



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



Број 400-1124/2024-03/19  
Београд, 6. децембар 2024. године

## **Мисија**

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

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.subotica.com/vesti/izmestanje-okruznog-zatvora-iz-centra-grada-na-periferiju>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

## Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су откривене у ревидираним областима, дали смо четири препоруке у циљу усклађивања са прописима:

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

## Резиме

### Окружни затвор у Суботици у делу пословања који се односи на набавке и јавне набавке:

- посебним актом ближе је уредио планирање и спровођење јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- у поступку планирања није у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта;
- спровео је поступке набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години у складу са Законом о јавним набавкама;
- поднео је у прописаном року прописане извештаје о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

### Окружни затвор у Суботици у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- обавезе у износу од 1,8 милиона динара више је евидентирао и обавезе у износу од 13 хиљада динара мање је исказао, на дан 31. 12. 2023. године;
- преузео је обавезе у износу од 4,56 милиона динара из средстава буџета и у износу од 103 хиљаде 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 Суботици донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Затвор је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а у поступку планирања набавки у писаној форми није документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта.....	5
1.3. Затвор је набавке добара и услуга, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела Закона о јавним набавкама и спровео је поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке .....	5
1.4. Затвор је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама .....	6
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА.....	7
2.1. Затвор је преузимао обавезе у складу са прописима и закљученим уговорима.....	7
2.2. Затвор није током 2023. године правилно евидентирао промене приликом преузимања и извршења обавеза, у укупном износу од 1,9 милиона динара.....	7
2.3. Затвор је преузео обавезе у износу од 4,56 милиона динара из средстава буџета и у износу од 103 хиљаде динара из осталих извора, изнад одобрене апропријације.....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	9
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	12
1. Предмет ревизије .....	12
2. Ревидирани период пословања.....	12
3. Информације о субјекту ревизије .....	12
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	14
5. Критеријуми .....	14
6. Методологија рада.....	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	15
IV ПРИЛОЗИ.....	16
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	17
Прилог 2 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години ..	23
Прилог 3 – Преузимање обавеза .....	36

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

#### 1.1. Окружни затвор у Суботици донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

##### 1.1.1. Затвор је донео интерни акт којим је ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама

Затвор је посебним актом, који је објављен на сајту Министарства правде Републике Србије, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

#### 1.2. Затвор је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а у поступку планирања набавки у писаној форми није документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта

##### 1.2.1. Затвор је донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину

Затвор је донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину који садрже податке који су прописани чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Затвор је донео планове набавки којима је планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

##### 1.2.2. Затвор није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама

У поступку планирања набавки у писаној форми Затвор није документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, ради утврђивања процењене вредности јавних набавки.

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

#### 1.3. Затвор је набавке добара и услуга, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела Закона о јавним набавкама и спровео је поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке

##### 1.3.1. Затвор је набавке добара и услуга у 2022. и 2023. години, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела Закона о јавним набавкама

Затвор је набавке добара и услуга које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела Закона о јавним набавкама, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

**1.3.2. Затвор је спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке**

Затвор је, у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и својим интерним актом у 2022. и 2023. години, спровео поступке јавних набавки.

**1.4. Затвор је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.4.1. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину су сачињени у складу са Законом о јавним набавкама**

Затвор је евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

## **2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА**

### **2.1. Затвор је преузимао обавезе у складу са прописима и закљученим уговорима**

#### **2.1.1. Затвор је у складу са прописима и закљученим уговорима преузимао обавезе ради извршења расхода и издатака**

Затвор је у складу са прописима и закљученим уговорима преузимао обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода (изузев расхода за запослене) и обавезе из пословања ради извршавања расхода за запослене, за коришћење услуга и роба, за социјално осигурање и социјалну заштиту, за остале расходе и издатака за основна средства и залихе.

### **2.2. Затвор није током 2023. године правилно евидентирао промене приликом преузимања и извршења обавеза, у укупном износу од 1,9 милиона динара**

#### **2.2.1. Затвор је више евидентирао обавезе у износу од 1,8 милиона динара у односу на извршене расходе**

Затвор је у току 2023. године више евидентирао обавезе у износу од 1,8 милиона динара, на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 2).

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

#### **2.2.2. Затвор је мање исказао обавезе у износу од 13 хиљада динара**

Затвор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 13 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе на дан 31. 12. 2023. године за извршене расходе за услуге ветеринара у оквиру Специјализованих услуга – конто 424000 и обавезе за остале расходе, за трошкове регистрације возила у оквиру конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, 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 2).

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

**2.3. Затвор је преузео обавезе у износу од 4,56 милиона динара из средстава буџета и у износу од 103 хиљаде динара из осталих извора, изнад одобрене апропријације**

**2.3.1. Затвор је преузео обавезе у износу од 4,56 милиона динара из средстава буџета изнад одобрене апропријације**

Окружни затвор у Суботици је преузео обавезе у износу од 4,56 милиона динара изнад одобрене апропријације, из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3).

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

**2.3.2. Затвор је преузео обавезе у износу од 103 хиљаде динара, из осталих извора изнад одобрене апропријације**

Окружни затвор у Суботици је преузео обавезе у износу од 103 хиљаде динара, из осталих извора изнад одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3).

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



## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

1. Окружни затвор у Суботици није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

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

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

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

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

- није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину (Прилог 1, тачка 1.1).

2. Затвор није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.1).

3. Окружни затвор у Суботици није, у току 2023. године, исказао обавезе у износу од 12.531 динара и више је евидентирао обавезе у износу од 1.843.666 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 (Прилог 3, тачка 2).

4. Окружни затвор у Суботици је преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: у укупном износу од 4.565.262 динара из средстава буџета – извор 01 и из сопствених средстава – извор 04 у укупном износу од 103.437 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3).

#### ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Суботици:

1. Да: именују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу; да израде регистар ризика и Стратегију управљања ризицима; да донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извештај и да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле (Прилог 1, Препорука број 1);

2. Да документују све радње у поступку планирања набавки (Прилог 2, Препорука број 2);

3. Да у својим пословним књигама правилно евидентирају обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Препорука број 3);

4. Да преузимају обавезе и извршавају расходе из средстава буџета у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, Препорука број 4).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Окружни затвор у Суботици, Суботица, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан је 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 Суботици, Суботица, је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере

исправљања Окружни затвор у Суботици, Суботица, је дужан да уз одазивни извештај достави доказе, и то, за неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 биле 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**

**6. децембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1124/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије, Окружног затвора у Суботици, Суботица, која се односи на: 1) спровођење поступака набавки и јавних набавки и 2) преузимања обавеза.

#### 2. Ревидирани период пословања

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

#### 3. Информације о субјекту ревизије

**Основни подаци** – Субјект ревизије послује под називом Окружни затвор у Суботици, 24000 Суботица, Парк Рајхл Ференца бр. 1, матични број: 08855951 и порески идентификациони број (ПИБ): 103698976.

**Правни положај и уређење** – Окружни затвор у Суботици, Суботица (у даљем тексту: Затвор) основан је Уредбом о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији<sup>5</sup> као окружни затвор, полуотвореног типа.

У складу са Законом о извршењу кривичних санкција<sup>6</sup>, осуђени којем је изречена казна затвора чије трајање или остатак трајања после урачунатог притвора и другог лишења слободe у вези с кривичним делом не прелази једну, а изузетно две године, по правилу, распоређује се у окружни затвор.

Актом о систематизацији у Управи за извршење кривичних санкција, утврђен је делокруг и унутрашње уређење Окружног затвора у Суботици. У Окружном затвору у Суботици су образоване службе као уже унутрашње јединице, а у службама, групе.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Окружни затвор у Суботици је разврстан у индиректне кориснике буџетских средстава.

Сагласно Закону о извршењу кривичних санкција<sup>7</sup>, у Окружном затвору се извршава казна затвора према пунолетним лицима мушког пола и спроводи поступак извршења мера притвора према лицима мушког и женског пола.

Послови из делокруга Окружног затвора у Суботици обављају се унутар четири унутрашње јединице:

1) Служба за опште послове (обавља правне, административне, рачуноводствене, финансијске, евиденцијске и друге послове од општег значаја за Затвор и пружа правну помоћ осуђеним и притвореним лицима);

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

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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 20/06, 89/09, 32/10, 53/11, 11/17, 13/22

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14 и 35/19

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14 и 35/19

3) Група за третман и здравствену заштиту (утврђује и спроводи индивидуализовани програм поступања са осуђеним и примењује методе и поступке у циљу остваривања индивидуалне превенције);

4) Група за обуку и упошљавање (обучава осуђене за рад и организује њихов рад. 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).

### **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 унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, систематизовано је радно место начелник Службе за опште послове, висока стручна спрема, у звању самостални саветник, као и радно место за правне послове, висока стручна спрема, у звању саветник. Запослени на овим радним местима, између осталог, учествују у изради плана јавних набавки, спроводе поступке јавних набавки и набавки и израђују потребне извештаје.

Један запослени има сертификат службеника за јавне набавке.

Руковођење – Затвором руководи управник затвора којег, на предлог директора Управе за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа), распоређује министар надлежан за послове правосуђа. Управник заступа Затвор и одговоран је за законит и правилан рад у Затвору. Управник Затвора је распоређен Решењем министра правде, број 112-03-1614/2022-03 од 3. октобра 2022. године и број 112-01-9/2023-03/3 од 22. марта 2023. године.

Службом у Затвору руководи начелник службе којег на предлог управника затвора, 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.

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

Радна места државних службеника у Затвору разврставају се на звања: виши саветник, самостални саветник, саветник и референт.

Радна места за обављање послова у служби за обезбеђење разврставају се у посебна звања: 1) командир, старији командир и млађи надзорник; 2) надзорник; 3) заповедник и старији заповедник.

