491.850		426231
									60.000		426911
26.		600.000	3	2			591.880	Не	487.442		426291

	Материјал за пољопривреду				СТР „Жућа Интернационал“ Печењевице	404-1559-06/23 28. 3. 2023.			81.870		426241
								22.500			426231
27.	Правна база	30.000	3	3	„ИНГ-ПРО“ Београд	404-6920-7/23 29. 12. 2023.	29.700	He		29.700	426321
28.	Гуме за саобраћај	60.000	4	2	„Гумапромет“ д. о. о. Лесковац	404-5327-7/23 23. 10. 2023.	59.040	He	37.920		426491
29.	Лопте, опрема за стони тенис и спортски реквизити	100.000	8	3	„Бак“ д. о. о. Београд	404-4667-7/23 15. 9. 2023.	109.320	He	109.320		426631
30.	Лекови и остала мед. опрема за ЈЛС	150.000	6	1	АУ „Џунић“ Лесковац	404-2887-7/23 29. 5. 2023	165.000	He	103.196	49.534	426751
31.	Стоматолошки материјал	210.000	4	1	„НЕО YU DENT“ Нови Сад	404-2889-7/23 29. 5. 2023.	239.992	He	211.600		426791
									28.200		426751
32.	Средства за хигијен	780.000	5	4							
	Партија 1. Хемија	280.000		2	„Брекро“ д. о. о. Београд	404-2316-7/23 15. 5. 2023.	326.038	He	322.330		426811
	Партија 2. Средства за личну хигијену	280.000		1	„Брекро“ д. о. о. Београд	404-2316-8/23 15. 5. 2023.	276.390	He	270.840		426811
	Партија 3. инвентар за одржавање чистоће	220.000		1	„Брекро“ д. о. о. Београд	404-2316-9/23 15. 5. 2023.	161.502	He	21.768		426811
								137.400			426812
33.	Коке носиле	160.000	5	6	„Ge-ra-co сомрани“ д. о. о. Земун	404-6210-7/2 4. 12.2023.	172.772	He	172.772		426821
34.	Услуга ветеринарског надзора	250.000	3	1	Ветеринарска станица Ненад Вет Лесковац	404-2120-7/23 18. 4. 2023.	250.000	He	0		
35.	Материјал за текуће одржавање	275.000		7							
	Партија 1. Браварски матери, производи од гвожђа цеви и лима	29.167		2	Д. О. О. „Спектар“ Лесковац	404-2150-7/23 3. 5. 2023.	27.520	He	27.520		426911
	Партија 2. Водоводни матер	39.167		1	„Dedalus projekt“ Лесковац	404-2150-8/23 3. 5.2023.	38.560	He	38.560		426912
	Партија 3. Електроматеријал	93.333		2	„Електроцентар“ д. о. о. Лесковац	404-2150-9/23 3. 5. 2023.	111.820	He	111.820		426911

	Партија 4. Молерск материјал, боје и лакови	105.000		2	Д. О. О. „Спектар“ Лесковац	404-2150-10/23 3. 5. 2023.	115.615	Да	125.935		426911
	Партија 5. Грађевин. материјал	8.333		2	„Пејос градња“ Губеревац	404-2150-11/23 3. 5. 2023.	9.600	Не	9.600		426911
36.	Ламинат	50.000	3	3	„Пејос градња“ Губеревац	404-5922-1-3/23 15. 11. 2023.	44.445	Не	44.445		426911
37.	Израда кључева	10.000	3	3	„КИНГ-КЕЈ“ Лесковац	404-3825-7/23 5. 7. 2023.	8.100	Да	7.500	600	426913
38.	Ситан канцеларијски материјал	50.000	3	1	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-6270-7/23 29. 11. 2023.	60.000	Не	59.760		426913
39.	Канцеларијске столице	66.000	3	3	„JYSK“ д. о. о. Београд	404-5922-2-3/23 7. 12. 2023.	83.000	Да	83.000		426913
40.	ИР Телефон и паник тастер	60.250	3	1	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-5361-7/23 16. 10. 2023.	72.300	Не	70.640		426913
41.	Опрема за видео надзор	40.000	3	2	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-5709-7/23 31. 10. 2023.	48.000	Не	46.400		426913
42.	Медици и хигијенска заштитна опрема	50.000	7	1	Апотека АНА Лесковац	404-4202-6/23 7. 8. 2023.	60.000	Не	60.000		426919
43.	Набавка муниције	444.000	3	1	ПТ „Метеор Стил“ Крагујевац	404-3827-7/23 18. 7. 2023.	533.000	Не	532.809		426919
44.	Струјни кабл и пратећи материјал	95.400	3	3	„Пејос градња“ Губеревац	404-5491-01-3/23 9. 10. 2023.	78.150	Не	78.150		426919
45.	Канцелариски сто и полица	90.000	3	1	СЗТР „Комисион БОЕМ“ Лесковац	404-3897-7/23 24. 7. 2023.	88.500	Не	88.499		512211
46.	Ласер штампач	100.000	3	1	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-3893-7/23 24. 7. 2023.	119.760	Не	119.760		512221
47.	Телефонска централа	141.667	3	1	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-3890-7/23 24. 7. 2023.	164.900	Не	164.900		512231
48.	Мобилни телефон	7.300	3	3	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-5985-3/23 8. 12. 2023.	7.150	Не	7.150		512233
49.	Мешач за боје и перач под притиском	25.000	4	2	„Home centar VERA“ Лесковац	404-5325-7/23 10. 10. 2023.	29.998	Не	29.998		512251
50.	Клима уређаји са уградњом	100.000	3	1	„Secomp Solutions“ Лесковац	404-3891-7/23 24. 7. 2023.	118.200	Не	118.200		512251
51.	Комуникацијска опрема	300.000	4	1	„Теле-електро“ д. о. о. Ниш	404-3892-7/23 24. 7. 2023.	352.320	Не	352.320		512811
Укупно 2023. година							9.794.147	0	7.489.588	1.341.593	

У поступку ревизије извршили смо ревизију следећих набавки на које се закон не примењује

Набавка добара – материјал за пољопривреду без покретања поступка јавне набавке

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара - материјал за пољопривреду без покретања поступка јавне набавке⁹⁰

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда⁹¹ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе три потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁹² констатовано је да су благовремено пристигле две понуде. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује 41М/2023⁹³.

