



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



Број 400-1130/2024-03/20

Београд, 6. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета од субјекта ревизије ¹

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

Шта смо препоручили?

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

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

Резиме

Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин

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

- интерним актом је уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се закон не примењује;
- планирање набавки и јавних набавки није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу документовања – истраживања тржишта и одређивања процењене вредности и у делу измена и допуна Плана јавних набавки;
- у 2022. и 2023. години набавио је добра и услуге у вредности од 1,62 милиона динара без спроведеног поступка набавки и јавних набавки, а за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- евидентирање обавеза није вршио у складу са рачуноводственим правилима у износу 11,07 милиона динара, због чега су мање исказане обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од 252 хиљаде динара;
- преузео је обавезе изнад апропријација одобрених за 2023. годину у износу од 4,01 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Окружни затвор је интерним актом ближе уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се закон не примењује	5
1.2. Планирање набавки и јавних набавки, Окружни затвор није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу документовања – истраживања тржишта и одређивања процењене вредности и у делу измена и допуна Плана јавних набавки	5
1.3. Окружни затвор је у 2022. и 2023. години набавио добра и услуге у вредности од 1,62 милиона динара без спроведеног поступка набавки и јавних набавки, а за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама	6
1.4. Окружни затвор је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама	7
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА	8
2.1. Окружни затвор је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.....	8
2.2. Евидентирање обавеза није вршио у складу са рачуноводственим правилима у износу од 11,07 милиона динара, због чега су мање исказане обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од 252 хиљаде динара	8
2.3. Окружни затвор је преузео обавезе изнад апропријација одобрених за 2023. годину у износу од 4,01 милиона динара	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
Захтев за достављање одазивног извештаја	13
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
IV Прилози	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
Прилог 2 – Набавке и јавне набавке.....	27
Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години.....	43

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Окружни затвор је интерним актом ближе уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се закон не примењује

1.1.1. Окружни затвор је донео Одлуку о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, али њоме није уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује

Окружни затвор је донео Одлуку о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године, али њоме није уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2024. години интерним актом уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што је ближе описано у Прилогу 2.

1.2. Планирање набавки и јавних набавки, Окружни затвор није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу документовања – истраживања тржишта и одређивања процењене вредности и у делу измена и допуна Плана јавних набавки

1.2.1. Окружни затвор није документовао начин на који је истражио тржиште и утврдио процењену вредност током планирања јавних набавки, нити је сачинио планове набавки на које се Закон не примењује

У 2022. и 2023. години, Окружни затвор није сачинио план набавки на које се Закон не примењује, нити је током планирања јавних набавки документовао начин на који је истражио тржиште и утврдио процењену вредност, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2024. години у припреми планирања набавки и јавних набавки за 2025. годину документовао начин на који је истражио тржиште и проценио вредност јавних набавки што је ближе описано у Прилогу 2.

1.2.2. Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако се процењена вредност јавне набавке повећала за више од 10%

Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана за више од 10% у односу процењену вредност у Плану јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама.

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

1.3. Окружни затвор је у 2022. и 2023. години набавио добра и услуге у вредности од 1,62 милиона динара без спроведеног поступка набавки и јавних набавки, а за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.1. За четири јавне набавке Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије

Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за:

- јавну набавку редни број 1/2022 – Сточна храна, процењене вредности 7, 8 милиона динара;
- редни број 1/2023 – Сточна храна процењене вредности осам милиона динара;
- редни број 3/2023 – Прехрамбени производи процењене вредности 5,9 милиона динара;
- редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе процењене вредности 9,3 милиона динара.

Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2 и Препорука број 5).

1.3.2. У конкурсној документацији јавне набавке уговорене вредности од 2,71 милиона динара, Окружни затвор није утврдио резервни критеријум за доделу уговора

Окружни затвор, у конкурсној документацији јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи за Партију 1 – Хлеб, уговорене вредности од 2,71 милион динара са ПДВ, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

1.3.3. Окружни затвор је извршио расход без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 683 хиљаде динара

Окружни затвор је у 2022. години за набавку сардина извршио расходе у износу од 683 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2023. години спровео отворени поступак, што је ближе описано у Прилогу 2.

1.3.4. Окружни затвор је извршио расходе у 2022. и 2023. години у укупном износу од 941 хиљаде динара, а да претходно није спровео поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Окружни затвор је у 2022. години извршио расходе у износу од 308 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, по рачунима испостављеним од „Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин и расходе у износу од 633 хиљаде динара за услуге поправке и одржавање електричних инсталација, по рачунима испостављеним од „Majordom 023“ ПР Зрењанин, на основу Уговора број 331-272/23-02 од 24. јануара 2023. године, а да претходно није спровео поступак набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 48 Одлуке о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у складу са интерним актом спровео поступке набавки које се Закон о јавним набавкама не примењује, што је ближе описано у Прилогу 2.

1.3.5. Окружни затвор је на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна

Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023, објављеним на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказао уговорену вредност са ПДВ у износу од 1,98 милиона динара уместо 198 хиљада динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна, што није у складу са чланом 184 Закона о јавним набавкама.

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

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

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

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

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

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

2.1.1. Окружни затвор је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности

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

2.2. Евидентирање обавеза није вршио у складу са рачуноводственим правилима у износу од 11,07 милиона динара, због чега су мање исказане обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од 252 хиљаде динара

2.2.1. Окружни затвор у току 2023. године није евидентирао све промене приликом преузимања и извршења обавеза

Окружни затвор у је току 2023. године више евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 38 хиљада динара у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, а преузете и извршене обавезе у укупном износу од 10,78 милиона динара није евидентирао у оквиру класе 200000 – Обавезе, и то на групи конта: 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4,27 милиона динара; 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе у износу од 329 хиљада динара; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 200 хиљада динара; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 133 хиљаде динара; 237000 – Обавезе за службена путовања у износу од шест хиљада динара; 244000 – Обавезе за социјално осигурање у износу од 4,28 милиона динара и 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1,57 милиона 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. Окружни затвор у 2024. години, у оквиру класе 200000 – Обавезе, евидентира обавезе за: накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, солидарне помоћи запосленима и накнаде за рад затвореницима.

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

2.2.2. Мање су евидентирани и исказане обавезе са стањем на дан 31. децембар 2023. године

У својим пословним књигама за 2023. годину, Окружни затвор није евидентирао неизмирене обавезе у износу од 252 хиљаде динара по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање

неправилности (Препорука број 8).

2.3. Окружни затвор је преузео обавезе изнад апропријација одобрених за 2023. годину у износу од 4,01 милиона динара

2.3.1. Окружни затвор је преузео обавезе у износу од 4,01 милиона динара из средстава буџета изнад одобрене апропријације

Окружни затвор је на дан 31. децембар 2023. године преузео обавезе у укупном износу од 4,01 милиона динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3,71 милиона динара;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 151 хиљаде динара;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 17 хиљада динара,
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од две хиљаде динара;
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135 хиљада динара.

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

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Окружни затвор је донео Одлуку о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године, али њоме није уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука, јер је Окружни затвор у 2024. години интерним актом уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што је ближе описано у Прилогу 2.

2. У 2022. и 2023. години, Окружни затвор није сачинио план набавки на које се Закон не примењује, нити је током планирања јавних набавки документовао начин на који је истражио тржиште и утврдио процењену вредност, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука, јер је Окружни затвор у 2024. години у припреми планирања набавки и јавних набавки за 2025. годину документовао начин на који је истражио тржиште и проценио вредност јавних набавки, што је ближе описано у Прилогу 2.

3. Окружни затвор је у 2022. години за набавку сардина извршио расходе у износу од 682.666 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2023. години спровео отворени поступак, што је ближе описано у Прилогу 2.

4. Окружни затвор је у 2022. години извршио расходе у износу од 307.629 динара за набавку канцеларијског материјала, по рачунима испостављеним од „Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин и расходе у износу од 632.751 динара за услуге поправке и одржавање електричних инсталација, по рачунима испостављеним од „Majordom 023“ ПР Зрењанин, на основу Уговора број: 331-272/23-02 од 24. јануара 2023. године, а да претходно није спровео поступак набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

За наведену неправилност није дата препорука, јер је Окружни затвор у складу са интерним актом спровео поступке набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што је ближе описано у Прилогу 2.

5. У својим пословним књигама за 2023. годину, Окружни затвор није евидентирао неизмирене обавезе у износу од 252.400 динара, по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

ПРИОРИТЕТ 2²

6. Окружни затвор је у току 2023. године више евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 38.609 динара у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, а преузете и извршене обавезе у укупном износу од 10.784.810 динара није евидентирао у оквиру класе 200000 – Обавезе, и то на групи конта: 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4.269.447 динара; 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе у износу од 328.546 динара; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 199.663 динара; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 132.942 динара; 237000 – Обавезе за службена путовања у износу од 6.030 динара; 244000 – Обавезе за социјално осигурање у износу од 4.279.723 динара и 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1.568.459 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. Окружни затвор у 2024. години, у оквиру класе 200000 – Обавезе, евидентира обавезе за: накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, солидарне помоћи запосленима и накнаде за рад затвореницима (Прилог 3).

7. Окружни затвор је на дан 31. децембар 2023. године преузео обавезе у укупном износу од 4.012.631 динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.706.369 динара;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.918 динара;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 17.002 динара;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.640 динара;
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135.702 динара.

Наведено није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3).

8. Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за:

- јавну набавку редни број 1/2022 – Сточна храна, процењене вредности 7.818.182 динара;
- редни број 1/2023 – Сточна храна процењене вредности 8.000.000 динара;
- редни број 3/2023 – Прехрамбени производи процењене вредности 5.850.000 динара;
- редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе процењене вредности 9.343.000 динара.

Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).

9. Окружни затвор, у конкурсној документацији јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи за Партију 1 – Хлеб, уговорене вредности од 2.709.850 динара са ПДВ, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).

10. Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана за више од 10% у односу процењену вредност у

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

Плану јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).

11. Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023, објављених на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказао уговорену вредност са ПДВ у износу од 1.975.620 динара уместо 197.560 динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна, што није у складу са чланом 184 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).

12. Окружни затвор у току 2023. године није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- именовано руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- сачинио стратегију управљања ризицима, идентификовао ризике и сачинио регистар ризика;
- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапе пословних процеса, извршио опис пословних процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима;

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Окружни затвор је у 2024. години донео: Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину³; Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину⁴; Одлуку о усвајању Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину⁵ (Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле); Стратегију управљања ризицима у окружном затвору у Зрењанину за период 1.1.2025. до 1.1.2027. године; сачинио је листе пословних процеса.

Акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле планирано је да се мапе пословних процеса и дијаграм тока сачине до 31. децембра 2024. године, а да се до 31. марта 2025. године идентификују ризици који се односе на сваки од циљева пословног процеса, да се изврши процена, рангирање и решавање ризика и изради регистар ризика (Прилог 1).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Окружног затвора у Зрењанину препоручујемо:

³ Број 112-1005/24-02 од 18. марта 2024. године

⁴ Број 112-1006/24-02 од 18. марта 2024. године

⁵ Број 401-1866/2024-02 од 8. априла 2024. године

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да у својим пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Да у својим пословним књигама евидентирају обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, препорука број 7).