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 Затвор, у складу са финансијским планом. 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. Окружни затвор у Суботици је у 2023. години остварио ове приходе у износу од 2.771.912 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 о томе 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 набавкама и јавним набавкама и преузимањем обавеза, извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

#### 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему<sup>8</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>9</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>10</sup>;
- Закон о извршењу кривичних санкција<sup>11</sup>;
- Закон о државним службеницима<sup>12</sup>;
- Закон о раду<sup>13</sup>;
- Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>14</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup>;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/2021-др. закон и 92/23

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/22, 75/23

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19, 92/23

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14, 35/19

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 (исправка), 83/05 (исправка), 64/07, 67/07 (исправка), 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20 и 142/22

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

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

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

- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије<sup>17</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>.

Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Затвора 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“.

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 144/22;

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23

## **IV ПРИЛОЗИ**



## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

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

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Ставом 2 истог члана је прописано да финансијско управљање и контрола обухвата: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације; 5) праћење и процену система; ставом 3 да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији; ставом 4. да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава и да он може пренети ове надлежности на лице које овласти. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 1) Контролно окружење

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

Контролно окружење Затвора је креирано доношењем и применом општих аката, закона, уредби и правилника који се примењују у свакодневном раду као и подзаконских аката које је Затвор сам донео: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>20</sup>, Правилник о надзору над радом завода за извршење кривичних санкција<sup>21</sup>, Одлука о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама и интерној контроли у Окружном затвору у Суботици, број: 021-4-594/19-01 од 30. јула 2019. године; Процедура о начину коришћења службених возила у Окружном затвору у Суботици, број: 110-148/21-01 од 17. фебруара 2021. године; Упутство о издавању, обрачуну и исплати налога за службена путовања у земљи, број: 110-1035/20-01 од 28. децембра 2020. године; Одлука о мерама заштите при обради података о личности у Окружном затвору у Суботици, број: 112-830/20-01-1 од 30. октобра 2020. године; Упутство о вођењу евиденција о радном времену запослених и радно ангажованих лица у Окружном затвору у Суботици, број: 112-877/20-01 од 30. октобра

<sup>20</sup> Број: 404-591/20-01 од 3. 8. 2020. године

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 85/15

2020. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 404-591/20-01 од 3. августа 2022. године.

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.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција уређена организациона структура, систематизација радних места и утврђен ниво потребних знања за свако радно место у Окружном затвору у Суботици.

Затвор није именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и није основао радну групу чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле и којој су одређени послови које је неопходно да изврши у циљу успостављања финансијског управљања и контроле.

У припреми је Стратегија развоја система извршења кривичних санкција у Републици Србији за период 2021 - 2027 године и План интегритета у трећем циклусу, у складу са Упутством за израду и спровођење плана интегритета.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава од очекиваног. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, руководиоца корисника јавних средстава је дужан да сагласно члану 7 став 2) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

### 3) Контролне активности

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

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

Прописи и процедуре које је Окружни затвор у Суботици донео доступне су свим запосленима на које се односе.

Окружни затвор у Суботици није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса.

### 4) Информације и комуникација

Информације 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 које се односе на побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Систем информација и комуникација у Окружном затвору у Суботици 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 састанака).

Чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције. Затвор је 27. фебруара 2024. године доставио Републичкој дирекцији

за имовину Републике Србије извештаје о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије, на прописаним обрасцима.

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

Окружни затвор информисае јавност путем интернет странице [www.mpravde.gov.rs](http://www.mpravde.gov.rs) на којој су доступни подаци о казнено поправним заводима и затворима у Републици Србији.

На интернет страници Окружни затвор је објавио Информатор о раду, линк <https://informator.poverenik.rs/naslovna> и ажурирао га 8. септембра 2024. године.

Окружни затвор у Суботици 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.

#### **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.

Рачуноводствени послови су организовани у оквиру Службе за опште послове као организационог дела међусобно повезаних послова и задатака уређених актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Окружни затвор води помоћне књиге и евиденције: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата, благајне, помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива и донација.

Финансијски послови у Затвору се воде се у информационом систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ.

За евидентирање пословних промена Затвор користи програм за рачуноводство добављача „Про-софт“ д.о.о., Суботица.

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

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.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

## 5) Праћење (надзор) и процена система

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

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

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

- 1) контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није именовано радну групу која се бави питањима која се односе на увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- 2) није у потпуности успостављен систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика;
- 3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:
  - 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 на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје;

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

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора у Суботици да: именују радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, да израде регистар ризика и Стратегију

управљања ризицима, донесу писане процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса, да на интернет страници објаве финансијски план и финансијски извештај и да Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

## 1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup>. Чланом 3 став 1 овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

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

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23

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

### 1. Интерни акт

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

Сагласно члану 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници, Затвор је 3. августа 2020. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке<sup>23</sup>. Овим актом, који је објављен на сајту Министарства правде Републике Србије, Затвор је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује.

#### Налаз:

Затвор је Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, који је објављен на сајту Министарства правде Републике Србије, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

### 2. Планирање

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке уређено је планирање јавних набавки (чл. 5 – 20).

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

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

#### 2.1. Планирање за 2022. годину

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

Затвор је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао Интерним планом набавки за 2022. годину, број 404-67/2022-01-1 од 25. јануара 2022. године.

<sup>23</sup> Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-591/20-01 од 3. августа 2020. године.

**Налаз:**

Затвор је донео план набавки за 2022. годину којим је планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

**2.1.2. Јавне набавке**

Затвор је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, донео План јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је 25. јануара 2022. године, и исти је објављен на Порталу јавних набавки 5. фебруара 2022. године. План је измењен два пута, последња измена је усвојена 5. септембра 2022. године и објављена на Порталу јавних набавки 6. септембра 2022. године.

Табела број 1 – Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2022. годину		Измена плана:	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	12	31.104.000	11	31.319.455
Услуге	5	3.321.666	5	4.289.666
Радови	/	/	/	/
<b>Укупно</b>	<b>17</b>	<b>34.425.666</b>	<b>17</b>	<b>35.609.121</b>

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

Затвор је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао Интерним планом набавки за 2023. годину, број 404-556/2023-01 од 30. јануара 2023. године.

**Налаз:**

Затвор је донео план набавки за 2023. годину којим је планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

**2.2.2. Јавне набавке**

Затвор је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, донео План јавних набавки за 2023. годину.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је 7. фебруара 2023. године, и исти је објављен на Порталу јавних набавки 8. фебруара 2023. године. Затвор је планирао 11 поступака јавних набавки, од којих су два централизоване поступка које спроводи Управа за извршење кривичних санкција.

План је измењен четири пута, последња измена је усвојена 17. октобра 2023. године и објављена на Порталу јавних набавки 18. октобра 2023. године. Последњом изменом плана јавних набавки, Затвор је планирао 13 поступака јавних набавки, од којих су два централизоване поступка, које спроводи Управа за извршење кривичних санкција.



Табела број 2 – Преглед планираних јавних набавки у 2023. години

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2023. годину		Измена плана:	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	8	38.827.000	10	44.374.393
Услуге	3	4.040.667	3	3.223.666
Радови	0	0	0	0
<b>Укупно</b>	<b>11</b>	<b>42.867.667</b>	<b>13</b>	<b>47.598.059</b>

Сагласно члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама, Затвор је, у року од десет дана од дана доношења, План јавних набавки и измену Плана објавио на Порталу јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да Затвор није у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, ради утврђивања процењене вредности јавних набавки.

#### **Откривена неправилност:**

Затвор није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Затвора да документују све радње у поступку планирања набавки.

### **3. Спровођење поступака набавки и јавних набавки**

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

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

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

#### **3.1. Спровођење у 2022. години**

##### **3.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Затвор је спровео набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, укупне вредности од 6.279.212 динара.

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

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа - Члан 27 тачка 1
1	2	3
1.	Добра	4.599.199
2.	Услуге	1.680.013
3.	Радови	0
УКУПНО		6.279.212

На основу узорковане документације утврђено је да је Затвор у набавкама које је изузео од одредби Закона о јавним набавкама применио начела у складу са чланом 27 став 2 овог закона. Преглед ових набавки за 2022. и 2023. годину наведене су у Табели број 6.

### 3.1.2. Јавне набавке

У 2022. години, покренуто је и спроведено 13 отворених поступака јавне набавке, на основу којих је закључено 22 уговора укупне вредности од 37.189.081 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 4 – Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2022. годину

у динарима

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
1.	Услуге радова на 2 ха - луцерка	227.000		ПГ Рихтер Фрањо	404-119/22-01-5 од 14.03.2022.	177.000	212.400
2.	Роба широке потрошње за снабдевање кантине ллс	6.569.000		Универекспорт д.о.о. Нови Сад	404-136/22-01-5 од 15.03.2022. анекс 404-136/22-01-6 од 06.04.2022. анекс 404-136/22-01-9 од 03.10.2022. анекс 404-136/22-01-11 од 10.11.2022.	6.561.360 6.561.360 6.557.750 6.546.960	7.794.732
3.	Средства за одржавање хемије	1.975.000	Партија 1 - Хемија	Партија 1 ТП Хелена Граф д.о.о.	404-452/22-01-5 од 15.07.2022. анекс 404-452/22-01-9 од 20.12.2022.	353.024	450.786
			Партија 2 - Средства за личну хигијену	Партија 2 ТП Хелена Граф д.о.о.	404-452/22-01-6 од 15.07.2022. анекс 404-452/22-01-10 од 20.12.2022.	988.085	1.199.536
			Партија 3 - инвентар за одржавање чистоће	Партија 3 ТП Хелена Граф д.о.о.	404-452/22-01-7 од 15.07.2022. анекс 404-452/22-01-11 од 20.12.2022.	348.190	424.331
4.	Храна за животиње	3.377.000		Агро Дукат Доо	404-446/22-01-5 од 15.07.2022. анекс 404-446/22-01-6 од 01.06.2023.	2.431.437	2.709.591