Донета је Одлука о додели уговора⁹⁴ за набавку добара – материјала за пољопривреду за потребе Окружног затвора у Лесковцу и закључен је Уговор о купопродаји добара – материјал за пољопривреду⁹⁵ са СТР „Жућа - Универзал“ д. о. о. Печењевце у износу 530.503 динара без ПДВ-а односно у износу од 591.880 динара са ПДВ-ом. Затвор је закључио је Анекс уговора⁹⁶ за додатну набавку хлора за потребе чишћења филтера за систем грејања/хлађења.

По овом уговору и анексу Затвор извршио је расхода за набавку материјала за пољопривреду у износу од 591.812 динара.

Набавка добара – материјала, средстава и опреме за одржавање хигијене просторија у објекту, санитарних јединица и појединаца

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара - материјала, средстава и опреме за одржавање хигијене просторија у објекту, санитарних јединица и појединаца⁹⁷ процењене вредности набавке у износу од 780.000 динара. Набавка је подељена на три партије и то: партија 1 – хемија процењене вредности 280.000 динара, партија 2 – средства за личну хигијену 280.000 динара и партија 3 – инвентар за одржавање чистоће 220.000 динара.

Затвор је Министарству правде РС послао на објаву Позив за подношење понуда⁹⁸ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде⁹⁹ констатовано је да су за партију 1 – хемија благовремено пристигле две понуде за партију 2 – средства за личну хигијену једна понуда и за партију 3 – инвентар за одржавање чистоће једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује М27/2023¹⁰⁰.

Донета је Одлука о додели уговора за партију 1 – хемија, партију 2 – средства за личну хигијену и партију 3 – инвентар за одржавање чистоће¹⁰¹

Затвор је закључио Уговоре о купопродаји добара – материјал средства и опрема за одржавање хигијене просторија у објекту, санитарних јединица и појединаца за све партије са „Брекпро“ д. о. о. Београд и извршио расходе по овим уговорима у износима приказаним у табели број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години, редни број 32.

⁹⁰ Број 404-1559/23-04 од 7. 3. 2023. године.

⁹¹ Број 404-1559-01/2023-04 од 7. 3. 2023. године

⁹² Број 404-1559-05/23-04 од 17. 3. 2023. године

⁹³ Број 404-1559-04/23-04 од 17. 3. 2023. године

⁹⁴ Број 404-1559-05/23-04 од 17. 3. 2023. године

⁹⁵ Број 404-1559-06/23-04 од 28. 3. 2023. године

⁹⁶ Број 404-1558-7/23 од 25.5.2023. године

⁹⁷ Број 404-2316/23-04 од 19. 4. 2023. године

⁹⁸ Број 404-2316-2/23 од 19. 4. 2023. године

⁹⁹ Број 404-2136-4/23 од 3. 5. 2023. године

¹⁰⁰ Број 404-2316-5/23 од 3. 5. 2023. године

¹⁰¹ број 404-2316-6/23 од 3. 5. 2023. године

Набавка добара – мобилног телефона

Начелник Службе за обезбеђење је 27. 10. 2023. године упутио захтев за набавку мобилног телефона за функционисање телефонских веза мобилне телефоније за службу обезбеђења, начелнику Службе за опште послове.

Затвор је 2. 11. 2023. години упутио требовање за набавку мобилног телефона за функционисање телефонских веза мобилне телефоније за службу обезбеђења на три адресе потенцијалних понуђача. На адресу Окружног затвора у Лесковцу су 7. 12. 2023. године стигла три предрачуна потенцијалних понуђача за набавку мобилног телефона. Критеријум за доделу уговора је цена.

Затвор је донео Одлуку о додели уговора¹⁰², закључен је уговор и извршена набавка како је приказано у табели број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години редни број 48.

Набавка добара – комуникацијске опреме за службу обезбеђења без покретања поступка јавне набавке

Окружни затвор у Лесковцу је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке добара - комуникацијске опреме за службу обезбеђења без покретања поступка јавне набавке¹⁰³.

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда¹⁰⁴ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде¹⁰⁵ констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује М12/2023¹⁰⁶.

Донета је Одлука о додели уговора за набавку добара – комуникацијске опреме за службу обезбеђења¹⁰⁷, закључен је уговор и извршена набавка како је приказано у табели број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години редни број 51.

Набавка услуге – сервисирања возила

Затвор је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке услуга – сервисирање возила¹⁰⁸.

Затвор је Министарству правде послао на објаву Позив за подношење понуда¹⁰⁹ и Конкурсну документацију и упутио позив на адресе пет потенцијална понуђача. Конкурсном документацијом је предвиђено да: „У цену сервисирања би била урачуната: Поправка возила са или без замене резервних делова (уколико их наручилац поседује) по радном сату, дијагностика и поправка електроинсталација, по радном сату и констатовање недостатака и предлози набавке резервних делова за замену/уградњу, уз достављање писменог предлога делова за замену/уградњу, са њиховом ценом, на писмено одобрење наручиоцу, који потврђује или одбија предлог. У случају писменог прихватања замене/уградње дела или делова, од стране наручиоца, понуђач уз цену утрошених радних сати, у укупан износ фактуре уврштава и цену замењеног дела. Уколико се увидим у достављену документацију испостави да понуђена услуга-сервисирања возила не одговара траженим техничким спецификацијама, понуда ће бити одбијена као неодговарајућа, јер нису испуњени захтеви у погледу техничких карактеристика предмета набавке.“ Критеријум за оцену понуда је цена.