3. Да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација (Прилог 3, препорука број 9).

4. Да на Порталу службених гласила Републике Србије објављују јавни позив за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара (Прилог 2, препоруке број 2 и 5).

5. Да у документацији о набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора (Прилог 2, препорука број 3).

6. Да изврше измену плана јавних набавки, уколико се процењена вредност јавне набавке у поступку спровођења повећа више од 10% у односу на процењену вредност у плану јавних набавки (Прилог 2, препорука број 4).

7. Да садржина докумената, чији се подаци уписују и постављају на Портал јавних набавки, буде исправна и тачна (Прилог 2, препорука број 6);

8. Да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1, препорука број 1).

Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Окружни затвор у Зрењанину је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁷, Програма ревизије за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1130/2023-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Окружног затвора у Зрењанину која се односи на 1) спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и 2) преузимање обавеза.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Окружни затвор у Зрењанину (у даљем тексту Окружни затвор) основан је Уредбом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији⁸.

Основни подаци

Седиште Окружног затвора је у Зрењанину, улица Гундулићева 1А, Зрењанин, матични број 08855943, порески идентификациони број 103699196.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁹, Окружни затвор је сврстан као индиректни корисник буџетских средстава.

Окружни затвор је обвезник пореза на додату вредност и пореза на добит.

Делатност и организација

Окружни затвор је један од затвора у оквиру Управе за извршење кривичних санкција, која је орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа. Према степену обезбеђења је завод полуотвореног типа.

Сагласно Закону о извршењу кривичних санкција, у Окружном затвору се извршавају казна затвора и мера притвора.

У Окружном затвору постоје као уже унутрашње јединице: 1) Одсек за третман утврђује и спроводи индивидуализовани програм поступања са осуђенима и примењује методе и поступке у циљу остваривања индивидуалне превенције; 2) Служба за обезбеђење се стара о безбедности људи и имовине у Окружном затвору, спроводи осуђена и притворена лица, учествује у утврђивању и спровођењу програма поступања према осуђеном и обавља друге послове одређене законом; 3) Одсек за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља и друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном; 4) Служба за опште послове обавља правне, административне, рачуноводствене, финансијске, евиденцијске и друге послове од општег значаја за Окружни затвор и пружа правну помоћ осуђеним и притвореним лицима. У овој служби је Одсек за

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 143/22

материјално-финансијске послове.

Одговорна лица

Чланом 71 Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

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

Решењем Министарства правде¹⁰, распоређен је Управник Окружног затвора у периоду од 25. децембра 2009. године до 2. октобра 2023. године, а Решењем Министарства правде¹¹ распоређен је управник Окружног затвора од 3. октобра 2023. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 30. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом прихода 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 у делу који се односи на спровођење набавки и јавних набави и на преузимање обавеза Окружног затвора у Зрењанину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹²;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴;
- Закон о извршењу кривичних санкција¹⁵;

¹⁰ Број 112-00-3/24/2009-03 од 17. децембра 2009. године

¹¹ Број 112-01-9/2023-03/6 од 26. септембра 2023. године

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 55/14 и 35/19

- Закон о државним службеницима¹⁶;
- Закон о раду¹⁷;
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁸;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹;
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији;
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција²⁰;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција²¹;
- Уредба о буџетском рачуноводству²²;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²³;
- Посебан колективни уговор за државне органе²⁴;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²⁵;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за државне органе²⁶;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹;
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 (исправка), 83/05 (исправка), 64/07, 67/07 (исправка), 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20, 142/22

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

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

¹⁹ „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

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 119/14 и 45/23

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

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

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

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

²⁵ „Службени гласник РС“, број 51/22

²⁶ „Службени гласник РС“, број 44/23

²⁷ „Службени гласник РС“, број 144/22

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Интерна финансијска контрола

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

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

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система и
2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

Окружни затвор у 2023. години није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле. Окружни затвор је у 2024. години донео: Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину; Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину; Одлуку о усвајању Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину (Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле).

1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење

надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

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

Окружни затвор у свом раду примењује опште акте, законе, уредбе и правилнике који се односе на кориснике јавних средстава и затворе, а ради креирања интерног контролног окружења, донео је: Одлуку о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавке и праћења извршења уговора о набавкама, број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године; Одлуку³⁰ којом је одређено лице за праћење извршења закључених уговора; Одлуку о одређивању лица за исказивање потреба праћења извршења централизованих набавки³¹; Одлуку о управљању сукобом интереса у Окружном затвору у Зрењанину³² и Одлуку о одређивању државног службеника који ће се бавити питањима у вези са сукобом интереса у Окружном затвору у Зрењанину³³; Одлуку о поступку унутрашњег узбуњивања³⁴ и Одлуку о одређивању лица за пријем информација и вођење поступака у вези са узбуњивањем³⁵; Одлуку о поклонима државних службеника у Окружном затвору у Зрењанина³⁶ и низ других аката.

Етика и лични интегритет запослених, утврђени су Кодексом понашања државних службеника³⁷.

Окружни затвор је донео План интегритета 2021-2024 – трећи циклус, Одлуком о усвајању плана интегритета³⁸.

1.1.2. Управљање ризицима

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

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

³⁰ Број 112-2330/22-02 од 19. августа 2022. године

³¹ Број 112-2361/22-02 од 25. августа 2022. године

³² Број 112-407/2023 од 6. фебруара 2023. године

³³ Број 112-408/23-02 од 6. фебруара 2023. године

³⁴ Број 117-2569/15-02 од 4. децембра 2015. године

³⁵ Број 117-1334/15-02 од 20. јула 2015. године

³⁶ Број 112-404/23-02 од 6. фебруара 2023. године

³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 29/2008...32/2020

³⁸ Број 164-621/22-02 од 18. марта 2022. године

У току 2023. године Окружни затвор није донео стратегију управљања ризицима, није извршио идентификовање и процену ризика у односу на пословне процесе и активности и није сачинио регистар ризика. Управник Окружног затвора је у 2024. години донео Стратегију управљања ризицима у Окружном затвору у Зрењанину за период 01.01.2025. до 01.01.2027. године³⁹. Акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле планирано је да се до 31. марта 2025. године идентификују ризици везани за сваки од циљева пословног процеса, изврши процена, рангирање и решавање ризика и изради регистар ризика.

1.1.3. Контролне активности

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

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

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

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака Окружни затвор је донео: Одлуку о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама и интерним контролама у Окружном затвору у Зрењанину; Процедuru Одсека за материјално-финансијске послове⁴⁰; Процедuru о начину коришћења службених возила у Окружном затвору у Зрењанину⁴¹; Упутство о издавању, обрачуна и исплати налога за службена путовања у земљи⁴²; Упутство о вођењу евиденције о радном времену запослених⁴³ и друге акте којима се уређује поступање запослених у обављању одређених послова.

Одлуком о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама и интерним контролама у Окружном затвору у Зрењанину утврђено је да интерна контрола обухвата: поделу дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу, правило да се ниједна обавеза не може преузети или извршити без потписа управника и начелника службе за опште послове или шефа Одсека за материјално-финансијске послове (систем дуплог потписа).

³⁹ Број 110-1886/2024-02 од 10. априла 2024. године

⁴⁰ Број 112-2248/18-02 од 31. децембра 2018. године

⁴¹ Број 110-2385/19-02 од 9. октобра 2019. године

⁴² Број 112-1928/14-02 од 17. децембра 2014. године

⁴³ Број 112-1891/14-02 од 15. децембра 2014. године

Наведеном одлуком утврђено је да се набавка добара, услуга или радова по правилу врши уз претходно добијену сагласност и одобрење управника, а на основу потписаног требовања од стране његовог издаваоца, руководиоца уже организационе јединице или шефа Одсека за материјално-финансијске послове.

На основу увида у документацију у поступку ревизије, уочена је неадекватност контролних активности, и то:

- Окружни затвор је у 2022. години спровео три поступка јавних набавки и у 2023. години пет поступака јавних набавки за које јавни позиви за подношење понуда, објављени на Порталу јавних набавки, не садрже све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама;

- за јавну набавку број 1/2022 – Сточна храна, CPV ознака у Јавном позиву се разликује у односу на CPV ознаку у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке и у Плану јавних набавки за 2022. годину;

- у једном поступку јавне набавке у 2022. години подаци о процењеној вредности нису идентични у свим донетим актима у поступку (захтев за покретање поступка, одлука о спровођењу, план јавних набавки, записник о отварању понуда, одлука о додели уговора);

- није извршена рачунска провера понуде изабраног понуђача у поступку јавне набавке редни број 9/2023 – Намирнице за лица лишених слободе, Партија 10 – Цем. У 2024. години комисија за јавне набавке Окружног затвора приликом прегледа и стручне оцене понуда, а пре уношења података на Портал јавних набавки, сачињава интерни акт – стручна оцена понуда, у којем између осталог наводи да ли јесте или није извршена рачунска, односно математичка провера свих достављених понуда.

Окружни затвор није идентификовао и пописао пословне процесе у својој организацији, није сачинио листе и мапе пословних процеса са процедурама којима се дефинишу контролне активности и одговорности запослених. Акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле планирано је да се попис пословних процеса изврши до 30. септембра 2024. године, а мапе пословних процеса и дијаграм тока да се сачине до 31. децембра 2024. године. Окружни затвор је 27. септембра 2024. године сачинио листе пословних процеса.

1.1.4. Информације и комуникације

Окружни затвор информисае јавност путем интернет странице www.mpravde.gov.rs на којој су доступни подаци о казнено поправним заводима и затворима у Републици Србији.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних и усмених информација.

Окружни затвор је донео Процедуру о поступању запослених у Окружном затвору у Зрењанину у циљу заштите од безбедносних ризика у информационо-комуникационом систему⁴⁴. Процедура дефинише услове и ближе одређује начин рада државних службеника, као и лица ангажованих по другом основу у Окружном затвору, приликом коришћења информационо-комуникационог система, а у циљу заштите од безбедносних ризика.

Окружни затвор је објавио Информатор о раду на сајту Повереника за информације од јавног значаја, www.informator.poverenik.rs и на сајту Министарства правде, www.mpravde.gov.rs. Информатор је ажуриран августа 2024. године.

⁴⁴ Број 110-2423/19-02 од 11. октобра 2019. године.

1.1.4.1 Рачуноводствени систем

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

Окружни затвор је Одлуком о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама и интерној контроли у Окружном затвору у Зрењанину, уредио: вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Послове буџетског књиговодства у Окружном затвору обавља Служба за опште послове – Одсек за материјално-финансијске послове. Организацију буџетског рачуноводства врши шеф Одсека за материјално-финансијске послове, а контролу истог врши начелник Службе за опште послове.

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

Окружни затвор води помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, залиха и помоћне евиденције: извршених исплата, остварених прилива, пласмана и дуга.

За евидентирање пословних промена Окружни затвор користи „FoxPro“ датотеке. Програмски пакет, аутора С.Р. компјутерских услуга „Velibor Soft“, Житиште, обухвата апликације за финансијско књиговодство, основна средства, материјално књиговодство (са магацином) и програм за кантину.