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
5.	Производи за исхрану ЈЛС 10/2022	7.421.000	Партија 1 - хлеб	Партија 1 - АС Браћа Станковић	404-473/22-01-8 од 15.07.2022.	3.004.400	3.311.190
			Партија 2 - намирнице за припрему оброка	Партија 2 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-473/22-01-9 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-9-1 од 10.05.2023.	393.198	475.546
			Партија 3 - Риба	Партија 3 - Принципал дуо д.о.о.	404-473/22-01-10 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-10-1 од 22.03.2023.	457.500	574.710
			Партија 4 - Месо и месне прерађевине	Партија 4 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-473/22-01-11 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-11-1 од 10.05.2023.	884.200	1.035.612
			Партија 5 - Млеко и млечни производи	Партија 5 - Амакс д.о.о.	404-473/22-01-12 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-12-1 од 30.09.2022.	938.000	1.049.400
			Партија 6 - Воће и поврће	Партија 6 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-473/22-01-13 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-13-1 од 10.05.2023.	1.064.000	1.182.731
			Партија 7 - Јаја	Партија 7 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-473/22-01-14 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-14-1 од 10.05.2023.	525.000,00	606.760
			Партија 8 - Пиће	Партија 8 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-473/22-01-15 од 15.07.2022. анекс 404-473/22-01-14-1 од 10.05.2023.	14.760	18.501
6.	Одржавање службених и специјалних возила	1.416.666		Ауто кућа Алфа Доо	404-376/22-01-5 од 06.07.2022.	1.416.666	1.699.999
7.	Услуге радова за обраду земљишта - кукуруз 15ха	675.000		ПГ Рихтер Фрањо	404-807/22-01-5 од 07.10.2022.	630.000	756.000
8.	Услуге радова за обраду земљишта - кукуруз 38ха	1.700.000		ПГ Рихтер Фрањо	404-813/22-01-6 од 07.10.2022.	1.561.000	1.873.200
9.	Услуге радова за обраду земљишта - јечам 5ха	271.000		ПГ Рихтер Фрањо	404-807/22-01-5 од 07.10.2022. анекс 404-812/22-01-6 од 01.11.2022.	202.500,00 200.500,00	240.600
10.	Природна и вештачка ђубрива	2.686.455		Агро Силвер д.о.о.	404-800/22-01-5 од 06.10.2022.	2.739.140	3.013.054

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
11.	Цигарете и производи од дувана	7.000.000		Реле д.о.о.	404-967/21-01-5 од 01.01.2022.	6.752.570	8.103.000
12.	Семе луцерке и зоба	34.000		Агро Силвер д.о.о.	404-133/22-01-5 од 14.03.2022.	22.700	24.970
13.	Семе кукуруза	468.000		Агро Дукат Доо	404-135/22-01-5 од 14.03.2022.	393.120	432.432
<b>Укупно:</b>							<b>37.189.081</b>

## 3.2. Спровођење у 2023. години

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

Затвор је спровео набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, укупне вредности од 3.311.592 динара.

Табела број 5 – Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа - члан 27 тачка 1
1	2	3
1.	Добра	1.985.271
2.	Услуге	1.326.321
3.	Радови	0
<b>УКУПНО</b>		<b>3.311.592</b>

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

Табела број 6 – Преглед спроведених набавки у 2022. и 2023. години

у динарима

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџбенице
1.	Потрошни материјал за одржавање водоводних инсталација објекта за смештај ЈЛС	Aqa therm doo Subotica	34.887	УФ 78	404-385/23-01-4 од 30.01.2023. године
2.	Потрошни материјал за одржавање електричних инсталација објекта за смештај ЈЛС	Light electric doo Subotica	45.558	УФ 86	404-391/23-01-4 од 30.01.2023. године
3.	Потрошни материјал за одржавање објекта ЈЛС - шрафовска и остала роба	Šrafko doo Subotica	15.390	УФ 124	404-383/23-01-4 од 01.02.2023. године
4.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	9.220	УФ 79	404-543/23-01-4 од 02.02.2023. године
5.	Плоча од сирове иверице	Tinorex doo	24.677	УФ 109	404-392/23-01-4 од 26.01.2023. године
6.	Потрошни материјал - линолеум	Ambient doo Subotica	54.559	УФ 136	404-737/23-01-5 од 14.02.2023. године
7.	Потрошни материјал - ламинат	Ambient doo Subotica			404-736/23-01-5 од 14.02.2023. године
8.	Лекови	AU Galen Plus Subotica	7.527	УФ 119	404-903/23-01-4 од 23.02.2023. године
9.	Потрошни материјал за Економију	Metro doo	2.400	УФ 137	404-807/23-01-3 од 22.02.2023. године
10.	Потрошни материјал, инвентар и опрема за Обуку и упошљавање	Zim commerce doo Subotica	83.407	УФ 157	404-1127/23-01-3 од 06.03.2023. године
11.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	102.192	УФ 178 и УФ 192	404-1199/23-01-4 од 09.03.2023. године

*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџбенице
12.	Потрошни материјал за пољопривреду	Agromarket doo Kragujevac	88.825	УФ 185	404-1304/23-01-3 од 14.03.2023. године
13.	Потрошни материјал за возни парк	Warner doo Subotica	5.664	УФ 201	404-1420/23-01-3 од 21.03.2023. године
14.	Разни канцеларијски материјал	Biomarket 024 doo Subotica	140.192	УФ 255	404-1842/23-01-5 од 07.04.2023. године
15.	Потрошни материјал за Економију	Kočmar trade doo Subotica	18.000	УФ 249	404-1810/23-01-3 од 10.04.2023. године
16.	Опрема за управничку канцеларију (чивилук)	Bc Group Computers Beograd	6.335	УФ 330	404-1856/23-01-4 од 10.04.2023. године
17.	Потрошни материјал за Економију	Koletars doo Subotica	12.109	УФ 289	404-2105/23-01-5 од 20.04.2023. године
18.	Потрошни материјал за пољопривреду (расад раног купуса)	Carska bašta doo Zrenjanin	4.158	УФ 468	404-1974/23-01-3 од 21.04.2023. године
19.	Потрошни медицински материјал	AU Galen Plus Subotica	41.798	УФ 300	404-2055/23-01-4 од 21.04.2023. године
20.	Потрошни материјал за кречење	Visa prom doo Kanjiža	22.968	УФ 338	404-2196/23-01-5 од 05.05.2023. године
21.	Опрема за Економију (телевизор)	Bc Group Computers Beograd	18.178	УФ 347	404-2238/23-01-5 од 09.05.2023. године
22.	Материјал за посебне намене (профили за обележавање канцеларија)	Belem doo Beograd	5.604	УФ 355	404-2021/23-01-3 од 09.05.2023. године
23.	Усисивач	Bc Group Computers Beograd	26.244	УФ 422	404-2533/23-01-4 од 19.05.2023. године
24.	Перач под притиском	Zim commerce doo Subotica	29.388	УФ 369	404-2535/23-01-4 од 19.05.2023. године
25.	Лед панели	Light electric doo Subotica	11.072	УФ 517	404-2598/23-01-3 од 29.06.2023. године
26.	Комерцијална вага	Metas doo Čukarica	24.000	УФ 507	404-2534/23-01-3 од 31.05.2023. године
27.	Барјак	Textile Printing doo Beograd	10.920	УФ 443	404-3023/23-01-5 од 12.06.2023. године
28.	ТВ носач	Kliklak računari Niš	3.249	УФ 462	
29.	Потрошни материјал (хладно ваљани лим и урезујући шраф)	Sebastijan limarija doo Mala Bosna	17.935	УФ 550	404-2446/23-01-5 од 26.06.2023. године
30.	Опрема (сервер)	IT pro doo Subotica	68.640	УФ 677	404-3317/23-01-4 од 29.06.2023. године
31.	Опрема (фискална каса)	Birotehna SR Subotica	17.000	УФ 469	404-3311/23-01-3 од 30.06.2023. године
32.	Потрошни материјал (подне плочице и лепак)	Keramika Jovanović doo Subotica	22.655	УФ 553	404-3239/23-01-3 од 29.06.2023. године
33.	Потрошни материјал	TBS Okov doo Subotica	5.760	УФ 470 и УФ 471	
34.	Потрошни материјал (индустријски вентилатор)	Light electric doo Subotica	6.990	УФ 516	404-2598/23-01-4 од 07.07.2023. године
35.	Потрошни материјал (рефлектор)	Light electric doo Subotica	6.259	УФ 515	404-3466/23-01-3 од 07.07.2023. године
36.	Потрошни материјал за фарбање	Koletars doo Subotica	5.209	УФ 528	404-3467/23-01-4 од 07.07.2023. године
37.	Опрема (машиница и тример за косу)	Bc Group Computers Beograd	5.984	УФ 544	404-3635/23-01-4 од 18.07.2023. године
38.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	45.441	УФ 603	404-3693/23-01-4 од 20.07.2023. године
39.	Потрошни материјал и ситан инвентар за Економију	Koletars doo Subotica	54.118	УФ 569	404-3730/23-01-5 од 20.07.2023. године
40.	Опрема (моторни тример за траву)	Heto-Hardi doo Subotica	22.999	УФ 543	404-3729/23-01-5 од 21.07.2023. године
41.	Потрошни материјал за пољопривреду (расад јесењег купуса)	Carska bašta doo Zrenjanin	12.430	УФ 554	404-3717/23-01-5 од 24.07.2023. године
42.	Огрев	Seva doo Subotica	90.000	УФ 624	404-3987/23-01-5 од 03.08.2023. године
43.	Потрошни материјал (стаклене боце и затварачи)	Bumbar Plus doo Novi Sad	6.636	УФ 638	404-3901/23-01-4 од 04.08.2023. године
44.	Лекови	AU Galen Plus Subotica	22.859	УФ 678	404-4290/23-01-5 од 28.08.2023. године
45.	Налепнице за ракију	Daca Subotica	1.000	УФ 753	
46.	Опрема (веш машина)	Tehnomedia centar doo Zaječar	34.899	УФ 774	404-4754/23-01-6 од 27.09.2023. године
47.	Потрошни материјал (брушено стакло)	Staklo-Ornament doo Subotica	3.620	УФ 795	404-4942/23-01-3 од 02.10.2023. године
48.	Услуга техничког прегледа оружја	Meteor Sill doo Kragujevac	40.782	УФ 823	404-4695/23-01-5 од 03.10.2023. године