Записником о отварању понуде¹¹⁰ констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку набавке на коју се закон не примењује М14/2023¹¹¹.

¹⁰² број 404-5985-2/23 од 8. 12. 2023. године

¹⁰³ број 404-3892/23-04 од 10. 7. 2023. године

¹⁰⁴ број 404-3892-2/23 од 10. 7. 2023. године

¹⁰⁵ број 404-3892-4/23 од 21. 7. 2023. године

¹⁰⁶ број 404-3892-5/23 од 21. 7. 2023. године

¹⁰⁷ број 404-3892-6/23 од 21. 7. 2023. године

¹⁰⁸ број 404-3804-01/23-04 од 4. 7. 2023. године

¹⁰⁹ број 404-3804-2/23 од 4. 7. 2023. године

¹¹⁰ број 404-3804-4/23 од 14. 7. 2023. године

¹¹¹ број 404-3804-5/23 од 14. 7. 2023. године

Донета је Одлука о додели уговора за набавку услуга – сервисирање возила¹¹².

Затвор је закључио Уговор о пружању услуге сервисирања возила¹¹³ са ЗТР „ТОП-Ауто“ Лесковац у износу 3.000 динара без ПДВ-а односно 3.600 динара са ПДВ-ом по радном часу, а до максимално утрошених средстава у износу од 700.000 динара без ПДВ-а односно 840.000 динара са ПДВ-ом. Затвор је закључио Анекс уговора о пружању услуге сервисирања возила¹¹⁴ којим се вредност уговора повећава до 10% и износи 770.000 динара без ПДВ-а, односно 924.000 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору и анексу Затвор извршио је расхода за услугу сервисирања возила у укупном износу од 878.683 динара и то у 2023. години у износу од 281.350 динара, а у 2024. години 597.333 динара.

1.4. Извештавање

1.4.1. Извештавање за 2022. годину

Чланом 181 став 3 и 4 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, и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

На Порталу јавних набавки је 24. 1. 2023. године објављен Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама - отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије упоредили смо Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки са Портала јавних набавки са спроведеним поступцима јавних набавки из презентованих табела за спроведене поступке јавних набавки.

Табела број 17: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2022. години и утврђени налази ревизије

(у динарима)

Извештај са портала ЈН		
Уговори закључени у поступцима јавних набавки	Добра	
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
1	1.439.020	1.726.824
Налаз ревизије		
1	1.439.020	1.726.824
Разлика		
0	0	0
Извештај са портала ЈН		
Закључени оквирни споразуми са једним привредним субјектом		
Добра		
Број уговора	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
4	5.604.503	6.445.593
Налаз ревизије		
24	30.850.651	36.326.518
Разлика		
20	25.246.148	29.880.925
Извештај са портала ЈН		
Закључени оквирни споразуми са више привредних субјеката		
Добра		
Број уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
13	23.147.615	27.491.328
Налаз ревизије		

¹¹² број 404-3804-6/23 од 14. 7. 2023. године

¹¹³ број 404-3804-7/23 од 18. 7. 2023. године

¹¹⁴ број 404-3804-8/23 од 23. 2. 2024. године

0	0	0
Разлика		
13	23.147.615	27.491.328
Укупно извештај са портала ЈН		
Број уговора/оквирних споразума	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
18	30.191.138	35.663.745
Налаз ревизије		
25	32.289.671	38.053.342
Разлика		
	2.098.533	2.389.597

У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки у оквиру закључених оквирних споразума исказана је вредност уговора у износу од 5.604.503 без ПДВ-а односно у износу од 6.445.593 са ПДВ-ом за четири закључена уговора. Према презентованој табели о спроведеним поступцима јавних набавки у 2022. години и појашњењу одговорних лица, Затвор је у 2022. години закључио 24 оквирна споразума и један уговор у износу од 32.289.671 динара без ПДВ-а односно у износу од 38.053.342 динара са ПДВ-ом

У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину, објављеном на Порталу јавних набавки, у оквиру закључених оквирних споразума са више привредних субјеката, исказана је вредност у износу од 23.147.615 без ПДВ-а односно у износу од 27.491.328 са ПДВ-ом за 13 закључених уговора. Према презентованој табели и појашњењу одговорних лица, Затвор није у 2022. години закључио оквирне споразуме са више привредних субјеката.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу од 2.098.533 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.389.597 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Препорука број 7:

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

Према члану 109 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да тромесечно објављује збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума. Затвор је у 2022. години на основу оквирних споразума издавао наруџбенице и достављао збирна обавештења о додели уговора односно закљученим наруџбеницама.

Слика број 1: Извештај са Портала јавних набавки

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ НА ОСНОВУ ОКВИРНИХ СПОРАЗУМА И СИСТЕМА ДИНАМИЧНИХ НАБАВКИ

	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Оквирни споразум са једним привредним субјектом	55	3.322.854,54	3.710.539,16
Оквирни споразум са више привредних субјеката	391	15.500.008,29	18.450.407,71
Укупно:	446	18.842.862,83	22.160.946,87

Извештавање о набавкама на које се закон не примењује за 2022. годину

Затвор је у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеном на Порталу јавних набавки исказао вредност у укупном износу од 11.319.913 без ПДВ-а, односно у износу од 13.324.358 динара са ПДВ-ом. Према презентованој табели број 13 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2022. години исказана је вредност уговора у износу од 13.396.138 динара са ПДВ-ом.

Табела број 18: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује за 2022. годину

(у динарима)

Извештај са портала ЈН					
		Добра		Услуге	
1	2	3	4	5	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупно износ (са ПДВ)	
Члан 27. тачка 1)	8.189.246	9.648.961	3.130.667	3.675.397	
	8.189.246	9.648.961	3.130.667	3.675.397	
Налаз ревизије					
		Добра		Услуге	
		9.633.140		3.762.998	
разлика		15.821		-87.601	

Откривена неправилност:

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Затвор закључио у 2022. години у износу од 71.780 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да вредност уговора исказана у Извештајима о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује и објављена на Порталу јавних набавки буде тачна.