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

Окружни затвор користи и програм за евиденцију радног времена, аутора „TCS S.E Europe“ д. о. о. Вршац.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке.

1.1.5. Праћење (надзор) и процена система

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

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

Процена система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2023. годину који је достављен

Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, евиденцијски број 1-02869/24. Управник Окружног затвора је потписао Изјаву о интерним контролама за 2023. годину.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у току 2023. године није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- именовано руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- сачинио стратегију управљања ризицима, идентификовао ризике и сачинио регистар ризика;
- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапе пословних процеса, извршио опис пословних процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима;

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Окружни затвор је у 2024. години донео: Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину; Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину; Одлуку о усвајању Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Зрењанину (Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле); Стратегију управљања ризицима у окружном затвору у Зрењанину за период 1.1.2025. до 1.1.2027. године; сачинио је листе пословних процеса.

Акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле планирано је да се мапе пословних процеса и дијаграм тока сачине до 31. децембра 2024. године, а да се до 31. марта 2025. године идентификују ризици који се односе на сваки од циљева пословног процеса, да се изврши процена, рангирање и решавање ризика и изради регистар ризика.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

2. Интерна ревизија

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

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

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

Јединица за интерну ревизију Министарства правде је у 2023. години, код Окружног затвора, отпочела ревизију у предмету оцене квалитета, адекватности, поузданости и ефикасности функционисања интерних контролних механизма и процедура којима се обезбеђује пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима. Ревизијом је обухваћено извршење текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину и остваривање сопствених прихода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Прилог 2 – Набавке и јавне набавке

1. Интерни акт

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

Чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама 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. Окружни затвор је област јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује уредио Одлуком о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године. Наведеном одлуком је ближе уређено планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се Закон не примењује и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези с пословима јавних набавки.

Спровођење поступака набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама се врши подношењем захтева за набавку чија се процењена вредност креће од 200.000 динара до 1.000.000 динара. Подносилац захтева наводи и предлог најмање три понуђача, односно доставља писмено образложење уколико је наведено мање од три понуђача. Одобравањем захтева, управник завода доноси налог за набавку којим одређује лице за спровођење предметне набавке. Лице за спровођење предметне набавке предлаже најповољнију понуду применом критеријума најниже понуђене цене, потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса и израђује извештај о спроведеном поступку набавке.

Наведеном одлуком Окружни затвор није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује. Окружни затвор је у 2024. години уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује Одлуком о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1824/24-02 од 3. априла 2024. године.

Послове јавних набавки у 2022. и 2023. години, обављао је начелник службе за опште послове, како је наведено у Изјави Окружног затвора број 112-3265/24-02 од 5. августа 2024. године.

Откривена неправилност:

Окружни затвор је донео Одлуку о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године, али њоме није уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2024. години интерним актом уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује.

2. Планирање

Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: 1) предмет јавне набавке и CPV ознаку; 2) процењену вредност јавне набавке; 3) врсту поступка јавне набавке; 4) оквирно време покретања поступка. Ставом 2 прописано је да наручилац у плану јавних набавки из става 1 овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне

набавке. Ставом 3 прописано је 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.

Управник Окружног затвора је усвојио: План јавних набавки за 2022. годину Одлуком број 404-825/22-02 од 11. априла 2022. године, а План јавних набавки за 2023. годину Одлуком број 404-1227/23-02 од 24. априла 2023. године и Измену Плана јавних набавки за 2023. годину Одлуком број 404-2172/23-02 од 19. јула 2023. године. Планови јавних набавки Окружног затвора за 2022. и 2023. годину садрже све податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и објављени су у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Окружни затвор за 2022. и 2023. годину није сачинио планове набавки на које се закон не примењује, јер њихово планирање није уредио интерним актом. У 2024. години, Окружни затвор је донео План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 404-596/24-02 од 19. фебруара 2024. године.

Како је ближе описано код тачке 3.1. Спровођење у 2022. години, Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – прехранбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана више од 10% у односу процењену вредност у Плану јавних набавки за 2022. годину.

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

Окружни затвор се у поступку ревизије изјаснио, Образложењем број 401-3849/24-02 од 16. септембра 2024. године, да се набавка добара, услуга и радова планира на основу анализе утрошка и потрошње из претходне године. Подаци о утрошку добара се обезбеђују из материјалног књиговодства које се води по сваком артиклу. Вредност набавки се утврђује на основу цена закључених у уговорима из претходне године, увећаних по основу инфлације и на основу информативно прикупљених података о ценама добара, услуга и радова на интернету. Окружни затвор, током фазе планирања поступака јавних набавки за 2022. и 2023. годину, није документовао начин на који је истражио тржиште и проценио вредност јавних набавки. Окружни затвор је у 2024. години у припреми планирања набавки и јавних набавки за 2025. годину документовао начин на који је истражио тржиште и проценио вредност јавних набавки.

Откривена неправилност:

У 2022. и 2023. години, Окружни затвор није сачинио план набавки на које се Закон не примењује, нити је током планирања јавних набавки документовао начин на који је истражио тржиште и утврдио процењену вредност, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2024. години у припреми планирања набавки и јавних набавки за 2025. годину документовао начин на који је истражио тржиште и проценио вредност јавних набавки.

3. Спровођење**3.1. Спровођење у 2022. години****3.1.1. Спровођење јавних набавки у 2022. години**

У 2022. години, Окружни затвор је спровео три поступка јавних набавки и закључио пет уговора укупне вредности 11.965.945 динара без ПДВ, односно 13.280.695 динара са ПДВ и четири оквирна споразума укупне вредности 14.632.845 динара без ПДВ, односно 17.497.775 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2022. години.

Табела број 1: Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години

у динарима

Редни број	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Вредност уговора/оквирног споразума (без ПДВ)	Вредност уговора/оквирног споразума (са ПДВ)	Укупно плаћено у 2022. години по уговорима/оквирним споразумима	Укупно плаћено у 2023. години по уговорима/оквирним споразумима
1.	1/2022 (добра)	сточна храна	отворени поступак	„Konzul“ д. о. о. Нови Сад	8.080.975	8.889.075	3.072.343	3.779.683
2.	2/2022 (добра)	прехранбени производи	отворени поступак	„Don Don“ д. о. о. Београд, „Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ и ТП „Mesokombinat-promet“ д. о. о. Лесковац	3.884.970	4.391.623	1.080.760	3.415.440
3.	3/2022 (добра)	роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе	отворени поступак	„Don Don“ д. о. о. Београд, „Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ, ТП „Mesokombinat-promet“ д. о. о. „Principal DUO“ д. о. о. Чачак	14.632.845	17.497.775	1.522.881	16.187.121
Укупно 2022. година					26.598.790	30.778.473	5.675.984	23.382.244

1) Јавна набавка редни број 1/2022 – Сточна храна

Окружни затвор је 20. јула 2022. године, донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Сточна храна редни број 1/22⁴⁵. Процењена вредност јавне набавке износи 7.818.182 динара.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 21. јула 2022. године. Исти не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: количину добара и процењени обим уговора. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Законом о јавним набавкама (члан 105 став 8) прописано је да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки. Окружни затвор на Порталу службених гласила Републике Србије, није објавио јавни позив за набавку сточне хране.

CPV ознака набавке садржана у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке је 15700000 – Храна за животиње, а CPV ознака набавке наведена у Плану јавних набавки за 2022. годину и Јавном позиву је 03114200 – Сточна храна (крмиво). Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране добављача „Konzul“ д. о. о. Нови Сад.

Записник о отварању понуда сачињен је 1. августа 2022. године. „Konzul“ д. о. о. Нови Сад је понудио цену од 8.080.975 динара без ПДВ.

⁴⁵ Број 404-1995/22-02

Одредбом члана 146 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке. Сходно наведеној одредби Закона о јавним набавкама, понуда „Konzul“ д. о. о. Нови Сад је оцењена као прихватљива.

Уговор о купопродаји сточне хране број 404-2238/22-02, са „Konzul“ д. о. о. Нови Сад, закључен је 8. августа 2022. године. Вредност уговора износи 8.080.975 динара без ПДВ, односно 8.889.075 динара са ПДВ.

Окружни затвор је по наведеном уговору извршио расходе у укупном износу од 6.852.026 динара, од чега у 2022. години 3.072.343 динара, а у 2023. години 3.779.683 динара.

2) Јавна набавка редни број 2/2022 – Прехрамбени производи

Окружни затвор је 26. јула 2022. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Прехрамбени производи редни број 2/2022⁴⁶, процењене вредности 4.896.700 динара. Предмет јавне набавке обликован је у четири партије: Партија 1 – Хлеб, процењене вредности 2.730.000 динара; Партија 2 – Разни прехрамбени производи, процењене вредности 1.000.000 динара; Партија 3 – Месне прерађевине, процењене вредности 916.700 динара и Партија 4 – Смрзнути рибли производи, процењене вредности 250.000 динара.

У Плану јавних набавки за 2022. годину процењена вредност Јавне набавке – Прехрамбени производи износи 4.122.000 динара док у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке износи 4.896.700 динара, што је за 19% више у односу на план.

Чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра повећање процењене вредности јавне набавке више од 10%.

Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину, иако се процењена вредност Јавне набавке – Прехрамбени производи у поступку спровођења повећала више од 10% у односу на планирану процењену вредност.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 26. јула 2022. године. Исти не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: CPV ознаке за сваку партију посебно, процењени укупни обим уговора и процењени обим уговора за сваку партију посебно, оквирни рок за испоруку. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Конкурсном документацијом за јавну набавку хлеба (Партија 1) није утврђен резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Окружни затвор је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 2:

Табела број 2: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет ЈН/ Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршени расходи 2022. године	Извршени расходи 2023. године	Укупно извршени расходи на основу уговора
1.	Партија 1 – Хлеб	„Don Don“ д. о. о. Београд	404-2321/22-02 од 19. августа 2022. године.	2.463.500	2.709.850	643.228	2.060.683	2.703.911

⁴⁶ Број 404-2079/22-02

Редни број	Предмет ЈН/ Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршени расходи 2022. године	Извршени расходи 2023. године	Укупно извршени расходи на основу уговора
2.	Партија 2 – Разни прехранбени производи	„Komerцservis- produkt CO“ д. о. о. Kaћ	404-2322/22-02 од 19. августа 2022. године	625.910	739.092	174.781	799.424	974.205
3.	Партија 3 – Месне прерађевине	ТП „Mesokombinat- promet“ д. о. о. Лесковац	404-2323/22-02 од 19. августа 2022. године	650.000	780.000	177.900	391.642	569.541
4.	Партија 4 – Смрзнути рибљи производи	„Komerцservis- produkt CO“ д. о. о. Kaћ	404-2324/22-02 од 19. августа 2022. године	145.560	162.681	84.852	163.692	248.543
Укупно				3.884.970	4.391.623	1.080.761	3.415.441	4.496.200

Чланом 156 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се променом цене не сматра усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору о јавној набавци.