*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџбенице
49.	Потрошни материјал и инвентар за Економију	Koletars doo Subotica	18.874	УФ 798	404-4770/23-01-5 од 04.10.2023. године
50.	Потрошни материјал за возни парк	Warner doo Subotica	31.704	УФ 819	404-5073/23-01-3 од 09.10.2023. године
51.	Разни канцеларијски материјал	Biromarket 024 doo Subotica	232.245	УФ 840 и УФ 1016	404-5106/23-01-5 од 16.10.2023. године
52.	Обука за керамичара	Politehnička škola Subotica	80.000	УФ 975	404-5214/23-01-4 од 19.10.2023. године
53.	Потрошни материјал за Економију	Bomax doo Subotica	30.757	-	404-5335/23-01-4 од 20.10.2023. године
54.	Потрошни медицински материјал	AU Galen Plus Subotica	17.762	УФ 858	404-5407/23-01-4 од 23.10.2023. године
55.	Потрошни материјал за обуку ЛЛС	Riva color doo Subotica	27.693	УФ 895	404-5474/23-01-3 од 27.10.2023. године
56.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	17.997	УФ 936	404-5730/23-01-4 од 09.11.2023. године
57.	Остали материјали за превозна средства (AdBlue)	Euro Petrol doo Subotica	8.000	-	404-5766/23-01-3 од 14.11.2023. године
58.	Потрошни материјал за обуку ЛЛС	Fibac doo Subotica	20.960	УФ 976	404-5784/23-01-5 од 14.11.2023. године
59.	Потрошни материјал и инвентар за Економију	Koletars doo Subotica	28.211	УФ 939	404-5817/23-01-5 од 14.11.2023. године
60.	Потрошни материјал за Економију	Koletars doo Subotica	17.432	УФ 953	404-5905/23-01-5 од 20.11.2023. године
61.	Ситан инвентар (LED плафоњера)	Light electric doo Subotica	3.840	УФ 969	404-5904/23-01-4 од 21.11.2023. године
62.	Потрошни материјал (плоча од сирове иверице)	Tinorex doo	23.853	УФ 1039	404-6067/23-01-3 од 27.11.2023. године
63.	Резервни део и потрошни материјал за возни парк	Warner doo Subotica	42.599	УФ 1041	404-6051/23-01-3 од 04.12.2023. године
64.	Потрошни медицински материјал и лекови	AU Galen Plus Subotica	38.111	УФ 1051	404-6354/23-01-4 од 14.12.2023. године
65.	Потрошни материјал за Економију	Koletars doo Subotica	5.496	-	404-6542/23-01-5 од 22.12.2023. године
66.	Услуга дератизације и дезинсекције	ОРИС ДОО	261.200		404-409/23-01-5 од 01.02.2023. године
67.	Услуга сервиса рачунарске и биротехничке опреме	BIROMARKET 024 DOO	131.352		404-944/23-01-5 од 28.02.2023. године
68.	Услуга замрзавања и складиштења	BIOMES DOO	31.666		404-929/23-01-3 од 27.02.2023. године
69.	Услуга техничког прегледа возила	SU-THE DOO	34.000		404-940/23-01-5 од 07.03.2023. године
70.	Услуга фиксне телефоније	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД	149.768		404-2107/23-01-3 од 09.05.2023. године
71.	Услуга одржавања пољ. механизације	НЕТО-HARDI DOO			404-3729/23-01-5 од 21.07.2023. године
72.	Услуга одржавања опреме за домаћинство	SZR ERA	54.000	668,689,809,1071,1104	404-942/23-01-6 од 05.06.2023. године
73.	Услуга чишћења посл простора и канцеларијске опреме	ОРИС ДОО	72.000	76,155,248,321,409,502,599,709,796,901,1006,1111	404-6607/23-01-4 од 01.01.2023. године
74.	Услуга одржавања апликативног софтвера	PRO SOFT DOO	220.950	244,223,309,387,393,476,577,688,686,771,867,998,1102	404-859/23-01 од 14.02.2023. године
75.	Уговор о одржавању система видео надзора	AVE-SO	95.730	835,834,833,1001	404-2646/23-01 од 23.05.2023. године
76.	Уговор о јавној набавци услуге димљењае костију и барење меснате сланине	D&D NOGE DOO	138.240	954,974,1055,1110	404-5557/23-01-2 од 01.11.2023. године
77.	Уговор о вршењу клања	D&D NOGE DOO	74.400	955, 1065	404-5559/23-01-2 од 01.11.2023. године
78.	Уговор о електронској наплати путарине	TEHNO-COOP DOO	29.065	938,1015,1126	
79.	Уговор о купопродаји дневне и периодичне штампе са услугом испоруке	PRESS INTERNATIONAL	33.950		404-3369/23-01-3 од 01.07.2023. године
<b>Укупно (добра и услуге) у 2023. години</b>			<b>3.311.592</b>		
1.	Потрошни материјал за одржавање електричних инсталација објекта за смештај ЛЛС	Light electric doo Subotica	66.733	УФ 38	404-48/22-01-4 од 25.01.2022. године

*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџенице
2.	Потрошни материјал за одржавање водоводних инсталација објекта за смештај ЈЛИС	Aqa therm doo Subotica	34.686	УФ 40	404-49/22-01-3 од 27.01.2022. године
3.	Потрошни материјал за одржавање објекта ЈЛИС - шрафовска и остала роба	Grba Vijak doo	12.423	УФ 51	404-47/22-01-3 од 25.01.2022. године
4.	Лекови	AU Cvejic	10.593	УФ 74	404-90/22-01-4 од 04.02.2022. године
5.	Потрошни материјал за полуотворено одељење (стаклена вода)	Visa prom doo Kanjiža	1.950	УФ 76	404-100/22-01-5 од 07.02.2022. године
6.	Потрошни материјал (цемент и шљунак)	Kocmar trade DOO	7.750	УФ 130,128	404-150/22-01-3 од 02.03.2022. године
7.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	7.808	УФ 180	404-209/22-01-4 од 14.03.2022. године
8.	Потрошни медицински материјал	AU Galen Plus Subotica	5.165	УФ 138	
9.	Разни канцеларијски материјал	Papir commerce Doo Subotica	233.805	УФ 192	404-226/22-01-5 од 21.03.2022. године
10.	Потрошни медицински материјал и лекови	AU Cvejic	3.779	УФ 208	404-233/22-01-5 од 24.03.2022. године
11.	Потрошни медицински материјал и лекови	AU Galen Plus Subotica	9.280	УФ 209	404-242/22-01-4 од 25.03.2022. године
12.	Потрошни материјал (акумулатор)	Kurir Doo	32.568	УФ 219	404-177/22-01-3 од 11.03.2022. године
13.	Лекови	AU Galen Plus Subotica	73.107	УФ 232	404-286/22-01-5 од 07.04.2022. године
14.	Потрошни материјал за полуотворено одељење	SKALA GREEN DOO	95.266	УФ 235	404-279/22-01-3 од 04.04.2022. године
15.	Опрема (орман фиокар са централном механичком бравом)	Olimp sport	24.680	УФ 245	404-228/22-01-4 од 22.03.2022. године
16.	Производи за заштиту усева	Agro Silver Doo	408.356	УФ 296	404-295/22-01-3 од 12.04.2022. године
17.	Потрошни материјал (батерија ВАРТА и шуко разводник)	Light electric doo Subotica	16.042	УФ 322	404-323/22-01-5 од 28.04.2022. године
18.	Опрема (шредер папира)	Gigatron Doo	45.998	УФ 344	404-285/22-01-4 од 07.04.2022. године
19.	Лекови	AU Galen Plus Subotica	14.964	УФ 357	404-371/22-01-4 од 18.05.2022. године
20.	Канцеларијски материјал (регистратор А4)	Biromarket 024 doo Subotica	12.600	УФ 375	404-398/22-01-5 од 31.05.2022. године
21.	Опрема (дигитални бежични телефон)	Tehnomedia centar doo Zaječar	12.897	УФ 420	404-353/22-01-3 од 12.05.2022. године
22.	Опрема (дигитални фотоапарат, читач картица, фриџидер, кувало за воду и мобилни телефон)	Tehnomedia centar doo Zaječar	71.193	УФ 425	404-442/22-01-3 од 13.06.2022. године
23.	Потрошни материјал (подна облога)	Ambient doo Subotica	9.675	УФ 428	404-451/22-01-5 од 09.06.2022. године
24.	Медицинска опрема (ургентни амбу балон за одрасле)	Meding Doo	8.268	УФ 431	404-462/22-01-3 од 21.06.2022. године
25.	Потрошни материјал-тонери	Biromarket 024 doo Subotica	65.040	УФ 436	404-470/22-01-5 од 22.06.2022. године
26.	Опрема (уљани радијатор и индукциони решо)	Gigatron Doo	12.998	УФ 458	404-480/22-01-4 од 24.06.2022. године
27.	Опрема (фискална каса)	Galeb Electronics	23.500	УФ 485	404-483/22-01-4 од 28.06.2022. године
28.	Потрошни материјал (плоча од сирове иверице)	Marbel Stil Doo	22.626	УФ 489	404-386/22-01-5 од 27.05.2022. године
29.	Лекови	AU Galen Pharm Subotica	10.782	УФ 518	404-543/22-01-3 од 14.07.2022. године
30.	Опрема за службу за обезбеђење (лисице за руке и лисице за ноге)	Vebecom Doo Sremska Kamenica	23.364	УФ 531	404-558/22-01-5 од 15.07.2022. године
31.	Медицинска опрема (пулсни оксиметар)	AU Cvejic	4.208	УФ 589	404-445/22-01-5 од 13.06.2022. године
32.	Опрема (пегла на пару)	Tehnomedia centar doo Zaječar	3.899	УФ 591	404-694/22-01-3 од 12.08.2022. године
33.	Лекови	AU Cvejic	8.869	УФ 592	
34.	Потрошни медицински материјал и лекови	AU Galen Plus Subotica	11.328	УФ 593	404-687/22-01-4 од 12.08.2022. године
35.	Потрошни материјал (акумулатор)	Kit Commerce Doo	8.839	УФ 614	404-741/22-01-5 од 26.08.2022. године
36.	Лекови	AU Galen Plus Subotica	3.619	УФ 615	404-731/22-01-3 од 26.08.2022. године
37.	Храна (шећер)	Komercservis Doo	132.000	УФ 664	404-774/22-01-3 од 06.09.2022. године