1.4.2. Извештавање за 2023. годину

На Порталу јавних набавки је 22. 1. 2024. године објављен Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину.

У поступку ревизије упоредили смо Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки са Портала јавних набавки са спроведеним поступцима јавних набавки из презентованих табела за спроведене поступке јавних набавки.

Табела број 19: Објављен извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2023. години и налаз ревизије (у динарима)

Извештај са портала ЈН		
Добра		
1	2	3
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
27	43.076.955	50.876.562
Налаз ревизије		
30	44.017.715	51.972.003
Разлика		
3	940.760	1.095.441
Извештај са портала ЈН		
Закључени оквирни споразуми са више привредних понуђача		
Добра		
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
13	3.563.496	4.031.310
Налаз ревизије		
0	0	0
Разлика		
13	3.563.496	4.031.30
Извештај са портала ЈН		
Закључени оквирни споразуми са једним понуђачем		
Добра		
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ са ПДВ
24	1.382.577	1.637.617
Налаз ревизије		
3	497.203	566.069
Разлика		
21	885.374	1.071.548

Укупно извештај са портала ЈН		
Број уговора/оквирних споразума	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
	48.023.028	56.545.489
Налаз ревизије		
	44.514.918	52.538.072
Разлика		
	2.098.533	2.389.597

У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2023. годину у оквиру закључених уговора исказана је вредност уговора у износу од 43.076.955 без ПДВ-а односно у износу од 50.876.562 динара са ПДВ-ом за 27 закључена уговора. Према презентованој табели о спроведеним поступцима јавних набавки у 2023. години и Затвор је у 2023. години закључио 30 уговора у износу од 44.017.715 динара без ПДВ-а односно у износу од 51.972.003 динара са ПДВ-ом.

У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину, објављеном на Порталу јавних набавки, у оквиру закључених оквирних споразума са више привредних субјеката, исказана је вредност у износу од 3.563.496 динара без ПДВ-а, односно у износу од 4.031.310 динара са ПДВ-ом за 13 закључених уговора. Према презентованој табели и појашњењу одговорних лица Затвор није у 2023. години закључио оквирне споразуме са више привредних субјеката.

У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину, објављеном на Порталу јавних набавки, у оквиру закључених оквирних споразума са једним понуђачем, исказана је вредност у износу од 1.382.577 динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.637.617 динара са ПДВ-ом за 24 закључена уговора. Према презентованој табели и појашњењу одговорних лица Затвор је у 2023. години закључио три оквирна споразума са

једним понуђачем у износу од 497.203 динара без ПДВ-а, односно у износу од 566.069 динара са ПДВ-ом.

Вредност уговора без ПДВ, исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки, мање је исказана од укупне вредности уговора без ПДВ које је Затвор закључио у 2023. години у износу од 940.760 динара. У Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки у оквиру закључених оквирних споразума са више понуђача исказана је вредност у износу од 3.563.496 динара без ПДВ и 4.031.310 са ПДВ за 13 закључених уговора. Према достављеној документацији и појашњењу одговорних лица Затвор није у 2023. години закључио оквирне споразуме са више привредних субјеката.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину у износу од 497.203 динара без ПДВ-а, односно у износу од 566.069 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Препорука број 9:

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

Према члану 109 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да тромесечно објављује збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума.

Слика број 2: Извештај са Портала јавних набавки

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ НА ОСНОВУ ОКВИРНИХ СПОРАЗУМА И СИСТЕМА ДИНАМИЧНИХ НАБАВКИ

	Добра		
	<i>Број закључених уговора</i>	<i>Укупни износ</i>	<i>Укупни износ (са ПДВ)</i>
Оквирни споразум са једним привредним субјектом	24	1.382.577,00	1.637.617,00
Оквирни споразум са више привредних субјеката	168	8.936.702,12	10.431.396,28
<i>Укупно:</i>	192	10.319.279,12	12.069.013,28

Извештавање о набавкама на које се закон не примењује за 2023. годину

Затвор је, у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки, исказао вредност закључених уговора у 2023. години у износу од 8.189.412 динара без ПДВ-а односно у износу од 9.538.157 динара са ПДВ-ом.

Према презентованој табели број 16 Спроведене набавке на које се закон не примењује у 2023. години исказана је уговорена вредност у износу од 9.794.147 динара са ПДВ-ом.

Табела број 20: Објављени извештај о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује за 2023. годину

(у динарима)

1	Извештај са портала ЈН					
	Добра		Радови		Услуге	
	2	3	4	5	6	7
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 27. тачка 1)	5.092.664	5.883.499	315.000	378.000	2.781.748	3.276.658
	5.092.664	5.883.499	315.000	378.000	2.781.748	3.276.658
Налаз ревизије						
		6.005.707	0	0	-	3.788.440
		6.005.707	0	0		3.788.440
Разлика						
		122.208	-315.000	-378.000		511.782

Откривена неправилност:

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки мање је исказана од укупне вредности уговора коју је Затвор закључио у 2023. години у износу од 255.990 динара са ПДВ-ом, што није у складу са члановима 181 став 3 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да вредност уговора исказана у Извештајима о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује и објављена на Порталу јавних набавки буде тачна.

Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години

1. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години

Законом о буџетском систему прописано је да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе (члан 58 став 2), да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије 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 Лесковцу је, у 2023. години, преузимао обавезе и расходе извршавао на основу прописа, интерних аката, спроведених поступака јавних набавки, закључених уговора, издатих наруџбеница и рачуна, што је приказано у следећој табели:

Табела број 21: 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) 205.071.866
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 44.620.325
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину, закључен уговор по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује (Прилог 3, табела број 16, редни број 1)	413000 Накнаде у натури 466.700
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на отпремнину приликом одласка у пензију (за три запослена), солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (за два запослена), помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (за два запослена) и рођење детета (за три запослена).	414000 Социјална давања запосленима 2.423.577
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада за период од јануара до новембра 2023. године и за одвојен живот од породице за период од децембра 2022. године до марта 2023. године	415000 Накнаде трошкова за запослене 10.819.976
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду по решењима за пет јубиларних награди	416000 Награде запосленима и остали посебни расходи 639.291
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба – konto 420000			
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела број 13, редни број 2, 3, 25 и табела број 14, редни број 2), закључени уговори по централизованим јавним набавкама за струју, осигурање возила и закуп опреме за саобраћај и рачуни комуналних предузећа	421000 Стални трошкови 39.145.819
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања, закључени уговори са извршиоцима услуга	422000 Трошкови путовања 183.901
237000	Службена путовања и услуге по уговору		
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори: 1. Са извршиоцима услуге: доктор опште медицине и психијатар	423000 Услуге по уговору 1.634.853

252000	Обавезе према добављачима	2. За услуге по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела редни број 20, 6, 14, и табела број 16, редни број 6, 5, 7) и стоматолошке услуге по издатим рачунима.			
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори са пружаоцима специјализованих услуга за услуге по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела број 13 редни број 3, 16, 17 и табела број 16, редни број 8, 9, 10) и рачунима	424000	Специјализоване услуге	426.368
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела број 13 редни број 21, 19, 8, 10, 22 и табела број 16, редни број 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19).	425000	Текуће поправке и одржавање	1.633.216
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори по централизованим јавним набавкама за лекове и гориво, закључени уговори за набавку добара и услуга по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела број 11 редни број 2, 6, 11, табела број 13, редни број 24, 27, 37, 30, 31, табела број 14, редни број 1, 3, 4, 5, 6, 7 и 8, табела број 16, редни број 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43 и 44).	426000	Материјал	22.237.223
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000					
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица за исплате накнада за рад осуђеним лицима	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.049.638
IV Преузете обавезе за остале расходе – конто 480000					
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	287.001
V Преузете обавезе за основна средства - конто 510000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори за набавку добара по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује (Прилог 3, табела број 16 редни број 45, 46, 47, 48, 49, 50 и 51)	512000	Машине и опрема	880.827
VI Преузете обавезе за залихе - конто 520000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључен уговор по централизованом јавној набавци за услуге говорнице преко ИП телефонских прикључака, закључени уговори за набавку залиха робе за даљу продају у кантини по спроведеним поступцима јавних набавки (Прилог 3, табела број 11, редни број 12, 13 и 14 и табела број 14, редни број 9) и по рачунима за набавку поштанских маркица.	523000	Залихе робе за даљу продају	24.114.976
Укупно извршење (I+II+III+IV+V+ VI)					357.635.557

Окружни затвор у Лесковцу је у 2023. години на основу преузетих обавеза у 2022. и 2023. години извршио и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказао расходе у износу од 357.635.000 динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 22: Извршени расходи по програмским активностима и изворима финансирања у 2023. години

(у динарима)

Конто	ПА 0001			ПА 0002			ПА 0005		
	Република	Из осталих извора	Укупно	Република	Из осталих извора	Укупно	Република	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8	9	10 (8+9)
411000	205.072.000	0	205.072.000	0	0	0	0	0	0
412000	44.620.000	0	44.620.000	0	0	0	0	0	0
413000	467.000	0	467.000	0	0	0	0	0	0
414000	2.423.000	0	2.423.000	0	0	0	0	0	0
415000	10.820.000	0	10.820.000	0	0	0	0	0	0
416000	639.000	0	639.000	0	0	0	0	0	0
421000	5.435.000	0	5.435.000	33.533.000	0	33.533.000	177.000	0	177.000
422000	86.000	98.000	184.000	0	0	0	0	0	0
423000	733.000	100.000	833.000	797.000	6	803.000	0	0	0
424000	257.000	53.000	310.000	116.000	0	116.000	0	0	0
425000	1.633.000	0	1.633.000	0	0	0	0	0	0
426000	3.925.000	2.312.000	6.237.000	15.883.000	109.000	15.992.000	8.000	0	8.000
472000	0	0	0	3.010.000	40.000	3.050.000	0	0	0
482000	287.000	0	287.000	0	0	0	0	0	0
512000	881.000	0	881.000	0	0	0	0	0	0
523000	0	0	0	0	24.115.000	24.115.000	0	0	0
Укупно:	277.278.000	2.563.000	279.841.000	53.339.000	24.270.000	77.609.000	185.000	0	185.000

Налаз:

На основу узорковане документације утврдили смо да је Окружни затвор у Лесковцу, у 2023. години, преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.

2. Евидентирање и исказивање обавеза

Табела број 23: Преглед преузетих и измиренних обавеза и извршених расхода у 2023. години

(у динарима)

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Укупне преузете обавезе	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10	11 (6-10)
231000	Обавезе за плате и додатке	13.693.984	221.773.768	235.467.752	218.765.912	16.701.840	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	205.071.866	13.694.046
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	10.547.197	10.547.197	10.547.197	0	415000	Накнада трошкова за запослене	10.819.976	-272.779
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе			0	0	0	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	639.291	-639.291
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.961.802	48.230.740	51.192.542	47.582.062	3.610.480	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	44.620.324	2.961.738
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	259.230	259.230	259.230	0	414000	Социјална давања запосленима	2.423.577	-2.164.347
244000	Обавезно социјално осигурање	243.536	2.952.160	3.195.696	2.957.955	237.741	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.049.638	-91.683
245000	Обавезе за остале расходе			0		0	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	287.001	-287.001
252000	Обавезе према добављачима	9.224.388	94.480.715	466.700	466.700	0	413000	Накнаде у натури	466.700	
				44.608.644	39.145.819	5.462.825	421000	Стални трошкови	39.145.819	0
				183.901	183.901	0	422000	Трошкови путовања	183.901	
				2.409.115	1.634.853	774.262	423000	Услуге по уговору	1.634.853	0
				466.748	426.368	40.380	424000	Специјализоване услуге	426.368	0
				2.151.284	1.633.216	518.068	425000	Текуће поправке и одржавање	1.633.216	0
				23.917.352	22.235.990	1.681.362	426000	Материјал	22.235.990	0
				880.827	880.827	0	512000	Машине и опрема	880.827	0
				28.620.532	24.114.976	4.505.556	523000	Залихе робе за даљу продају	24.114.976	0
Укупно:		26.123.710	378.243.810	404.367.520	370.835.006	33.532.514			357.634.323	13.200.683
Укупно мање евидентирано на класи 200000 - Обавезе										-3.455.101
Укупно више евидентирано на класи 200000 - Обавезе										16.655.784