Сагласно претходно наведеном, вредности наведених уговора се нису мењале. Окружни затвор је у документацији и у уговорима за све партије предметне јавне набавке, предвидео могућност измене уговорене цене. На основу Захтева за корекцијом / повећањем цена број 404-997/23-02 од 30. марта 2023. године, извештаја комисије о усклађивању цена и сагласности за промену цене, дошло је до корекције, односно повећања цена у односу на уговорене.

Окружни затвор је по наведеним уговорима извршио расходе у укупном износу од 4.496.200 динара, од чега у 2022. години 1.080.761 динара, а у 2023. години 3.415.441 динара.

3) Јавна набавка редни број 3/2022 – Роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе

Окружни затвор је 26. августа 2022. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе редни број 3/22⁴⁷, процењене вредности 14.950.000 динара. Предмет јавне набавке је обликован у четири партије: Партија 1 – Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напаци, процењене вредности 5.424.518 динара, Партија 2 – Средства за одржавање хигијене, процењене вредности 260.251 динара, Партија 3 – Канцеларијски материјал, процењене вредности 65.871 динара и Партија 4 – Цигарете и дуван, процењене вредности 9.199.360 динара.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 26. августа 2022. године. Исти не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: CPV ознаке за сваку партију посебно, процењени укупни обим уговора и процењени обим уговора за сваку партију посебно. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Окружни затвор је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 3:

Табела број 3: Преглед закључених оквирних споразума по партијама у динарима

Редни број	Предмет ЈН/Партија	Добављач	Број и датум оквирног споразума	Вредност оквирног споразума (без ПДВ)	Вредност оквирног споразума (са ПДВ)	Извршени издаци у 2022. години	Извршени издаци у 2023. години	Укупно извршени издаци
1.	Партија 1 – Прехрамбени производи, кондиторски	„Univerexport“ д. о. о. Нови Сад	404-2805/22-02 од 10. октобра 2022. године	5.255.656	6.245.147	619.671	6.780.705	7.400.376

⁴⁷ Број 404-2378/22-02

Извештај – Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин – за 2022. и 2023. годину

Редни број	Предмет ЈН/Партија	Добављач	Број и датум оквирног споразума	Вредност оквирног споразума (без ПДВ)	Вредност оквирног споразума (са ПДВ)	Извршени издаци у 2022. години	Извршени издаци у 2023. години	Укупно извршени издаци
	производи, вода и остали безалкохолни напаци							
2.	Партија 2 – Средства за одржавање хигијене	Друштва за производњу, промет и услуге „В 2 М“ д. о. о. Београд	404-2807/22-02 од 10. октобра 2022. године	360.130	432.156	83.742	669.114	752.855
3.	Партија 3 – Канцеларијски материјал	Друштва за производњу, промет и услуге „В 2 М“ д. о. о. Београд	404-2808/22-02 од 10. октобра 2022. године	97.025	116.430	15.370	127.827	143.197
4.	Партија 4 – Цигарете и дуван	„Univerexport“ д. о. о. Нови Сад	404-2806/22-02 од 10. октобра 2022. године	8.920.035	10.704.042	804.098	8.609.475	9.413.573
Укупно				14.632.845	17.497.775	1.522.881	16.187.121	17.710.001

Чланом 156 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се променом цене не сматра усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору о јавној набавци.

Сагласно претходно наведеном, вредности наведених оквирних споразума се нису мењале. Закљученим оквирним споразумима за све партије предметне јавне набавке, Окружни затвор је предвидео могућност измене уговорене цене.

Процењена вредност јавне набавке садржана у Захтеву за покретање поступка износи 14.020.000 динара, док у преосталој документацији предметне јавне набавке процењена вредност износи 14.950.000 динара. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Окружни затвор је, на основу закључених оквирних споразума, добављачима издавао наруџбенице.

Укупно извршени издаци Окружног затвора на основу оквирних споразума износе 17.710.001 динара, од чега у 2022. години 1.522.881 динара, а у 2023. години 16.187.120 динара.

Откривена неправилност:

Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за јавну набавку редни број 1/2022 – Сточна храна, процењене вредности 7.818.182 динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Окружног затвора да на Порталу службених гласила Републике Србије објављују јавни позив за јавне набавке чија је процењена вредности једнака или већа од 5.000.000 динара.

Откривена неправилност:

Окружни затвор, у конкурсној документацији јавне набавке редни број 2/2022 – Прехранбени производи за Партију 1 – Хлеб, уговорене вредности од 2.709.850 динара са ПДВ, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора да у документацији о набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора.

Откривена неправилност:

Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана за више од 10% у односу на процењену вредност у Плану јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора да изврше измену плана јавних набавки, уколико се процењена вредност јавне набавке у поступку спровођења повећа више од 10% у односу на процењену вредност у плану јавних набавки.

3.1.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години

Окружни затвор је у 2022. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачка 11) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Окружни затвор је у 2022. години спровео наведене набавке у укупном износу од 25.215.525 динара без ПДВ, односно 28.670.352 динара са ПДВ, од чега се на добра односи 9.592.458 без ПДВ, односно 11.279.868 са ПДВ, а на услуге 15.623.067 без ПДВ, односно 17.390.484 са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 4: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1. тач. 1) - куповина и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима			47.508	55.891
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	9.592.458	11.279.868	15.575.559	17.334.593
Укупно	9.592.458	11.279.868	15.623.067	17.390.484

Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1), дат је у наредној табели:

Табела број 5: Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1) у динарима

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Износ
1.	„Farmavet“ OD Зрењанин	витаминско-минерални додаци за исхрану крава и оваца и дезинфекциона средства за музни систем и виме крава	320.785
2.	„Respecta“ д. о. о. Лазарево	допуне тонера	1.320
3.	„Drvoterm“ д. о. о. Каћ	арматурна мрежа	128.521
4.	СТР „Agro-trend“ Томашевац	везиво за балирање ТИП-320	105.600
		семе кукуруза	171.422
		семе луцерке	72.600
		семе тритикала	169.400
5.	Ветеринарска амбуланта „UltimateVet“ ПП Зрењанин	ветеринарске услуге у области примарне здравствене заштите животиња	1.036.870
6.	„Hrana produkt“ д. о. о. Салаш Ноћајски	сточна храна	454.971
7.	„Helena-Graf“ д. о. о. Арадац	средства за одржавање хигијене	460.281

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Износ
8.	„Komponent commerce“ д. о. о. Кикинда	вештачко ђубриво НП	311.982
9.	„Mirado“ д. о. о. Железник	жилет жица са уградњом	544.500
10.	ПГ Бело Блато	бале сена	656.000
	ПГ Бока		
11.	„Duomedia“ д. о. о. Земун	конзервирана сардина у уљу 125 г	682.666
12.	„Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин	канцеларијски материјал	307.629
Укупно 2022. година			5.424.547

Набавка конзервисане сардине у уљу 125г

Окружни затвор је након добијеног обавештења⁴⁸ од Управе за извршење кривичних санкција, да је раскинула оквирне споразуме за прехранбене производе из партије 3 – брашно, партије 5 – шећер и со и партије 10 – сардине и да установе могу самостално извршити набавку прехранбених производа према потреби установе за период август 2022. године – јануар 2023. године, за набавку конзервисаних сардина спровела поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. По спроведеном поступку набавке, изабрани понуђач „Duomedia“ д. о. о. Земун је Окружном затвору испоручио 8.366 сардина и испоставио фактуру број 343/22 од 5. септембра 2022. године на укупан износ од 682.666 динара.

Окружни затвор је у 2022. години, пре набавке сардина, спровео отворени поступак јавне набавке добара – Прехранбени производи редни број 2/2022, обликоване у четири партије: Партија 1 – Хлеб; Партија 2 – Разни прехранбени производи; Партија 3 – Месне прерађевине и Партија 4 – Смрзнути рибљи производи. Вредност закључених уговора по свим партијама износи 3.884.970 динара без ПДВ, односно 4.391.623 динара са ПДВ. По закљученим уговорима Окружни затвор је у 2022. години извршио расходе у укупном износу од 1.522.881 динара са ПДВ.

С обзиром да набавка прехранбених производа у 2022. години прелази праг до којих се закон не примењује, прописан чланом 27 Закона о јавним набавкама, Окружни затвор је био у обавези да за набавку сардина спроведе отворени поступак јавне набавке. У 2023. години Окружни затвор је спровео отворени поступак јавне набавке за набавку сардина,

Откривена неправилност:

Окружни затвор је у 2022. години за набавку сардина извршио расходе у износу од 682.666 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у 2023. години спровео отворени поступак.

Набавка канцеларијског материјала

У 2022. години Окружни затвор није, како је уређено чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године, спровео поступак за извршене расходе за канцеларијски материјал у износу од 307.629 динара по рачунима испостављеним од добављача „Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин. Окружни затвор се у поступку ревизије изјаснио да су за набавку канцеларијског материјала, путем телефона, контактирана три потенцијална понуђача и да је утврђено у погледу цене и кратког рока испоруке најповољнији „Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин. Белешка није сачињена.

Окружни затвор је у 2023. години, за набавку канцеларијског материјала, спровео поступак у складу са чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

⁴⁸ Број 404-02-00002/2022-04/108 од 8. августа 2022. године

Откривена неправилност:

Окружни затвор је у 2022. години извршио расходе у износу од 307.629 динара за набавку канцеларијског материјала, по рачунима испостављеним од „Mis comerc“ д. о. о. Зрењанин, а да претходно није спровео поступак набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у складу са интерним актом у 2023. години спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3.2. Спровођење у 2023. години**3.2.1. Спровођење јавних набавки у 2023. години**

У 2023. години Окружни затвор је спровео пет поступака јавних набавки и закључио 21 уговор укупне вредности 16.889.960 динара без ПДВ, односно 19.168.943 динара са ПДВ и четири оквирна споразума укупне вредности 14.461.542 динара без ПДВ, односно 17.287.493 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2023. години.

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки за 2023. годину

у динарима

Редни број	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Вредност уговора/оквирног споразума (без ПДВ)	Вредност уговора/оквирног споразума (са ПДВ)	Укупно плаћено у 2023. години по уговорима/оквирним споразумима
1.	1/2023 (добра)	сточна храна	отворени поступак	„Konzul“ д. о. о. Нови Сад	6.134.650	6.748.115	2.750.167
2.	2/2023 (добра)	прехранбени производи – брашно, шећер и сардине у конзерви	отворени поступак	„Duomedia“ д. о. о. Земун и „Komerc-produnkt CO“ д. о. о. Каћ	1.236.325	1.458.237	1.458.237
3.	3/2023 (добра)	прехранбени производи	отворени поступак	„Don Don“ д. о. о. Београд, „Komercservis-produnkt CO“ д. о. о. Каћ, ТР „Mesokombinat-promet“ д. о. о. „Principal DUO“ д. о. о. Чачак	4.616.249	5.289.310	1.283.634
4.	4/2023 (добра)	роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе	отворени поступак	„Univerexport“ д. о. о. Нови Сад, „BBC PROMET“ д. о. о. Чачак	14.461.542	17.287.493	1.672.241
5.	9/2023 (добра)	Намирнице за исхрану лица лишених слободе	отворени поступак	„Komerc-Produkt CO“ д. о. о. Каћ; „Sigma AZ“ д. о. о. Београд; „Axiom“ д. о. о. Београд; „Zmajevac“ д. о. о. за производњу, трговину и туризам Ириг	4.902.736	5.673.281	4.492.338
Укупно 2023. година					31.351.502	36.456.436	11.656.617

1) Јавна набавка редни број 1/2023 – Сточна храна

Окружни затвор је 8. августа 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – сточна храна редни број 1/2023⁴⁹. Процењена вредност јавне набавке износи 8.000.000 динара без ПДВ.