*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџбенице
38.	Опрема за пољопривре ду (моторна леђна прскалица)	Zim Commerce Doo	27.492	УФ 670	404-829/22-01-5 од 15.09.2022. године
39.	Опрема (котао)	Sebastijan Limarija Doo	13.401	УФ 675	404-765/22-01-5 од 01.09.2022. године
40.	Храна (брашно)	AS Braca Stankovic	60.500	УФ 677	404-773/22-01-4 од 06.09.2022. године
41.	Разни канцеларијски материјал	Biromarket 024 doo Subotica	64.274	УФ 688	404-781/22-01-5 од 08.09.2022. године
42.	Опрема (електрични казан за кување са округлом посудом)	Termogen Doo	474.000	УФ 689	404-717/22-01-3 од 06.09.2022. године
43.	Храна (сардине)	Komercservis Doo	394.200	УФ 693	404-772/22-01-4 од 06.09.2022. године
44.	Опрема (машина за ручно корицење пластичном спиралом)	Gausi Doo	8.220	УФ 711	404-857/22-01-4 од 27.09.2022. године
45.	Репро материјал за сетву поврћа (бели лук)	Institut za ratarstvo I povrtarstvo	52.800	УФ 715	404-823/22-01-6 од 19.09.2022. године
46.	Опрема (шредер папира, уљани радијатор, дигитални бежични телефон, фиксни телефон, пластификатор)	Tehnomedia centar doo Zaječar	147.485	УФ 730	404-858/22-01-4 од 26.09.2022. године
47.	Опрема за кухињу (дубока шерпа са поклопцем)	Union drvo	31.080	УФ 752	404-871/22-01-3 од 30.09.2022. године
48.	Опрема (плафонски вентилатор)	Light electric doo Subotica	6.480	УФ 761	404-859/22-01-4 од 26.09.2022. године
49.	Опрема за кухињу (термос посуда за пренос хране и напитака са дуплим дном и силиконским дихтунгом, запремине 35 литара)	Termos Zrenjanin	89.856	УФ 767	404-872/22-01-3 од 07.10.2022. године
50.	Инвентар (пластично буре)	SKALA GREEN DOO	69.525	УФ 769	404-914/22-01-3 од 14.10.2022. године
51.	Потрошни материјал за пољопривреду (мрежасте вреће за поврће и воће)	SKALA GREEN DOO	12.600	УФ 770	404-940/22-01-3 од 17.10.2022. године
52.	Ауто опрема и потрошни материјал	Kit Commerce Doo	77.474	УФ 773	404-856/22-01-3 од 12.10.2022. године
53.	Потрошни материјал (грејач за индустријску веш машину)	Light electric doo Subotica	8.359	УФ 796	404-946/22-01-4 од 19.10.2022. године
54.	Потрошни медицински материјал и лекови	AU Galen Plus Subotica	29.380	УФ 820	404-974/22-01-4 од 28.10.2022. године
55.	Репро материјал за сетву поврћа (црни лук)	Agromarket Doo	50.193	УФ 821	404-823/22-01-5 од 19.09.2022. године
56.	Опрема (фрижидер)	Gigatron Doo	34.889	УФ 837	404-947/22-01-5 од 20.10.2022. године
57.	Опрема (телевизор)	Tehnomedia centar doo Zaječar	36.890	УФ 879	404-1097/22-01-4 од 15.11.2022. године
58.	Материјал за ВЕТ	Mercator-S Doo	2.569	УФ 887	404-962/22-01-3 од 27.10.2022. године
59.	Опрема (EcoTank A4 фото штампач L8160)	Biromarket 024 doo Subotica	69.000	УФ 890	404-1082/22-01-5 од 09.11.2022. године
60.	Опрема за економију (Апарат за заваривање Villager VIWM 205)	Zim Commerce Doo	28.066	УФ 934	404-1180/22-01-3 од 05.12.2022. године
61.	Потрошни материјал за пољопривреду (уље и таватна маст за пољопривредну механизацију)	Agro-Atina Doo	20.500	УФ 944	404-862/22-01-5 од 26.09.2022. године
62.	Инвентар за кухињу	Fimas Doo	360.833	УФ 950	404-1117/22-01-5 од 18.11.2022. године
63.	Потрошни материјал за одржавање економије (плетена и поцинкована жица)	Zicaplet Doo	5.052	УФ 951	404-1184/22-01-3 од 05.12.2022. године
64.	Потрошни материјал за постављање плочица у сали за пријем (подне плочице и лепак)	Tera keramika Doo	33.025	УФ 954	404-960/22-01-5 од 24.10.2022. године
65.	Огрев	Seva Doo Subotica	95.000	УФ 964	404-1138/22-01-5 од 24.11.2022. године
66.	Разни канцеларијски материјал	Biromarket 024 doo Subotica	48.588	УФ 977	404-1204/22-01-5 од 12.12.2022. године
67.	Опрема (лаптоп рачунар)	Infograf-Goti doo	129.999	УФ 985	404-1219/22-01-6 од 13.12.2022. године
68.	Опрема (акумулаторска бушилица)	Zim Commerce Doo	43.126	УФ 986	404-1218/22-01-3 од 13.12.2022. године
69.	Опрема (тоалетна столице)	Ortopedija - Novi Život	22.000	УФ 987	404-1221/22-01-4 од 13.12.2022. године
70.	Опрема (пегла на пару, апарат за воду и машиница и тример)	Tehnomedia centar doo Zaječar	10.236	УФ 1002	404-1255/22-01-1 од 15.12.2022. године



*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Цена са ПДВ-ом	Фактуре,...	Број и датум уговора/наруџбенице
71.	Опрема (конференцијске столице)	Modrulj Doo	16.200	УФ 1008	404-1222/22-01-4 од 13.12.2022. године
72.	Опрема (десктоп рачунар)	Gigatron Doo	46.999	УФ 1027	404-1224/22-01-5 од 13.12.2022. године
73.	Опрема за кухињу	PRO-AS doo	398.950	-	404-1216/22-01-5 од 09.12.2022. године
74.	Уговор о купопродаји добара, остали материјали за превозна средства	Euro petrol doo	8.900	УФ 187 246 298 362 446 557 612 680 731 733 838 876 872	404-179/22-01-3 од 11.03.2022. године
75.	Уговор о купопродаји добара, остали материјали за превозна средства	Euro petrol doo	20.400	908 1047	404-1096/22-01-4 од 14.11.2022. године
76.	Услуга дератизације и дезинсекције	ОРИС ДОО	238.000		404-17/22-01-5 од 17.01.2022. године
77.	Услуга сервиса рачунарске и биротехничке опреме	BIROMARKET 024 DOO	223.800	427, 444, 483, 554, 560, 691, 784, 881, 903, 988, 1007, 1021, 1024	404-155/22-01-5 од 01.03.2022. године
78.	Услуга замрзавања и складиштења	BIOMES DOO	210.392	184, 269, 268, 861, 862, 863, 961, 963, 962	404-212/22-01-4 од 18.03.2022. године
79.	Услуга техничког прегледа возила	SU-THE DOO	34.000	262,299,373,66 0,676,806	404-204/22-01-3 од 15.03.2022. године
80.	Кабловско-дистрибутивне услуге	MRS SUPERNOVA	118.876	310, 395, 473, 564, 639, 800, 829, 943, 1041	
81.	Услуга одржавања опреме за домаћинство	SZR ERA	123.360	189, 275, 334, 506, 580, 630, 753, 865	404-152/22-01-3 од 01.03.2022. године
82.	Услуга чишћења посл простора и канцеларијске опреме	ОРИС ДОО	57.600		404-1259/22-01-4 од 01.01.2022. године
83.	Услуга одржавања апликативног софтвера	PRO SOFT DOO	180.000	62, 115, 215, 300, 379, 454, 565, 634, 740, 819, 923, 1035	404-53-244/19-02-3од 26.02.2022. године
84.	Уговор о одржавању система видео надзора	AVE-SO	81.600	900	404-234/22-01-5 од 31.03.2022. године
85.	Уговор о јавној набавци услуге димљењае костију и барење меснате сланине	D&D NOGE DOO	38.688	976, 998	404-983/22-01-3 од 01.11.2022. године
86.	Уговор о вршењу клања	D&D NOGE DOO	109.560	828, 952, 1003	404-983/22-01-3 од 01.11.2022. године
87.	Уговор сервис агрегата	KURIR DOO	42.000	УФ 123	404-85/22-01-3 од 24.01.2022. године
88.	Услуга уградње резервног дела за инд веш машину	AVE-SO	-	-	404-461/22-01-3 од 16.07.2022. године
89.	Услуга нарезивања кључева за цилиндричну браву	SZR KLJUC SERVIS	-	-	404-324/22-01-4 од 10.05.2022. године
90.	Услуга техничког прегледа оружја	TENEX & BOLDRINI DOO	30.960	УФ 915	404-908/22-01-4 од 10.10.2022. године
91.	Услуга сакупљања и третмана отпада-папирних и картонских амбалажа	HAMBURGER RECYCLING SERBIA DOO	-	-	404-387/22-01-5 од 23.06.2022. године
92.	Водоводарксе услуге на економији са потребним материјалом	STEVICA NADJ PREDUZETNIK Subotica	128.000	УФ 338	404-189/22-01-3 од 25.03.2022. године
93.	Уговор о купопродаји дневне и периодичне штампе са услугом испоруке	PRESS INTERNATIONAL	28.283	УФ 540 619 758 804 912 1036	404-459/22-01-3 од 01.07.2022. године
94.	Услуга лиценце за техничку и сервисну подршку	GALEB ELECTRONICS DOO	34.894	572, 642, 737, 817, 925, 1045	
<b>Укупно (добра и услуге) у 2022. години</b>			<b>6.279.212</b>		