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

Затвор је, у 2023. години, у својим пословним књигама више евидентирао обавезе у износу од 16.655.784 динара и то:

- на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 13.694.046 динара у односу на извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених, јер је душло евидентирао обавезу за плату за децембар 2022. године, и

- на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.961.738 динара у односу на извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, јер је душло евидентирао обавезе за плату за децембар 2022. године.

Затвор је, у 2023. години, мање евидентирао у својим пословним књигама обавезе у износу од 3.455.101 динара и то:

- на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, су мање евидентирани у износу од 272.779 динара и то за: више евидентирани обавезе у односу на извршене расходе за накнаде трошкова за одвојен живот од породице у износу од 241.221 динара и за остале накнаде трошкова запослених у износу од 20.877 динара, док обавезе за извршене расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јануар, фебруар и март 2023. године у износу од 534.877 динара нису евидентирани;

- на групи конта 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе, нису евидентирани преузете обавезе за извршене расходе за јубиларне награде у износу од 639.291 динара;

- на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.164.347 динара и то за: мање евидентирани обавезе у износу од 2.329.033 динара за извршене расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 1.890.991 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 121.531 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 77.322 динара и за извршене расходе за остале помоћи запосленим радницима у износу од 239.189 динара и више евидентирани обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 164.686 динара.

На групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, више су евидентирани обавезе у износу од 164.686 динара у односу на извршене расходе за боловање преко 30 дана из разлога што су расходи на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговани (сторнирани) за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање, сходно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, задужује се текући рачун уз одобравање конта 122192 – Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује се конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

- на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање за извршене расходе за исплате затвореницима у износу од 91.683 динара;

- на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 287.001 динара и то за: извршене расходе за регистрацију возила у износу од 265.081 динара и за републичке таксе у износу од 21.920 динара.

Откривена неправилност:

Затвор у току 2023. године није евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 3.455.011 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 16.491.098 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

Препорука број 11:

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

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

Табела број 24: Исказане обавезе у Билансу стања за 2022 и 2023. годину (у динарима)

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	13.694.000	16.701.000
231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.872.000	12.033.000
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.097.000	1.345.000
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.917.000	2.338.000
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	705.000	860.000
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	103.000	125.000
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.962.000	3.611.000
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.257.000	2.751.000
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	705.000	860.000
244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	244.000	238.000
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	244.000	238.000
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	9.224.000	12.983.000
252100	Добављачи у земљи	9.224.000	12.983.000

Комисија за попис новчаних средстава Окружног затвора у Лесковцу сачинила је Извештај централној пописној комисији о стању новчаних средстава на дан 31. 12. 2023. године број 417-30/24-04 од 3. 1. 2023. године. У извештају су пописане обавезе према добављачима у износу од 4.718.263 динара, док су у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, обавезе према добављачима исказане у износу од 12.982.453 динара.

Затвор није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹⁵.

Затвор није извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству¹¹⁶.

Затвор није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што није у складу са чланом 11 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о попису основних, материјалних средстава, залиха робе и готових производа у магацинима и кантини, наоружања и опреме, лекова и санитетског материјала, ситног инвентара и нематеријалних новчаних средстава број 417-240/24-04 од 15. 1. 2024. године, у којем је наведено да су пописне комисије сачиниле Извештај о попису оружја, муниције и опреме број 036/7016/23-02 од 25. 12. 2023. године.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“ број 33/2015 и 101/2018

¹¹⁶ „Службени гласник РС“ број 125/2003, 12/2002 и 27/2020

Затвор није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

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

Табела број 25: Приказ евидентираних обавеза на класи 20000 – Обавезе и неплаћених и неевидентираних обавеза на дан 31. 12. 2023. године

(у динарима)

Редни број	Група конта	Опис	Исказане неизмирене обавезе у 2023. години	Преузете, неплаћене и неевидентирани обавезе на дан 31. 12. 2023. године	
				Износ	опис
1	2	3	4	5	6
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	16.701.840		Обавезе за плате за и додатке за децембар 2023. године
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	884.401	Накнаде трошкова превоза запосленима за децембар 2023. године у износу од 877.621 динара Накнада трошкова за одвојен живот од породице за новембар и децембар 2023. године у износу од 6.780 динара
3.	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	118.874	Јубиларна награда по решењу број 6853/2023-04 од 14. 12. 2023. године
4.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.610.479	0	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плате запослених за децембар 2023. године
5.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	4.734.974	Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 3.676.545 динара Помоћ у случају смрти запосленог у износу од 87.799 динара Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 301.038 динара Остале помоћи запосленима радницима у износу од 339.817 динара Боловање преко 30 дана у износу од 329.775 динара
6.	237000	Службена путовања и услуге по уговору		156.217	Накнада за рад лекара за месец октобар, новембар и децембар 2023. године
7.	244000	Обавезно социјално осигурање	237.741		Накнада за рад за лица лишена слободe за децембар 2023. год
8.	252000	Обавезе према добављачима	12.982.453		Обавезе према добављачима
Укупно:			33.532.513	5.894.466	