Јавни позив за подношење понуда, објављен на Порталу јавних набавки 9. августа 2023. године, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то податке

⁴⁹ Број 404-2426/23-02

о: количини добара и процењеном укупном обиму уговора. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, обзиром да је процењена вредност јавне набавке редни број 1/2023 – Сточна храна, већа од 5.000.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Окружни затвор је, са „Konzul“ д. о. о. Нови Сад, закључио Уговор о купопродаји сточне хране број 404-2652/23-02 од 28. августа 2023. године у вредности 6.134.650 динара без ПДВ, односно 6.748.115 динара са ПДВ.

Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране.

Окружни затвор је у 2023. години за набавку сточне хране извршио расходе по закљученом уговору у укупном износу од 2.750.167 динара.

2) Јавна набавка редни број 2/2023 – Прехрамбени производи – брашно, шећер и сардине у конзерви

Процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 динара.

Предмет јавне набавке је обликован у три партије: Партија 1 – Брашно процењене вредности у износу од 85.050 динара, Партија 2 – Шећер процењене вредности у износу од 138.953 динара и Партија 3 – Сардина (конзерва) 125г процењене вредности у износу од 982.800 динара.

Окружни затвор је 28. априла 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Прехрамбени производи: брашно, шећер, сардине (конзерва) редни број 2/2023⁵⁰.

Јавни позив за подношење понуда, објављен на Порталу јавних набавки 29. априла 2023. године, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: количину добара и процењени укупни обим уговора. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Окружни затвор је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 7:

Табела број 7: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет ЈН / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено
				без ПДВ	са ПДВ	
1.	Партија 1 - Брашно	„Komerсervis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-1511/23-02 од 26. маја 2023. године	91.125	100.238	100.238
2.	Партија 2 - Шећер	„Komerсervis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-1512/23-02 од 26. маја 2023. године	162.400	178.640	178.640
3.	Партија 3 - Сардине	„Duomedia“ д. о. о. Земун	404-1510/23-02 од 26. маја 2023. године	982.800	1.179.360	1.179.360
Укупно				1.236.325	1.458.238	1.458.238

Окружни затвор је у 2023. години, по закљученим уговорима за набавку прехранбених производа – брашно, шећер и сардине у конзерви, извршио расходе у укупном износу од 1.458.238 динара.

⁵⁰ Број 404-1266/2023

3) Јавна набавка редни број 3/2023 – Прехрамбени производи

Окружни затвор је 24. јула 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Прехрамбени производи редни број 3/2023⁵¹, процењене вредности 5.850.000 динара. Предмет јавне набавке је обликован у четири партије: Партија 1 – Хлеб процењене вредности од 3.000.000 динара, Партија 2 – Разни прехранбени производи процењене вредности 1.218.000 динара, Партија 3 – Месне прерађевине процењене вредности од 1.282.000 динара и Партија 4 – Смрзнути рибли производи процењене вредности од 350.000 динара.

Јавни позив за подношење понуда, објављен на Порталу јавних набавки 26. јула 2023. године, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: ЦПВ ознаку за сваку партију, количину добара, процењени обим уговора по партијама. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, обзиром да је процењена вредност Јавне набавке редни број 3/2023 – Прехрамбени производи, већа од 5.000.000 динара,

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Окружни затвор је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 8:

Табела број 8: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет јп / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено
				без ПДВ	са ПДВ	
1.	Партија 1 – Хлеб	„Don Don“ д. о. о. Београд	404-2576/23-02 од 21. августа 2023. године	2.080.000	2.288.000	587.488
2.	Партија 2 – Разни прехранбени производи	„Komerсservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2577/23-02 од 21. августа 2023. године	936.369	1.107.843	239.139
3.	Партија 3 – Месне прерађевине	ТП „Mesokombinat-promet“ д. о. о. Лесковац	404-2578/23-02 од 21. августа 2023. године	1.336.000	1.603.200	318.359
4.	Партија 4 – Смрзнути рибли производи	„Principal DUO“ д. о. о. Чачак	404-2579/23-02 од 21. августа 2023. године	263.880	290.268	138.648
Укупно				4.616.249	5.289.311	1.283.634

Окружни затвор је у 2023. години, по закљученим уговорима за набавку прехранбених производа, извршио расходе у износу од 1.283.634 динара.

4) Јавна набавка редни број 4/2023 – роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе

Процењена вредност јавне набавке износи 14.630.000 динара.

Предмет јавне набавке је обликован у четири партије: Партија 1 – Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напаци процењене вредности 6.499.761 динар, Партија 2 – Средства за одржавање хигијене процењене вредности од 965.554 динара, Партија 3 – Канцеларијски материјал процењене вредности 117.331 динар и Партија 4 – Цигарете и дуван процењене вредности 7.047.354 динара.

Окружни затвор је 7. септембра 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе редни број 4/23⁵².

⁵¹ Број 404-2230/2023⁵² Број 404-2755/2023

Јавни позив за подношење понуда, објављен на Порталу јавних набавки 8. септембра 2023. године, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: ЦПВ ознаку за сваку партију, количину добара, процењени укупни обим уговора и процењени обим уговора по партијама. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Окружни затвор је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио оквирне споразуме са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 9:

Табела број 9: Преглед закључених оквирних споразума по партијама у динарима

Редни број	Предмет ЈН / Партија	Добављач	Број и датум оквирног споразума	Вредност оквирног споразума		Извршено
				без ПДВ	са ПДВ	
1.	Партија 1 – Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напаци	„Univerexport“ д. о. о. Нови Сад	404-3116/2023-02 од 10. октобра 2023. године	6.526.451	7.765.385	859.252
2.	Партија 2 – Средства за одржавање хигјене	„BBC Promet“ д. о. о. Београд	404-3179/2023-02 од 16. октобра 2023. године	692.500	831.000	117.300
3.	Партија 3 – Канцеларијски материјал	„BBC Promet“ д. о. о. Београд	404-3180/23-02 од 16. октобра 2023. године	86.000	103.200	8.529
4.	Партија 4 – Цигарете и дуван	„Univerexport“ д. о. о. Нови Сад	404-3117/2023-02 од 10. октобра 2023. године	7.156.590	8.587.909	687.160
Укупно				14.461.542	17.287.493	1.672.241

На основу оквирних споразума, Окружни затвор је добављачима издавао наруџбенице.

Окружни затвор је по закљученим оквирним споразумима за набавку робе широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе у 2023. години извршио издатке у износу од 1.672.241 динара.

5) Јавна набавка редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе

Процењена вредност јавне набавке износи 9.343.000 динара.

Предмет јавне набавке је обликован у тринаест партија: Партија 1 – Конзервирано поврће, процењене вредности од 1.732.000 динара, Партија 2 – Замрзнуто поврће, процењене вредности од 1.138.000 динара, Партија 3 – Уље, процењене вредности од 615.000 динара, Партија 4 – Брашно, процењене вредности од 272.000 динара, Партија 5 – Макарене, процењене вредности од 288.000 динара, Партија 6 – Пасуљ, процењене вредности од 880.000 динара, Партија 7 – Пиринач, процењене вредности од 209.000 динара, Партија 8 – Шећер, процењене вредности од 360.000 динара, Партија 9 – Со, процењене вредности од 35.000 динара, Партија 10 – Цем, процењене вредности од 548.000 динара, Партија 11 – Паштета, процењене вредности од 719.000 динара, Партија 12 – Месни нарезак, процењене вредности од 507.000 динара, Партија 13 – Сардине (конзерве), процењене вредности од 2.040.000 динара.

Окружни затвор је 21. јула 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице за исхрану лица лишених слободе редни број 9/2023⁵³,

Јавни позив за подношење понуда, објављен на Порталу јавних набавки 22. јула 2023. године, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: ЦПВ ознаку за сваку партију, процењени обим уговора по партијама. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

⁵³ Број 404-2199/2023

Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, обзиром да је процењена вредност Јавне набавке редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе, већа од 5.000.000 динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Окружни затвор је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 10:

Табела број 10: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет ји / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено	
				без ПДВ	са ПДВ		
1.	Партија 1 – Конзервирано поврће	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2580/23-02 21.08.2023	од	262.080	314.496	314.496
2.	Партија 2 – Замрзнуто поврће	„Sigma AZ“ д. о. о. Београд	404-2592/23-02 21.08.2023	од	647.800	712.580	0
3.	Партија 3 – Уље	„Аxiom“ д. о. о. Београд	404-2586/23-02 21.08.2023	од	407.232	447.955	447.955
4.	Партија 4 – Брашно	„Аxiom“ д. о. о. Београд	404-2587/23-02 21.08.2023	од	179.600	197.560	83.963
5.	Партија 5 – Макарене	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	Партија 5 - 404-2581/23-02 од 21.08.2023		192.000	230.400	180.000
6.	Партија 6 – Пасуљ	„Аxiom“ д. о. о. Београд	404-2588/23-02 21.08.2023	од	459.820	505.480	505.780
7.	Партија 7 – Пиринач	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2582/23-02 21.08.2023	од	128.750	141.625	141.625
8.	Партија 8 – Шећер	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2583/23-02 21.08.2023	од	273.600	300.960	250.800
9.	Партија 9 – Со	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2584/23-02 21.08.2023	од	12.600	15.120	15.120
10.	Партија 10 – Џем	„Аxiom“ д. о. о. Београд	404-2589/23-02 21.08.2023	од	271.890	326.268	274.370
11.	Партија 11 – Паштета	„Zmajevac“ д. о. о. Ириг	404-2591/23-02 21.08.2023	од	483.840	580.608	378.000
12.	Партија 12 – Месни нарезак	„Komercservis-produkt CO“ д. о. о. Каћ	404-2591/23-02 21.08.2023	од	453.024	543.629	543.629
13.	Партија 13 – Сардине (конзерве)	„Аxiom“ д. о. о. Београд	404-2590/23-02 21.08.2023	од	1.130.500	1.356.600	1.356.600
Укупно					4.902.736	5.673.281	4.492.338

Чланом 184 Закона о јавним набавкама је прописано да су корисници Портала јавних набавки обавезни да исти користе у складу са одредбама Закона и Упутством за коришћење Портала јавних набавки⁵⁴ и да су искључиво одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023 објављени на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, уговорену вредност са ПДВ исказао у износу од 1.975.620 динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна.