**Налаз:**

Окружни затвор у Суботици је набавке добара и услуга у 2022. и 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела овог закона, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

## 3.2.2. Јавне набавке

У 2023. години, спроведено је десет отворених поступка јавне набавке, на основу којих је закључено 27 уговора укупне вредности од 42.717.447 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 7 – Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2023. годину

у динарима

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
1.	Услуге радова на 2 ха - луцерка	130.000		ПГ Рихтер Фрањо	404-1456/23-01-5 од 10.04.2023.	150.000	180.000
2.	Роба широке потрошње за снабдевање кантине ллс	8.194.000		Универекспорт д.о.о. Нови Сад	404-956/23-01-8 од 21.03.2023. анекс 404-956/23-01-9 од 29.03.2023. анекс 404-956/23-01-10 од 26.10.2023. анекс 404-956/23-01-11 од 26.12.2023.	8.393.165 8.391.674 8.379.120 8.376.739	9.965.660
3.	Средства за одржавање хемије	2.352.000	Партија 1 - Хемија	Партија 1 Б2М д.о.о	404-2649/23-01-5 од 23.06.2023.	389.128	466.954
			Партија 2 - Средства за личну хигијену	Партија 2 Б2М д.о.о.	404-2649/23-01-6 од 23.06.2023.	844.408	1.013.290
			Партија 3 - инвентар за одржавање чистоће	Партија 3 ХЕЛЕНА ГРАФ д.о.о.	404-2649/23-01-7 од 23.06.2023.	224.725	269.670
4.	Цигарете и производи од дувана	7.685.000		Реле д.о.о.	404-1186/22-01-5 од 01.01.2023.	6.986.189	8.383.600
5.	Одржавање службених и специјалних возила	1.416.666		Аутокућа Аннуш д.о.о.	404-3124/23-01-4 од 08.07.2023.	1.416.667	1.700.000
6.	Храна за животиње	4.463.000		Храна продукт д.о.о.	404-2974/23-01-5 од 01.07.2023. анекс 404-2974/23-01-6 од 01.03.2024.	3.166.450 3.166.250	3.485.775
7.	Ђубрива	3.037.000		Агро Силвер д.о.о.	404-5442/23-01-5 од 17.11.2023.	992.000	1.091.200
8.	Услуге радова за обраду земљишта 40 ха	1.677.000	Партија 1 - сетва кукуруза род 2023 на 30 ха	Партија 1 - ПГ Рихтер Фрањо	404-4963/23-01-5 од 23.10.2023.	1.260.000	1.512.000
			Партија 2 - сетва јечма род 2023 на 10 ха	Партија 2 - ПГ Рихтер Фрањо	404-4963/23-01-6 од 23.10.2023.	385.000	462.000
9.	Производи за исхрану ЛЛС	12.460.000	Партија 1 - хлеб	Партија 1 - Тривит д.о.о.	404-2995/23-01-9 од 01.07.2023.	2.839.100	3.123.010
			Партија 2 - намирнице за припрему оброка	Партија 2 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-9 од 08.07.2023. анекс 404-2995/23-01-9-1 од 12.07.2023.	915.826 997.701	1.152.671
			Партија 3 - Риба	Партија 3 - Принципал дуо д.о.о.	404-2995/23-01-10 од 08.07.2023.	501.500	551.650
			Партија 4 - Месо и месне прерађевине	Партија 4 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-11 од 08.07.2023.	1.144.000	1.329.900

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
			Партија 5 - Млеко и млечни производи	Партија 5 - Амакс д.о.о.	404-2995/23-01-12 од 08.07.2023.	1.307.150	1.465.440
			Партија 6 - Воће и поврће	Партија 6 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-13 од 08.07.2023.	1.174.600	1.292.060
			Партија 7 - Јаја	Партија 7 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-14 од 08.07.2023.	874.000	961.400
			Партија 8 - Пиће	Партија 8 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-15 од 08.07.2023.	18.256	21.907
			Партија 9 - Сардине	Партија 9 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-16 од 08.07.2023.	936.000	1.123.200
			Партија 10 - Брашно	Партија 10 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-2995/23-01-17 од 08.07.2023.	48.300	53.130
10.	Намирнице за припрему obroka	4.318.473	Партија 1 - Замрзнуто поврће	Партија 1 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-3130/23-01-5 од 11.07.2023.	622.100	684.310
			Партија 2 - Уље	Партија 2 - Аxiom d.o.o	404-3130/23-01-6 од 11.07.2023.	335.478	369.025.80
			Партија 3 - Паштете	Партија 3 - DUOMEDIA d.o.o.	404-3130/23-01-7 од 11.07.2023. анекс 404-3130/23-01-11 од 01.12.2023.	650.000 676.000	811.200
			Партија 4 - Конзервисано поврће	Партија 4 - Clas-Comerc d.o.o.	404-3130/23-01-8 од 11.07.2023.	763.500	916.200
			Партија 5 - Цем	Партија 5 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-3130/23-01-9 од 11.07.2023.	249.600	299.520
			Партија 6 - Тестенина	Партија 6 - Комерцсервис продукт цо д.о.о.	404-3130/23-01-10 од 11.07.2023.	334.750	401.700
<b>Укупно:</b>							<b>42.717.447</b>

**Налаз:**

Окружни затвор у Суботици је у 2022. и 2023. години спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке.

**4. Извештавање о набавкама и јавним набавкама**

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је, између осталог, да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки

најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (став 4).

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

### Налаз:

Затвор је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

## Прилог 3 – Преузимање обавеза

### 1. Правни основ за преузимање обавеза

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

Окружни затвор у Суботици је, у 2023. години, преузимао обавезе и расходе и издатке извршавао на основу прописа, интерних аката, спроведених поступака јавних набавки, закључених уговора, издатих наруџбеница и рачуна, како је приказано у следећој табели:

Табела број 8 – Правни основ за преузимање обавеза за извршавање расхода и издатака

у динарима

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
<b>I Преузете обавезе за расходе за запослене - конто 410000</b>					
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)	101.692.517
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	22.385.375
235000	Обавезе по основу накнада у натури	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада и обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натури	588.910
252000	Обавезе према добављачима				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана	414000	Социјална давања запосленима	1.956.173
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	415000	Накнаде трошкова за запослене	4.120.860
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду - у 2023. години утврђено право за три запослена	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0
<b>II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба - конто 420000</b>					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којим се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције, закључени уговори и	421000	Стални трошкови	10.322.496

Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода/издатака		Извршење
1		2	3		4
		издате наруџбенице за набавку добара и услуга			
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања	422000	Трошкови путовања	89.410
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују закључивање уговора са извршиоцима услуга			
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Закључени уговори за пружене претежно медицинске услуге	423000	Услуге по уговору	990.330
252000	Обавезе према добављачима	Уговори за пружене услуге			2.723.437
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице пружаоцима специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	1.197.242
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова	425000	Текуће поправке и одржавање	1.619.999
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	426000	Материјал	19.519.467
<b>III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000</b>					
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.128.573
<b>IV Преузете обавезе за остале расходе - конто 480000</b>					
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	276.360
252000	Обавезе према добављачима				
245000	Обавезе за остале расходе	Решење за неискоришћен годишњи одмор	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	359.123
<b>V Преузете обавезе за основна средства - конто 510000</b>					
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	512000	Машине и опрема	265.220
<b>VI Преузете обавезе за залихе - конто 520000</b>					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују права осуђених лица	523000	Залихе робе за даљу продају	16.977.413
<b>Укупно извршење (I+II+III+IV+V+VI)</b>					<b>189.212.905</b>

Окружни затвор је Предлогом Финансијског плана за 2023. годину од 22. јула 2022. године исказао средства која су му потребна за обављање делатности, а 26. децембра 2022. године је донео Финансијски план за 2023. годину усклађен са одобреним апропријацијама у буџету.