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу мање је исказао обавезе у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, у износу од 5.894.466 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи и накнаде за рад лекара по уговорима о допунском раду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 12:

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

3. Преузимање обавеза у односу на одобрену апропријацију

Окружни затвор у Лесковцу је у 2023. години преузео обавезе како је приказано у наредним табелама:

Табела број 26: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 01)

(у динарима)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмирених обавеза на дан 31. 12. 2023. години	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године	Преузете обавезе изнад одобрене апропријације
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9 (7+8)
411000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	205.072.000	205.071.866	134	16.701.840	-16.701.706	16.701.706	0
412000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	44.621.000	44.620.325	675	3.610.479	-3.609.804	3.609.804	0
413000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	466.700	466.700	0	0	0		
414000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	2.423.577	2.423.577	0	4.734.974	-4.734.974	3.148.434	1.586.540
415000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	10.822.000	10.819.976	2.024	884.401	-882.377	881.011	1.366
416000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	648.000	639.291	8.709	118.874	-110.165	110.165	0
421000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	5.437.000	5.436.005	995	913.023	-912.028	723.704	188.324
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	34.187.000	33.532.356	654.644	4.525.724	-3.871.080	3.871.080	0
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	179.000	177.458	1.542	24.079	-22.537	22.537	0
422000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	91.000	85.540	5.460		5.460		
423000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	801.000	732.119	68.881	744.278	-675.397	675.397	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	800.000	796.673	3.327	186.202	-182.875	64.275	118.600
424000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санк	321.000	256.650	64.350	40.380	23.970		
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	117.000	116.838	162		162		
425000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	1.633.217	1.633.217	0	518.068	-518.068	502.770	15.298
426000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкциј	4.020.400	3.924.559	95.841	201.428	-105.587	105.587	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	15.882.882	15.882.878	4	1.437.113	-1.437.109	1.419.193	17.916
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	10.000	7.500	2.500		2.500		
472000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	3.030.000	3.010.212	19.788	237.741	-217.953	217.953	0

482000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	295.500	287.001	8.499		8.499		
483000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	1.000		1.000		1.000		
512000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	881.000	880.827	173		173		
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-33.981.660	32.053.616	1.928.304

Табела број 27: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 04 и 13)

(у динарима)

Остали извори финансирања (04 и 13)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмирених обавеза на дан 31. 12. 2023. години	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године	Преузете обавезе изнад одобрене апропријације
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9 (7+8)
422000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	100.000	98.360	1.640		1.640		
423000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	100.000	100.000	0		0		
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	50.000	6.060	43.940		43.940		
424000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	60.000	52.880	7.120		7.120		
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	50.000	0	50.000		50.000		
425000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција		0	0		0		
426000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	2.426.776	2.311.733	115.043		115.043		
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	300.000	109.320	190.680		190.680		
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције		0	0		0		
472000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	39.776	39.426	350		350		
482000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	50.000		50.000		50.000		
483000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе			0		0		
512000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција			0		0		
523000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	24.114.976	24.114.976	0	4.349.129	-4.349.129	1.281.979	3.067.150
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						-4.349.129	1.281.979	3.067.150

Окружни затвор у Лесковцу је на групи конта 252000 – Обавезе из пословања евидентирао обавезе за расходе који се односе на економску класификацију 423000 – услуге по уговору у износу од 625.913 динара (Центар за обуку Ниш) и на економску класификацију 426000 - материјал у износу од 356.743 динара (КПЗ Ниш Делиград у износу од 191.546 динара и КПЗ Сремска Митровица у износу од 165.197 динара). Ове обавезе представљају обавезе Окружног затвора у Лесковцу из ранијих година.

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. 1. 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), отписаће 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.

Затвор није предузео контролне активности како би поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара.

Затвор није предузео контролне активности како би рачуни били плаћени у складу са роковима утврђеним чланом 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹¹⁷, јер у 2023. години није платио два рачуна¹¹⁸ ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о, Лесковац иако су рокови доспећа били 24. 10. 2023. године и 16. 11. 2023. године.

1) Преузете обавезе из извора 01

1.1) Затвор је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у износу од 33.981.660 динара у односу на одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, како је приказано у табели број 26, колона број 7 Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације.

1.2) У табели број 26, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају на терет апропријација у наредној буџетској години – 2024. години, по следећим пројектима:

Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција (извор 01) у износу од 26.458.578 динара и то:

- економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 16.701.706 динара, за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2023. године,
- економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.609.804 динара, за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за плату за децембар 2023. године,

¹¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012,68/2015, ..., 138/2022

¹¹⁸ Рачун број 210.000108-23 од 5. 10. 2023. године и број 210.000114-23 од 30. 10. 2023. године

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.148.434 динара односи на: отпремнину за одлазак у пензију у 2023. години за два запослена по решењима издатим у јануару 2024. године, у износу од 2.768.486 динара, за боловање преко 30 дана за септембар, октобар и новембар 2023. године у износу од 329.775 динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за једног запосленог у износу од 50.173 динара, по решењу издатом децембра 2023. године,
- економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 881.011 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2023. године и накнаду трошкова за одвојен живот од породице за децембар 2023. године у износу од 3.390 динара,
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 110.165 динара за исплату јубиларне награде запосленом за 20 година рада у државном органу, по решењу о праву на исплату јубиларне награде¹¹⁹
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 723.704 динара за сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада, фиксни телефон, пошта, закуп возила) за децембар 2023. године, а износ од 195.865 динара на трошкове електричне енергије по рачуну за новембар 2023. године, који је примљен 20. 12. 2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године,
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 675.397 динара и то за одржавање софтверског пакета за децембар 2023. године у износу од 49.484 динара и обавезе за услуге Центра за обуку Ниш, у ранијим годинама у износу од 625.913;
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 502.770 динара за обавезе настале у децембру 2023. године и то: ИТ сервис за децембар 2023. године у износу од 37.917 динара и сервис аутомобила по рачунима издатим у децембру 2023. године у износу од 464.853 динара,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 105.587 динара за набавку горива за децембар 2023. године.