У Изјашњењу број 404-3407/24-02 од 16. августа 2024. године Окружни затвор је навео да је, приликом израде Одлуке о додели уговора за Партију број 4 – Брашно, број 404-2356-4/2023 од 1. августа 2023. године, на Порталу јавних набавки случајном грешком унета вредност уговора са ПДВ у износу од 1.975.620 динара, уместо 197.560 динара.

Уговорена вредност за Партију 10 – Џем се разликује од вредности наведене у понуди изабраног добављача „Аxiom“ д. о. о. Београд. У Обрасцу понуде и Обрасцу структуре цене број АХ9/23/10 од 31. јула 2023. године добављача „Аxiom“ д. о. о. Београд, наведена укупна цена без ПДВ је 190.800 динара, односно 271.890 динара са ПДВ. Такође, у Одлуци о додели уговора број 404-2356-10/2023 објављен на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказана је уговорена вредност набавке у износу од 190.800 динара без ПДВ, односно 271.890

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 93/2020

динара са ПДВ. У 2023. години по закљученом уговору извршена је набавка у износу од 326.628 динара, а плаћено је 274.370 динара. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

У Изјашњењу број 404-3407/24-02 од 16. августа 2024. године Окружни затвор је навео да комисија за јавне набавке, приликом оцене понуде за Партију 10 – Цем, није извршила рачунску проверу понуде изабраног понуђача и да из наведеног разлога није уочила да је понуђач, приликом сачињавања обрасца структуре цене, направио рачунску грешку, односно да је погрешно помножио јединичне цене са траженом количином. Наведена рачунска грешка је уочена по окончању поступка, у фази израде уговора о купопродаји, па су кориговане вредности унете у Уговор о купопродаји цема број 404-2589/23-02 од 21. августа 2023. године. Јединичне цене са и без ПДВ из понуде се нису мењале. И поред корекције укупне вредности предметне набавке, изабрани понуђач је, поред још два понуђача, имао и даље економски најповољнију понуду према критеријуму – цена. Пропуст да се изврши рачунска провера понуде исправљена је у 2024. години на начин да комисија за јавне набавке приликом прегледа и стручне оцене понуда, а пре уношења података на Портал јавних набавки, сачињава интерни акт – стручна оцена понуда, у којем између осталог наводи да ли је или не извршена рачунска, односно математичка провера свих достављених понуда.

Откривена неправилност:

Окружни затвор није објавио јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије за јавне набавке: редни број 1/2023 – Сточна храна процењене вредности 8.000.000 динара, редни број 3/2023 – Прехрамбени производи процењене вредности 5.850.000 динара и редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе процењене вредности 9.343.000 динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Окружног затвора да објављују на Порталу службених гласила Републике Србије јавни позив за јавну набавку чија је процењена вредности једнака или већа од 5.000.000 динара.

Откривена неправилност:

Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023, објављени на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказао уговорену вредност са ПДВ у износу од 1.975.620 динара уместо 197.560 динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна, што није у складу са чланом 184 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Окружног затвора да садржина докумената, чији се подаци уписују и постављају на Портал јавних набавки, буде исправна и тачна.

3.2.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

Окружни затвор је 2023. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачка 11) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Окружни затвор је у 2023. години спровео наведене набавке у укупном износу од 20.028.816 динара без ПДВ, односно 22.792.001 динара са ПДВ, од чега се на добра односи 7.345.963 без ПДВ, односно 8.477.696 са ПДВ, а на услуге 12.682.853 без ПДВ, односно 14.314.304 са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 11: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 1) - куповина и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима			98.793	109.780
Члан 12 став 1 тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			6.949.332	7.654.180
Члан 12 став 1 тач. 5) - услуге оверавања и потврђивања исправа које пружају јавни бележници			8.700	10.440
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	7.345.963	8.477.696	5.626.028	6.539.904
Укупно	7.345.963	8.477.696	12.682.853	14.314.304

Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1), дат је у наредној табели:

Табела број 12: Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1) у динарима

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Износ
1.	С.Е.Г.Р. „S-Elektro“ ПР Зрењанин	услуге монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и сигурносне опреме	352.637
2.	ТР „Пољо-механика“ ПР Зрењанин	делови за трактор ИМТ и прикључне машине делови за трактор МТЗ 80 и 92	170.804 109.860
3.	СТР „Agro-trend“ ПР Томашевац	везиво за балирање сена, сламе и детелине	143.500
		семенски кромпир	46.503
		семе кукуруза	500.600
		Летње гуме за Шкоду и за Poly	41.800
		вреће за кукуруз	55.708
		Антифриз за сипање у трактор	6.000
		семе кукуруза	32.800
		вреће за кукуруз	30.000
	Тритикал семе и вештачко ђубриво	359.504	
4.	Ветеринарска амбуланта „UltimateVet“ ПР Зрењанин	ветеринарске услуге	849.727
5.	„Мајордом 023“ ПР Зрењанин	услуге поправке и одржавања електричних инсталација	632.751
6.	„Helena-Graf“ д. о. о. Арадац	средства за хигјену	398.380
9.	Земљорадничка задруга „Томовић аграр“, Сечањ	Минерално ђубриво уреа	537.771
10.	ПГ Конак	ливадско сено	720.000
11.	„Elmiss line“ д. о. о. Крагујевац	електрична троетажна пећница	460.200
12.	ПГ Сечањ	услуга комбајнирање кукуруза	304.150
13.	„Mis comer“ д. о. о. Зрењанин	канцеларијски материјал	281.971
14.	СТР „Pink trgovina“ ПР Зрењанин	потрошни материјал за одржавање објеката и фарми на економији и ХТЗ опрема за лица лишена слободе	373.386
		Каце од 500л и притискивачи	10.560
		Бушач рупа у земљи и бургија	29.950
Укупно 2023. година			6.448.562

Услуге поправке и одржавања електричних инсталација

У 2023. години Окружни затвор је, за услуге поправке и одржавања електричних инсталација, са добављачем „Мајордом 023“ ПР Зрењанин закључио Уговор број: 331-272/23-02 од 24. јануара 2023. године, на период од 12 месеци од дана потписивања. По наведеном уговору у 2023. години су извршени расходи у износу од 632.751 динара. За наведене услуге, Окружни затвор у 2023. години није спровео поступак набавке, како је уређено чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

Окружни затвор је у 2024. години, за набавку услуга поправке и одржавања електричних инсталација, спровео поступак у складу са чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

Откривена неправилност:

Окружни затвор је у 2023. години извршио расходе у износу од 632.751 динара за услуге поправке и одржавања електричних инсталација, по рачунима испостављеним од „Мајордом 023“ ПР Зрењанин, на основу Уговора број: 331-272/23-02 од 24. јануара 2023. године, а да претходно није спровео поступак набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 48 Одлуке о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-1898/20-02 од 4. септембра 2020. године.

За наведену неправилност није дата препорука јер је Окружни затвор у складу са интерним актом, у 2024. години спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

4. Извештавање

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).

Окружни затвор је 30. јануара 2023. године, за 2022. годину и 29. јануара 2024. године, за 2023. годину, на Порталу јавних набавки објавио извештаје о набавкама који садрже табеларне прегледе збирних података о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и збирне податке о поступцима јавних набавки .

Налаз:

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

Прилог 3 – Преузимање обавеза у 2023. години

1. Правни оквир

Преузимање обавеза уређено је Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије.

Закон о буџетском систему

Преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности.

Чланом 54 Закона о буџетском систему уређена је одговорност за преузете обавезе тако што је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (став 1); да изузетно од става 1 овог члана, корисници из тог става могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (став 6); да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години (став 10); да се обавезе, преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и да се у наредној буџетској години извршавају на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину (став 12); да преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1–12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод (став 13).

Чланом 2 став 1 тачка 31) прописано је да је апропријација, од стране Народне скупштине, односно скупштине локалне власти, законом о буџету Републике Србије, односно одлуком о буџету локалне власти, дато овлашћење Влади, односно надлежном извршном органу локалне власти, за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину, односно износ средстава утврђен у финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање за одређене намене; стална апропријација је апропријација у буџету којом се обавезно утврђују средства на име отплате дуга и датих гаранција; апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава се исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

Чланом 56 прописано је да су приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије (став 1); да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (став 2); да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти: 1) о намери преузимања обавезе; 2) након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, о преузимању обавезе и предвиђеним условима и роковима плаћања; 3) о свакој промени која се тиче износа, рокова и услова плаћања из тачке 2) овог става; 4) поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58 овог закона (став

3), да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти (став 4).

Чланом 57 је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Чланом 71 Закона о буџетском систему прописано је да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима (став 1); да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2); да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (став 3).

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

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

Чланом 7 прописано је да прибављању сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години (став 1); да модел уговора из става 1 овог члана, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Правилник о систему извршења буџета Републике Србије

Овим правилником прописани су процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије као дела система управљања јавним финансијама који се спроводе кроз информациони систем Министарства финансија – Управе за трезор, а којима се евидентирају остварени приходи и примања и извршавају расходи и издаци корисника буџетских средстава Републике Србије утврђени законом о буџету Републике Србије, односно актом о привременом финансирању Републике Србије.

Систем извршења буџета Републике Србије обухвата поступке и процедуре за промену апропријација, поступке и услове за одређивање и промену квота, начин настанка обавезе, извештавање о преузетим обавезама, евидентирање и промену преузетих обавеза, као и начин плаћања која се врше из буџета Републике Србије.

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

Чланом 18 је прописано да након потписивања уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, корисник буџетских средстава у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање уноси преузету обавезу, са подацима о износама и роковима за плаћање преузете обавезе (став 1), да датум уноса преузете обавезе, као и датум промене преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања, не може бити дужи од три радна дана од датума уговора или другог правног акта којим се преузима обавеза, односно којим се врши промена преузете обавезе која се односи на износе и рокове плаћања (став 2), да обавезе које преузима корисник морају бити у складу са расположивим апропријацијама (став 3) и да су поступци који се односе на креирање и промене преузетих обавеза садржани у Прилогу 3 – Процедура за евидентирање и промену преузетих обавеза и плаћања, који је саставни део овог правилника (став 4).

Чланом 19 прописано је да у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање корисник креира захтев за преузимање обавезе (став 1); да је неопходно, да би се креирао захтев за преузимање обавезе из става 1 овог члана, да прималац средстава буде евидентиран у списку рачуна правних или физичких лица (став 2); да захтев за преузимање обавезе обавезно садржи следеће елементе: тип захтева; назив примаоца средстава; рачун примаоца средстава; број, датум и врсту рачуноводствено-финансијског документа; датум доспећа; износ преузете обавезе (став 3); да се, након креирања преузете обавезе, у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање резервише потребан износ средстава на апропријацији и квоти, при чему се истовремено смањује и износ расположиве апропријације и квоте (став 4); да се захтев за преузимање обавезе у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање може мењати или отказати (став 5); да је, у случају да за извршење одређеног плаћања није постојао правни основ, корисник обавезан да одмах изврши повраћај средстава у буџет Републике Србије (став 6).

Чланом 20 прописано је да плаћање, у смислу овог правилника, представља реализацију налога за плаћање на основу унетог захтева за преузимање обавезе и захтева за плаћање у систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (став 1).