Окружни затвор у Суботици је у 2023. години на основу преузетих обавеза у 2022. и 2023. години извршио и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, исказао расходе и издатке у укупном износу од 189.212.905 динара, како је приказано по програмским активностима у следећој табели:

Табела број 9 – Извршени расходи и издаци по програмским активностима и по изворима финансирања у 2023. години

Конто	у динарима								
	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	101.692.517	0	101.692.517	0	0	0	0	0	0
412000	22.385.374	0	22.385.374	0	0	0	0	0	0
413000	588.910	0	588.910	0	0	0	0	0	0
414000	1.956.173	0	1.956.173	0	0	0	0	0	0
415000	4.120.860	0	4.120.860	0	0	0	0	0	0
416000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
421000	1.787.996	110.261	1.898.257	8.296.270	0	8.296.270	127.969	0	127.969
422000	76.980	12.430	89.410	0	0	0	0	0	0
423000	1.048.000	1.345.768	2.393.768	1.320.000	0	1.320.000	0	0	0
424000	15.600	42.642	58.242	1.139.000	0	1.139.000	0	0	0

Кonto	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)
425000	1.620.000	0	1.620.000	0	0	0	0	0	0
426000	3.750.806	1.807.883	5.558.689	13.940.778	0	13.940.778	20.000	0	20.000
472000	0	0	0	3.404.572	724.000	4.128.572	0	0	0
482000	259.958	16.402	276.360	0	0	0	0	0	0
485000	359.123	0	359.123	0	0	0	0	0	0
512000	220.000	45.220	265.220	0	0	0	0	0	0
523000	0	0	0	0	16.977.413	16.977.413	0	0	0
<b>Укупно:</b>	<b>139.882.297</b>	<b>3.380.606</b>	<b>143.262.903</b>	<b>28.100.620</b>	<b>17.701.413</b>	<b>45.802.033</b>	<b>147.969</b>	<b>0</b>	<b>147.969</b>

## Налаз:

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

## 2. Евидентирање и исказивање обавеза

Окружни затвор у Суботици је у својим пословним књигама евидентирао обавезе у 2023. години, како је приказано у следећој табели:

Табела број 10 – Преглед преузетих и измиренних обавеза и извршених расхода и издатака у 2023. години

у динарима

Економска класификација		Обавезе преузете у 2023. години	Укупне преузете обавезе	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Извршење у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8	9	10 (5-9)
231000	Обавезе за плате и додатке	103.109.932	110.222.715	101.855.346	8.367.369	411000	Плате додаци и накнаде запосл. (зараде)	101.692.517	162.829
231000	Обавезе за плате и додатке	106.003	106.003	93.250	12.752	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	93.250	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	4.227.969	4.509.422	4.118.460	390.962	415000	Накнада трошкова за запослене	4.118.460	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	365.045	365.045	0	365.045	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	22.663.077	24.223.014	22.385.374	1.837.640	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	22.385.374	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	56.824	56.824	47.249	9.575	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	47.249	0
235000	Обавезе по основу накнада у природи	143.870	143.870	143.870	0	413000	Накнаде у природи	143.870	0

*Извештај – Окружни затвор у Суботици, Суботица – за 2022. и 2023. годину*

Економска класификација		Обавезе преузете у 2023. години	Укупне преузете обавезе	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Извршење у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8	9	10 (5-9)
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.013.149	4.347.439	3.401.848	945.591	414000	Социјална давања запосленима	1.956.173	1.445.675
237000	Службена путовања и услуге по уговору	405.708	405.708	405.708	0	421000	Стални трошкови	405.708	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.217.908	1.316.960	997.205	319.754	422000 423000	Службена путовања, услуге по уговору	997.205	0
244000	Обавезно социјално осигурање	4.217.523	4.528.574	4.128.573	400.001	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.128.573	0
245000	Обавезе за остале расходе	271.571	271.571	266.351	5.220	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	266.351	0
245000	Обавезе за остале расходе	248.521,01	248.521	218.623,94	29.897	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	218.624	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	0	7.600	0	0			0	0
254000	Остале обавезе	8.040	8.040	8.040	0	423000	Услуге по уговору	8.040	0
291000	Пасивна временска разграничења	0	27.456	0	0	413000	Накнаде у природи	27.456	-27.456
252000	Обавезе према добављачима	56.267.052	417.584	417.584	0	413000	Накнаде у природи	417.584	0
			2.400	2.400	0	415000	Накнада трошкова за запослене	2.400	0
			11.808.079	9.916.788	1.891.291	421000	Стални трошкови	9.916.788	0
			99.120	83.535	15.585	422000	Трошкови путовања	82.535	1.000
			3.416.717	2.715.397	701.320	423000	Услуге по уговору	2.715.397	0
			1.462.694	1.194.720	267.974	424000	Специјализоване услуге	1.194.720	0
			2.283.712	1.832.163	451.549	425000	Текуће поправке и одржавање	1.620.000	212.163
			22.595.965	19.519.467	3.076.498	426000	Материјал	19.519.467	0
			808.442	287.219	521.224	512000	Машине и опрема	265.220	21.999
			0		523000	Залихе робе за даљу продају	16.977.413	0	
					424000	Специјализоване услуге	2.522	-2.522	
				0		482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	10.009	-10.009
<b>Укупно:</b>					<b>20.699.240</b>			<b>189.212.905</b>	<b>1.831.135</b>
<b>Укупно мање евидентирано на класи 200000 - Обавезе</b>									<b>-12.531</b>
<b>Укупно више евидентирано на класи 200000 - Обавезе</b>									<b>1.843.666</b>

Окружни затвор у Суботици је у својим пословним књигама више евидентирао обавезе у износу од 1.843.666 динара, и то:

– на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 162.829 динара у односу на извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених, јер је евидентирао обавезу за неискоришћен годишњи одмор по основу решења о исплати накнаде штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2022. годину јер два запослена нису искористила годишњи одмор до престанка радног односа;

– на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.445.675 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 252000 – Обавезе према добављачима су више евидентирани у укупном износу од 235.162 динара и односе се на: корекцију расхода за паркинг по основу административне забране запосленом у оквиру конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 1.000 динара, корекцију расхода по основу уплате осигуравајуће куће – компанија „Дунав осигурање“, по два одштетна захтева, конто 425000 – Текуће поправке и одржавање, у износу 212.163 динара и корекцију расхода за поврат новчаних средстава по основу прихваћене рекламације, добављач Гигатрон, Philips TV, конто 512000 – Машине и опрема у износу од 21.999 динара.

Окружни затвор у Суботици је у својим пословним књигама мање евидентирао обавезе у износу од 12.531 динара, и то:

- на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе мање су евидентирани, за трошкове регистрације возила у укупном износу од 10.009 динара у оквиру конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали;

- на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, мање су евидентирани у износу од 2.522 динара за извршене расходе за услуге ветеринара у оквиру Специјализованих услуга – конто 424000.

Комисија за попис финансијске имовине, обавеза, потраживања, ванбилансне евиденције и залиха, образована решењем управника Окружног затвора у Суботици сачинила је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2023. године. У извештају су пописане обавезе према добављачима у износу од 8.015.434 динара, како су и исказане у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

У Окружном затвору у Суботици се, у оквиру редовног годишњег пописа врши попис ванбилансне евиденције по основу депозита лица лишених слободе, у оквиру кога се пописују стања на текућем рачуну осуђеничког депозита и у благајни осуђеничког депозита. Води се посебна помоћна књига депозита лица лишених слободе као и промет кантине.

Затвор је, на дан 31.12.2023. године, на Рачуну – Депозит ЛЛС имао средства у износу од 2.554.092 динара.

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



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

Продаја робе у кантини лицима лишеним слободe, која је набављена у поступку набавке (око 80 артикала, уз цигарете и телефонске картице), организована је два пута недељно.

#### **Откривена неправилност:**

Окружни затвор у Суботици, није, у току 2023. године, исказао обавезе у износу од 12.531 динара и више је евидентирао обавезе у износу од 1.843.666 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.

#### **Препорука број 3:**

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

### **3. Преузимање обавеза у односу на одобрене апропријације**

Управа за извршење кривичних санкција донела је Одлуку о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2023. годину, број 401-00-00076/2022-04/10 од 29. новембра 2023. године<sup>24</sup>.

Тачком 3 наведене Одлуке је предвиђено да се за позиције 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472, 482, 483, 511, 512 и 522 Затвор месечно обраћа Управи, Одсеку за буџет, Обавештењем о трошковима по економској класификацији на шестоцифреном нивоу, електронским путем и у писаној форми. За позиције 411 и 412 доставља се Извештај о плати, додацима и накнадама запослених.

Тачком 6 исте одлуке предвиђено је да ће Управа вршити контролу створених обавеза по заводима, економским класификацијама и изворима финансирања по основу извештавања завода, у односу на додељене апропријације.

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

Окружни затвор у Суботици је у 2023. години преузео обавезе како је приказано у следећој табели:

<sup>24</sup> Бр. 401-00-00076/2022-04/2 од 29. марта 2023. године, 401-00-00076/2022-04/3 од 3. маја 2023. године, 401-00-00076/2022-04/4 од 26. јуна 2023. године, 401-00-00076/2022-04/5 од 3. августа 2023. године, 401-00-00076/2022-04/7 од 9. октобра 2023. године, 401-00-00076/2022-04/6 од 6. септембра 2023. године, 401-00-00076/2022-04/9 од 30. октобра 2023. године

Табела број 11 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из буџета Републике Србије (извор 01)