Пројекат 0002 – Подрика лицима лишених слободе (извор 01) у износу од 5.572.501 динара:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 3.871.080 динара, за сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада) за децембар 2023. године и струја по рачуну за новембар 2023. године који је примљен 20. 12. 2023. године тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године,
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 64.275 динара и то за услуге Дома здравља Лесковац у износу од 7.485 динара, за први преглед одраслих (лица лишених слободе) за децембар 2023. године и за накнаде за рад лекара за децембар 2023. године у износу од 56.790 динара,
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 1.419.193 динара од чега за храну за лица лишена слободе по рачунима издатим у децембру 2023. године у износу од 1.060.861 динара, лекове за лица лишена слободе за децембар 2023. године у износу од 1.589 динара и за обавезе из ранијих година у износу од 356.743 динара које је према Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за

¹¹⁹ Број 17-6853/2023-04 од 14. 12. 2023. године,

сопствене потребе, број 401-00-1/15-04 од 8. 1. 2015. године требало отписати и искњижити из пословних књига.

- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 217.953 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за децембар 2023. године;

Пројекат 0005 – Алтернативне санкције (извор 01) у износу од 22.537 динара:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 22.537 динара од чега се износ од 1.999 динара односи на трошкове интернета за децембар 2023. године, а износ од 20.538 динара на трошкове електричне енергије по рачуну за новембар 2023. године, који је примљен 28. 12. 2023. године, тако да захтев за преузимање обавеза није могао бити унет у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање, јер је Правилником о систему извршења буџета, Прилог 3, прописано да се захтеви за преузимање обавеза за текућу буџетску годину морају унети најкасније до 15. децембра текуће године.

Наведене обавезе су извршене у 2024. години из апропријација одобрених за 2024. годину осим обавеза из ранијих година за Центар за обуку Ниш.

- 1.3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима из извора 01, без обавеза по рачунима/обрачунима за децембар 2023. године на дан 31.12.2023. године, износе 1.928.304 динара и то:

Пројекат 0001 у износу од 1.791.528 динара:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.586.540 динара односи на: отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима, по решењима издатим до новембра 2023. године. Затвор је поднео Захтев за увећање апропријације број 401-26-55/23 од 5.12.2023. године за увећање апропријације на позицији 414000 извор 01 ПА 0001 за 864.000 динара, за исплату отпремнине према решењу број 118-6537/2023-04 од 30. 11. 2023. године. Затвор је обавештавао Управу за извршење кривичних санкција о преузетим обавезама за солидарне помоћи у износу од 321.489 динара преко месечних обавештења. Међутим, апропријација за ову намену у 2023. години није увећана. Управа за извршење кривичних санкција је мејлом од 16. јануара 2024. године затражила да се доставе подаци о неисплаћеним обавезама на економској класификацији 414000 – Солидарне помоћи за период јануар – децембар 2023. године до 22. јануара 2024. године. Затвор је 22. 1. 2024. године доставио обавештење о преузетим обавезама са ове економске класификације у износу од 728.654 динара и 31. 1. 2024. године извршена је исплата;
- економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.366 динара за одвојен живот од породице за новембар 2023. године;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 188.324 динара за услуге водовода и канализације за октобар 2023. године у износу од 154.000 динара и за обавезе из ранијих година у износу од 34.324 динара;
- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 15.298 динара и то за услуге ИТ сервиса у износу од 11.698 динара за јун 2023. године и пуштање у рад стоматолошке столице за јануар 2023. године у износу од 3.600 динара;

Пројекат 0002 у износу од 136.516 динара:

- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 118.600 динара за накнаде за рад лекара за октобар и новембар 2023. године у износу од 96.100 динара и за Центар за економику, обавеза из ранијих година у износу од 22.500 динара;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 17.916 динара и то за лекове за лица лишена слободе у износу од 2.488 динара за новембар 2023. године, материјал у износу од 15.428 динара.

2) Преузете обавезе из извора 04

2.1) Затвор је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у износу од 4.349.129 у односу на одобрене апропријације из осталих извора, како је приказано у табели број 27, колона број 7 Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације.

2.2) У табели број 27, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају на терет апропријација у наредној буџетској години – 2024. години, у износу од 1.281.979 динара, од чега за припејд картице за говорнице, које користе лица лишена слободе за децембар 2023. године у износу од 430.100 динара и робу за кантину за лица лишена слободе за месец децембар 2023. године у износу од 851.879 динара.

2.3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по пројекту 0002 – Подршка лицима лишених слободе (извор 04) без обавеза које се извршавају на терет апропријација у наредној буџетској години, износе 3.067.150 динара и то на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају за набављену робу за кантину, за лица лишена слободе у ранијим месецима.

Затвор је предлогом финансијског плана за 2023. годину планирао за економску класификацију 523000 – Залихе робе за даљу продају износ од 36.000.000 динара, колико је на почетку године и одобрена апропријација. Управа за извршење кривичних санкција је 18. 5. 2023. године умањила ову апропријацију у износу од 6.000.000 динара, 14. 8. 2023. године у износу од 5.000.000 динара и 15. 12. 2023. године у износу од 885.024 динара.

Окружни затвор исплату добављача, за робу у кантини, врши са рачуна кантине, после остварених прихода од продаје робе у кантини, из средстава депозита лица лишених слободе. Затвор на дан 31. 12. 2023. године на овом рачуну је имао средства у износу од 721 динара.

Затвор евиденцију депозита лица лишених слободе као и промет кантине води у посебној помоћној књизи коју води у програму САПА.

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

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе у износу од 1.928.304 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13:

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

Откривена неправилност:

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе у износу од 3.067.150 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом б1 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Лесковцу да органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање, односно повећање одговарајућих

апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.