Закључак Владе у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије 5 Број: 01-7214/2022 од 14. септембра 2022. године

Тачком 1 наложено је корисницима средстава буџета Републике Србије да почев од 15. септембра 2022. године на терет буџета Републике Србије преузимају само обавезе које омогућавају елементарне услове за несметано обављање законом утврђених надлежности, односно послова из делокруга рада, и то за извршавање: сталних трошкова (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и др); трошкова путовања у земљи и иностранству; издатака за гориво (бензин, дизел гориво, уља и мазива); расхода за канцеларијски материјал; расхода за набавку материјала за одржавање хигијене; расхода за набавку оброка (хране) и пића, уколико је њихово обезбеђење у вези са обављањем делатности корисника средстава буџета Републике Србије.

Тачком 2 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије, чија је процењена вредност већа од 2.000.000 динара, прибаве сагласност Министарства финансија, изузев за обавезе из тачке 1 овог закључка за чије се преузимање не прибавља сагласност, без обзира на процењену вредност.

Тачком 3 је одређено да се сагласност из тачке 2 овог закључка прибавља пре покретања

поступка јавне набавке, односно пре закључења уговора за набавку радова, добара и услуга, односно пре објављивања јавног позива или конкурса за доделу средстава из буџета Републике Србије, и то за расходе и издатке који се извршавају из извора: 01 – Општи приходи и примања буџета; 04 – Сопствени приходи буџетских корисника; 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине; 10 – Примања од домаћих задуживања; 11 – Примања од иностраних задуживања и 13 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Тачком 5 обавезани су корисници средстава буџета Републике Србије да Министарству финансија до 5. у месецу достављају образложени извештај о преузетим обавезама на терет буџета за претходни месец, с тим што индиректни корисници овај извештај достављају преко надлежног директног корисника буџетских средстава.

Тачком 7 одређено је да оправданост и нужност преузимања нових обавеза на терет буџета Републике Србије цени функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника средстава буџета Републике Србије, који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање, као и за поступање по овом закључку.

2. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години

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

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

Табела број 13: Правни основ за преузете обавезе за извршавање расхода и издатака

у динарима

Економска класификација обавеза		Прописи и акта	Економска класификација расхода / издатака		Извршење
1		2	3	4	
I Преузете обавезе за расходе за запослене — konto 410000					
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Окружном затвору за исплаћене плате за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	104.510.873
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	22.519.553
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натура	99.000
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана.	414000	Социјална давања запосленима	2.103.211
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године и за одвојен живот од породице за период од децембра 2022. године до јула 2023. године.	415000	Накнаде трошкова за запослене	4.658.183
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду за три запослена.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	328.546
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба — konto 420000					

Извештај – Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин – за 2022. и 2023. годину

Економска класификација обавеза		Прописи и акта	Економска класификација расхода / издатака		Извршење
1		2	3		4
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којима се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције. Закључени уговори по централизованим јавним набавкама за струју, закључен уговор о снабдевању топлотном енергијом и рачуни комуналних предузећа	421000	Стални трошкови	13.132.536
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања	422000	трошкови путовања	6.030
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и рачуни добављача			70.800
237000	Службена путовања и услуге по уговору	Прописи којима се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције. Закључени уговори са извршиоцима, за пружање здравствених услуга	423000	Услуге по уговору	825.493
252000	Обавезе према добављачима				731.187
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којима се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције. Закључени уговори са пружаоцима специјализованих услуга. Уговор о вршењу ветеринарских услуга у области примарне здравствене заштите животиња закључен је по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује	424000	Специјализоване услуге	2.648.181
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којима се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције. Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара, услуга и радова по спроведеним поступцима набавке на које се закон не примењује и издатим рачунима од стране добављача	425000	Текуће поправке и одржавање	3.755.664
252000	Обавезе према добављачима	Прописи којима се уређују права и обавезе лица према којима се извршавају кривичне санкције. Закључени уговори за набавку добара по спроведеним поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (ближе описано у Прилогу 2 – Набавке и јавне набавке), као и по закљученом уговору у поступку централизованих јавних набавки за набавку горива	426000	Материјал	27.071.363
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита – konto 470000					
244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица, за исплате накнада за рад осуђеним лицима за период од децембра 2022. године до октобра 2023. године	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.672.358
IV Преузете обавезе за остале расходе – konto 480000					
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, расходи извршени за таксе приликом регистрације возила	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	248.957
V Преузете обавезе за основна средства – konto 510000					
252000	Обавезе према добављачима	По рачунима добављача за набавку опреме, након спроведених поступака набавки на које се закон не примењује	512000	Машине и опрема	718.697
252000	Обавезе према добављачима	По рачуну добављача за куповину садница, након спроведеног поступка на који се закон не примењује	514000	Култивисана имовина	135.586
VI Преузете обавезе за залихе – konto 520000					
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују права осуђених лица. Закључени оквирни споразуми по спроведеним поступцима јавних набавки и издате наруџбенице за набавку залиха робе за дању продају у кантини. (ближе описано у Прилогу 2 – Набавке и јавне набавке)	523000	Залихе робе за даљу продају	19.311.934
Укупно извршење (I+II+III+IV+V+VI)					207.548.152

Окружни затвор 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 износу од 207.549.000 динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 14: Извршени расходи и издаци по програмским активностима и изворима финансирања у 2023. години у динарима

Група конта	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	104.511.000	0	104.511.000	0	0	0	0	0	0
412000	22.520.000	0	22.520.000	0	0	0	0	0	0
413000	99.000	0	99.000	0	0	0	0	0	0
414000	2.103.000	0	2.103.000	0	0	0	0	0	0
415000	4.658.000	0	4.658.000	0	0	0	0	0	0

Извештај – Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин – за 2022. и 2023. годину

Група конта	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)
416000	329.000	0	329.000	0	0	0	0	0	0
421000	1.172.000	146.000	1.318.000	11.686.000	50.000	11.736.000	77.000	0	77.000
422000	1.000	76.000	77.000	0	0	0	0	0	0
423000	225.000	521.000	746.000	600.000	211.000	811.000	0	0	0
424000	1.000	2.232.000	2.233.000	229.000	187.000	416.000	0	0	0
425000	2.433.000	1.284.000	3.717.000	0	0	0	38.000	0	38.000
426000	744.000	9.727.000	10.471.000	16.487.000	100.000	16.587.000	14.000	0	14.000
472000	0	0	0	4.624.000	48.000	4.672.000	0	0	0
482000	229.000	20.000	249.000	0	0	0	0	0	0
512000	380.000	249.000	629.000	0	0	0	90.000	0	90.000
514000	0	136.000	136.000	0	0	0	0	0	0
523000	0	0	0	0	19.312.000	19.312.000	0	0	0
Укупно	139.405.000	14.391.000	153.796.000	33.626.000	19.908.000	53.534.000	219.000	0	219.000

Налаз:

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

3. Евидентирање и исказивање обавеза

(3.1) Евидентирање обавеза у току 2023. године

Преглед обавеза у пословним књигама Окружног затвора у 2023. години приказан је у Табели број 15:

Табела број 15: Преглед обавеза Окружног затвора у 2023. години у динарима

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	разлика
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8	9 (4-8)
231000	Обавезе за плате и додатке	7.652.448	105.263.086	104.549.482	8.366.052	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	104.510.873	38.609
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	388.736	330.138	388.736	330.138	415000	Накнада трошкова за запослене	4.658.183	-4.269.447
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	155.372	0	155.372	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	328.546	-328.546
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.634.823	22.487.050	22.319.890	1.801.983	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	22.519.553	-199.663
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.179.553	4.689.215	2.675.850	4.192.918	414000	Социјална давања запосленима	2.103.211	572.639
237000	Службена путовања					422000	Трошкови путовања	6.030	-6.030
	Услуге по уговору	62.963	838.456	825.493	75.926	423000	Услуге по уговору	825.493	0
244000	Обавезно социјално осигурање	392.635	874.687	392.635	874.687	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.672.358	-4.279.723
252000	Обавезе добављачима према	6.484.523	66.900.556	66.335.565	7.051.514	413000	Накнаде у природи	99.000	
						421000	Стални трошкови	13.132.536	-149.935

Извештај – Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин – за 2022. и 2023. годину

Економска класификација		Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Економска класификација		Обавезе измирене у 2023. години	разлика
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8	9 (4-8)
						422000	Трошкови путовања	70.440	
						423000	Услуге по уговору	731.187	-55.380
						424000	Специјализоване услуге	2.648.181	-45.144
						425000	Текуће поправке и одржавање	3.755.664	
						426000	Материјал	27.071.363	
						482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	248.957	
						512000	Машине и опрема	718.697	
						514000	Култивисана имовина	135.586	
						523000	Залихе робе за даљу продају	19.311.934	-1.318.000
Укупно		18.795.681	201.538.560	197.487.651	22.848.590	Укупно		207.548.152	

У колони 9 претходне табеле приказане су разлике између измираних обавеза у 2023. години, евидентираних у оквиру класе 200000 – Обавезе, у односу на измирене обавезе, а евидентираних и у оквиру класа 400000 – Текући расходи и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, и то:

- На групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке више су евидентираних обавезе за извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 38.609 динара за дисциплинску казну;

- На групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, мање су евидентираних обавезе за извршене расходе за накнаду трошкова за одвојен живот од породице у износу од 598.784 динара и за извршене расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.670.663 динара. Окружни затвор у 2024. години у оквиру групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, евидентира обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла;

- На групи конта 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе, мање су евидентираних обавезе за извршене расходе за јубиларне награде у износу од 328.546 динара;

- На групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, мање су евидентираних обавезе за извршене расходе за доприносе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за плату за јануар 2023. године у износу од 199.663 динара;

- На групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, за извршене расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице мање су евидентираних обавезе у износу од 50.173 динара и за извршене расходе за остале помоћи запосленим радницима у износу од 82.769 динара. На групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, више су евидентираних обавезе у износу од 705.581 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. Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 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. Окружни затвор у 2024. години у оквиру групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, евидентира обавезе за солидарне помоћи запосленима;

- На групи конта 237000 – Службена путовања, мање су евидентирани обавезе за извршене расходе за путарине и сл. у износу од 6.030 динара;

- На групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, мање су евидентирани обавезе за извршене расходе за исплату затвореницима на име накнаде за рад, у износу од 4.279.723 динара. Окружни затвор у 2024. години у оквиру групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, евидентира обавезе за накнаде за рад затвореницима;

- На групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, мање су евидентирани обавезе, и то: за накнаду за одводњавање, птт трошкове и закуп у износу од 149.935 динара; за трошкове оглашавања и стручне испите у износу од 55.380 динара; за ветеринарско-санитарни преглед животиња у износу од 45.144 динара; по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица у износу од 1.318.000 динара.