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе за децембар 2023. године (Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године)	Преузете обавезе изнад апропријација*
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9
411000	ПА0001	101.712.140	101.692.517	<b>19.623</b>	8.380.121	-8.360.498	8.380.121	-
412000	ПА0001	22.385.374	22.385.374	<b>0</b>	1.847.215	-1.847.215	1.847.215	0
413000	ПА0001	589.000	588.910	<b>90</b>	0	90	0	0
414000	ПА0001	1.957.000	1.956.173	<b>827</b>	945.591	-944.764	0	-944.764
415000	ПА0001	4.121.000	4.120.860	<b>140</b>	390.962	-390.822	390.962	-
416000	ПА0001	0	0	<b>0</b>	365.045	-365.045	0	-365.045
421000	ПА0001	1.898.000	1.787.996	<b>110.004</b>	134.512	-24.508	95.650	-
	ПА0002	8.640.000	8.296.270	<b>343.730</b>	1.527.647	-1.183.917	1.010.731	-173.186
	ПА0005	170.178	127.969	<b>42.209</b>	227.982	-185.772	35.910	-149.862
422000	ПА0001	91.000	76.980	<b>14.020</b>	17.285	-3.265	17.285	0
423000	ПА0001	1.048.000	1.048.000	<b>0</b>	18.000	-18.000	18.000	0
	ПА0002	1.320.000	1.320.000	<b>0</b>	399.535	-399.535	134.228	-265.307
424000	ПА0001	16.000	15.600	<b>400</b>	0	400	0	0
	ПА0002	1.139.000	1.139.000	<b>0</b>	251.774	-251.774	129.841	-121.933
425000	ПА0001	1.620.000	1.620.000	<b>0</b>	451.549	-451.549	451.549	0
426000	ПА0001	3.751.000	3.750.806	<b>194</b>	214.105	-213.911	214.105	-
	ПА0002	13.940.778	13.940.778	<b>0</b>	2.704.397	-2.704.397	724.663	-1.979.734
	ПА0005	20.000	20.000	<b>0</b>	0	0	0	0
472000	ПА0002	3.404.575	3.404.573	<b>2</b>	308.565	-308.563	308.565	-
482000	ПА0001	260.000	259.958	<b>42</b>	15.229	-15.187	0	-15.187
483000	ПА0002	1.000	0	<b>1.000</b>	0	1.000	0	0
485000	ПА0001	360.000	359.123	<b>877</b>	29.897	-29.020	0	-29.020
	ПА0002	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0
512000	ПА0001	220.000	220.000	<b>0</b>	521.224	-521.224	0	-521.224
	ПА0005	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0
523000	ПА0001	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања Приходи из буџета (01)							13.758.825	-4.565.262

\*Преузете обавезе изнад одобрене апропријације умањене за децембарске обавезе

Табела број 12 – Преузете обавезе за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (извор 04 и 13))

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизм. обавеза на дан 31.12. 2023.	Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације	Обавезе за децембар 2023. године (Обавезе које доспевају на плаћање након 31. 12. 2023. године)	Преузете обавезе изнад апропријација**
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9
421000	ПА0001	110.262	110.262	<b>0</b>	1.150	-1.150	1.150	0
422000	ПА0001	12.430	12.430	<b>0</b>	450	-450	450	0
423000	ПА0001	2.777.311	1.345.768	<b>1.431.543</b>	1.899	1.429.644	1.899	-
424000	ПА0001	42.742	42.642	<b>100</b>	16.200	-16.100	12.000	-4.100
426000	ПА0001	1.821.956	1.807.883	<b>14.073</b>	157.996	-143.921	44.584	-99.337
	ПА0002	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0
472000	ПА0002	724.000	724.000	<b>0</b>	91.435	-91.435	91.435	0
482000	ПА0001	16.402	16.402	<b>0</b>	0	0	0	0
512000	ПА0001	45.220	45.220	<b>0</b>	0	0	0	0
523000	ПА0002	16.977.448	16.977.412	<b>36</b>	1.089.993	-1.089.957	1.089.993	-
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 04 и 13							1.241.511	-103.437

\*\*Преузете обавезе изнад одобрене апропријације умањене за децембарске обавезе

1) Преузете обавезе из извора 01

(1) Окружни затвор у Суботици је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01 у износу од 18.217.476 динара, како је приказано у Табели број 10, колона број 7 – Прекорачење апропријације (Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације).

(2) У Табели број 10, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане у износу од 13.758.825 динара 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:

*Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција (извор 01) у износу од 11.414.887 динара, и то:*

– економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 8.380.121 динара, за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2023. године;

– економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.847.215 динара, за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за плату за децембар 2023. године;

– економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 390.962 динара за накнаде трошкова за одвојен живот од породице за децембар 2023. године;

– економска класификација 421000 – Стални трошкови по рачунима за децембар 2023. године и то: у износу од 95.650 динара за ПА 0001 (струја, вода, грејање, одвоз отпада, фиксни телефон), који су сви примљени после 15. децембра 2023. године, тако да захтеви за преузимање обавеза нису могли бити унети 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 422000 – Трошкови путовања у износу од 17.285 динара за допуну путарине на основу испостављеног рачуна добављача за децембар 2023. године,

– економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 18.000 динара за одржавање софтверског пакета за децембар 2023. године;

– економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 451.549 динара за обавезе настале у децембру 2023. године за текуће одржавање, сервис штампача, оправку возила и редован сервис;

– економска класификација 426000 – Материјал у износу од 214.105 динара за гориво за децембар 2023. године.

*Програмска активност 0002 – Подришка лицима лишених слободе (извор 01) у износу од 2.308.028 динара, и то:*

– економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 1.010.731 динара, за трошкове електричне енергије, воде, грејања, чистоће, фиксног телефона, интернета и др.);

– економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 134.228 динара, за здравствене услуге лекара опште праксе за услугу здравствене заштите лица лишених слободе из домена психијатрије, за децембар 2023. године;

– економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 129.841 динара, за ветеринарске и лабораторијске услуге за децембар 2023. године;

– економска класификација 426000 – Материјал у износу од 724.663 динара за храну, намирнице за припремање хране, млеко и млечне производе, лекове);

– економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 308.565 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за децембар 2023. године.

*Програмска активност 0005 – Алтернативне санкције (извор 01) у износу од 35.910 динара, и то:*

– на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за сталне трошкове у износу од 35.910 динара (за трошкове струје, грејања, воде, смећа, одржавања хигијене, телефона), за изнајмљену канцеларију за алтернативне санкције од Градске управе Града Суботица по рачуну за децембар 2023. године.

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

(3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим пројектима из извора 01, без обавеза по рачунима/обрачунима за децембар 2023. године на дан 31.12.2023. године износе - укупно 4.565.262 динара, у Табели број 10, колона 9, и то:

*Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 1.875.240 динара, и то:*

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 944.764 динара односе се на: солидарне помоћи за рођење детета и помоћи у случају смрти члана уже породице, по решењима издатим до децембра 2023. године као и за боловања преко 30 дана на терет РФЗО за октобар, новембар и децембар 2023. године;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 365.045 динара, односе се на обрачун јубиларне награде за три државна службеника за 2023. годину;
- економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу у износу од 15.187 динара за републичке таксе за обележавање товленика;
- економска класификација 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу у износу од 29.020 динара за неискоришћен годишњи одмор;
- економска класификација 512000 – Машине и опрема у износу у износу од 521.224 динара по рачуну испостављеном од Казнено-поправног завода из Сремске Митровице из 2016. године који се односи на издатке за пећ на биомасу и монтажу пећи и радијатора.

*Програмска активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 2.540.160 динара:*

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 173.186 динара, за утрошену електричну енергију са припадајућим трошковима за новембар 2023. године;
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 265.307 динара, за услуге клања свиња и здравствене услуге лекара за октобар и новембар 2023. године;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 121.933 динара, за услуге барења, збрињавања отпадног материјала и ветеринарске и лабораторијске услуге узорака, санитарни преглед, за октобар и новембар 2023. године;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 1.979.734 динара који се односи на храну и намирнице за припремање хране, млеко и млечне производе, за новембар 2023. године.

*Програмска активност 0005 – Алтернативне санкције (извор 01) у износу од 149.862 динара, и то:*

– на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за сталне трошкове (струја, грејање), за режијске трошкове за изнајмљену канцеларију за алтернативне санкције од Градске управе Града Суботица.

Наведене обавезе плаћене су у 2024. години из апропријација одобрених за 2024. годину, осим обавеза по рачуну од КПЗ Сремска Митровица, настале у 2016. години.

## 2) Преузете обавезе из извора 04

(1) Окружни затвор у Суботици је на дан 31. 12. 2023. године имао неизмирене обавезе у износу од 86.631 динара у односу на одобрене апропријације из осталих извора, како је приказано у Табели број 11, колона број 7 Неизмирене обавезе изнад одобрене апропријације.

(2) У Табели број 11, колона 8, Обавезе које доспевају за плаћање након 31.12.2023. године, исказане су обавезе у износу од 1.241.511 динара 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 програмским активностима:

*Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција (извор 04)* у износу од 60.083 динара и то:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 1.150 динара, за услуге фиксног телефона за децембар 2023. године;
- економска класификација 422000 – Трошкови путовања у износу од 450 динара за трошкове дневница на службеном путу;
- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.899 динара, за услуге лиценце са сим картицом за децембар 2023. године;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 12.000 динара, за ветеринарске услуге прегледа меса за децембар 2023. године;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 44.584 динара за храну и намирнице за припремање хране и гориво за децембар 2023. године.

*Програмска активност 0002 – Поддршка лицима лишених слободе (извор 04)* у износу од 1.181.428 динара:

- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 91.435 динара за накнаду за рад лица лишених слободе за децембар 2023. године;
- економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 1.089.993 динара од чега за припејд картице за говорнице које користе лица лишена слободе за децембар 2023. године, за цигарете, штампу и робу за кантину за лица лишена слободе за децембар 2023. године.

Наведене обавезе су измирене у току 2024. године.

(3) Преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим пројектима из извора 04, без обавеза по рачунима/обрачунима за децембар 2023. године на дан 31.12.2023. године, износе укупно 103.437 динара, и то:

- *Програмска активност 0001 – Извршење кривичних санкција (извор 04)* у износу од 103.437 динара, и то:
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 4.100 динара, за ветеринарске услуге прегледа меса за новембар 2023. године;
- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 99.337 динара за храну и намирнице за припремање хране за октобар и новембар 2023. године.

**Откривена неправилност:**

Окружни затвор у Суботици је преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: у укупном износу од 4.565.262 динара из средстава буџета – извор 01 и из сопствених средстава – извор 04 у укупном износу од 103.437 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:**

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