Откривена неправилност:

Окружни затвор у је току 2023. године више евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 38.609 динара у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, а преузете и извршене обавезе у укупном износу од 10.784.810 динара није евидентирао у оквиру класе 200000 – Обавезе, и то на групи конта: 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4.269.447 динара; 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе у износу од 328.546 динара; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 199.663 динара; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 132.942 динара; 237000 – Обавезе за службена путовања у износу од 6.030 динара; 244000 – Обавезе за социјално осигурање у износу од 4.279.723 динара и 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1.568.459 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. Окружни затвор у 2024. години, у оквиру класе 200000 – Обавезе, евидентира обавезе за: накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, солидарне помоћи запосленима и накнаде за рад затвореницима.

Препорука број 7:

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

(3.2) Евидентирани обавезе са стањем на дан 31. децембар 2023. године

Стање неизмирених обавеза, у пословним књигама Окружног затвора, на дан 31. децембар 2023. године укупно износи 22.848.590 динара. Структура неизмирених обавеза Окружног затвора на дан 31. децембар 2023. године приказана је у наредној табели:

Табела број 16: Структура неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2023. године

у динарима

Економска класификација	Опис	Износ
1	2	3
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	14.922.389
231000	Обавезе за плате и додатке	8.366.052
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	330.138
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	155.372
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.801.983
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.192.918
237000	Службена путовања и услуге по уговору	75.926
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	874.687
244000	Обавезе за социјално осигурање	874.687
250000	Обавезе из пословања	7.051.514
252000	Обавезе према добављачима	7.051.514
	Укупно	22.848.590

У оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене евидентирани су обавезе за плате запослених и социјални доприноси на терет послодавца за плату за децембар 2023. године у износу од 10.168.035 динара, обавезе за накнаде за превоз за децембар 2023. године у износу од 330.138 динара, обавезе за солидарне помоћи, отпремнине, боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2023. године, јубиларне награде у укупном износу од 4.348.290 динара, обавезе за остале стручне услуге (уговори о пружању здравствених услуга за децембар 2023. године) у износу од 75.926 динара.

У оквиру категорије 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, евидентирани су обавезе у износу од 874.687 динара за накнаде за рад затвореницима за новембар и децембар 2023. године.

У оквиру категорије 250000 – Обавезе из пословања евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 7.051.514 динара. У оквиру обавеза према добављачима евидентирани су обавезе по рачунима добављача за сталне трошкове за децембар 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Окружни затвор у својим пословним књигама, на конту 252111 – Обавезе према добављачима, није евидентирао обавезе у укупном износу од 252.400 динара по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године.

Откривена неправилност:

У својим пословним књигама за 2023. годину, Окружни затвор није евидентирао неизмирених обавезе у износу од 252.400 динара, по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8:

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

4. Преузимање обавеза у односу на одобрену апропријацију

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

Табела број 17: Преузете обавезе за приходе из Извора 01 – Општи приходи и примања буџета

у динарима

Извор финансирања - приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмирених обавеза на дан 31.12.2023. године	Разлика I	Обавезе по рачунима/ обрачунима за децембар 2023. године и застареле обавезе	Разлика II
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9 (7-8)
411000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	104.510.874	104.510.873	1	8.366.052	-8.366.051	8.366.051	0
412000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	22.519.554	22.519.553	1	1.801.983	-1.801.982	1.801.982	0
413000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	99.000	99.000	0	0	0	0	0
414000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	2.103.212	2.103.211	1	4.192.918	-4.192.917	486.548	-3.706.369
415000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	4.658.578	4.658.183	395	330.138	-329.743	329.743	0
416000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	333.000	328.546	4.454	155.372	-150.918	0	-150.918
421000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	1.200.000	1.172.739	27.261	180.572	-153.311	153.311	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	11.815.000	11.686.452	128.548	1.730.969	-1.602.421	1.602.421	0
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	77.071	77.070	1	50.573	-50.572	33.570	-17.002
422000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	1.000	1.000	0	100	-100	100	0
423000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	224.980	224.980	0	116.800	-116.800	116.800	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	600.000	600.000	0	49.200	-49.200	49.200	0
424000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	1.000	1.000	0	0	0	0	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	228.640	228.640	0	22.100	-22.100	19.460	-2.640
425000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	2.433.134	2.433.134	0	128.980	-128.980	128.980	0
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	37.530	37.530	0	0	0	0	0
426000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	743.712	743.712	0	35.324	-35.324	35.324	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	16.526.000	16.487.209	38.791	352.380	-313.589	313.589	0
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	14.152	14.152	0	0	0	0	0
472000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	4.700.000	4.624.027	75.973	673.017	-597.044	461.342	-135.702
482000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	228.957	228.957	0	2.376	-2.376	2.376	0
483000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	1.000	0	1.000	0	1.000	0	0
512000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	379.639	379.639	0	445.201	-445.201	445.201	0
	Пројекат 0005 – Алтернативне санкције	90.000	89.998	2	0	2	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета:						-18.358.629	14.345.998	-4.012.631

Извештај – Окружни затвор у Зрењанину, Зрењанин – за 2022. и 2023. годину

Табела број 18: Преузете обавезе за приходе из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника и извора 13 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у динарима

Остали извори финансирања (04 и 13)								
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ неизмиренних обавеза на дан 31.12. 2023. године	Разлика I	Обавезе по рачунима/ обрачунима за децембар 2023. године	Разлика II
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7-8)
421000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	146.275	146.275	0	0	0	0	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	50.000	50.000	0	0	0	0	0
422000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	90.940	75.830	15.110	238	14.872	0	0
423000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	521.206	521.206	0	0	0	0	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	212.526	210.494	2.032	26.726	-24.694	24.694	0
424000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	2.346.000	2.231.341	114.659	168.334	-53.675	53.675	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	187.200	187.200	0	1.033.255	-1.033.255	1.033.255	0
425000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	1.285.000	1.285.000	0	13.152	-13.152	13.152	0
426000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	9.976.169	9.726.290	249.879	240.557	9.322	0	0
	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	100.000	100.000	0	213.497	-213.497	213.497	0
472000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	250.000	48.331	201.669	201.669	0	0	0
482000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	20.000	20.000	0	0	0	0	0
512000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	249.060	249.060	0	0	0	0	0
514000	Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција	181.000	135.586	45.414	0	45.414	0	0
523000	Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе	19.311.934	19.311.934	0	2.316.904	-2.316.904	2.316.904	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:						-3.655.177	3.655.177	0

У табели број 17, колона 8, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају из Извора 01 – Општи приходи и примања буџета на терет апропријација у наредној буџетској години, односно у 2024. години, као и застареле обавезе, по следећим пројектима:

(1) Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 11.866.416 динара, и то:

- *економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)* у износу од 8.366.051 динара за плату за децембар 2023. године;

- *економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца* у износу од 1.801.982 динара за плату за децембар 2023. године;

- *економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима* 486.548 динара за: солидарне помоћи у износу од 87.799 динара по решењу из децембра 2023. године и боловање преко 30 дана у износу од 398.749 динара;

- *економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене* у износу од 329.743 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2023. године;

- *економска класификација 421000 – Стални трошкови* у износу од 153.311 динара за трошкове електричне енергије, грејања, телефона, поште и комуналне услуге по рачунима за децембар 2023. године;

- *економска класификација 422000 – Трошкови путовања* у износу од 100 динара, допуна путарине по рачуну од 31. децембра 2023. године;

- *економска класификација 423000 – Услуге по уговору* у износу од 116.800 динара, обавезе су настале у 2018. години и раније, према Центру за обуку запослених у Управи за извршење кривичних санкција;

- *економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање* 128.980 динара, за разне поправке, по рачунима добављача из децембра 2023. године;

- *економска класификација 426000 – Материјал* у износу од 35.324 динара, и то:

1) у износу од 8.910 динара, по рачунима добављача за децембар 2023. године;

2) у износу од 26.414 динара је обавеза према Казнено-поправном заводу Пожаревац-Забела из 2012 – 2013. године. Управа за извршење кривичних санкција је донела Одлуку о начину финансирања производно – услужних активности у заводима за сопствене потребе других завода⁵⁵. У тачки 7. наведене одлуке је утврђено да заводи који имају потраживања ће отписати ова потраживања према другим заводима и о томе обавестити завод од кога потражују, а у тачки 8. је утврђено да заводи који имају обавезе према другим заводима, по обавештењу тог завода о сторнирању потраживања, ће отписати обавезе према том заводу и о томе обавестити Управу;

- *економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе и казне* у износу од 2.376 динара, такса по рачуну број 32651 од 27. децембра 2023. године „Automoto-tehnički centar” д. о. о. Зрењанин;

-

⁵⁵ Број 401-00-1/15-04 од 8. јануара 2015. године

- економска класификација 512000 – Опрема у износу од 445.201 динара по рачуну број 766/14 од 26. децембра 2014. године, испостављеном од Казнено поправног завода, Ниш за разну опрему.

(2) Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 2.446.012 динара, и то:

- економска класификација 421000 – Стални трошкови 1.602.421 динара за трошкове електричне енергије, грејања, телефона, комуналне услуге по рачунима за децембар 2023. године;

- економска класификација 423000 – Услуге по уговору 49.200 динара по уговорима о пружању здравствених услуга за децембар 2023. године (извештаји о извршеним услугама Окружном затвору достављени 3. јануара 2024. године);

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге 19.460 динара, по рачунима за децембар 2023. године, испостављене од „Zavod za javno zdravlje Zrenjanin“ Зрењанин, за микробиолошку анализу хране и санитарне прегледе и „Remondis Medision“ д. о. о. Зрењанин за збрињавање отпадног материјала;

- економска класификација 426000 – Материјал 313.589 динара, и то:

1) 72.098 динара по рачунима из децембра 2023. године, испостављеним од Komercservis produkt со“ д. о. о. Каћ, а на основу Уговора број 404-2577 од 21. августа 2023. године. за прехранбене производе. Рачуни доспевају на плаћање у фебруару 2024. године.

2) 13.107 динара, део по рачуну број 299Е/2023 од 7. децембра 2023. године, испостављеним од „Ахиом“ д. о. о. Београд, а на основу Уговора број 404-2589 од 21. августа 2023. године, за цем. Доспеће рачуна за плаћање је јануар 2024. године.

3) 225.984 динара по рачунима из децембра 2023. године, испостављеним од „Don Don“ д. о. о. Београд, а на основу Уговора број 404-2576 од 21. августа 2023. године, за хлеб. Рачуни доспевају на плаћање у јануару и фебруару 2024. године.

Претходно наведеним уговорима од 21. августа 2023. године, уговорено је да су финансијска средства за обавезе по уговору обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину. Плаћање обавеза које доспевају у 2023. години биће вршено до висине одобрених апропријација за ту намену, у складу са законом којим се уређује буџет за 2023. годину, а плаћање обавеза које доспевају у 2024. години биће вршено највише до износа средстава која ће Окружном затвору за ту намену бити одобрена у 2024. години.

4) 2.400 динара по делу рачуна из децембра 2023. године, испостављеном од СТР „Pink trgovina“ Зрењанин за рукавице;

- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 461.342 динара, накнаде за рад осуђеницима за децембар 2023. године.

(3) Пројекат 0005 – Алтернативне санкције у износу од 33.570 динара. По рачунима испостављеним од Градске управе Зрењанин, за трошкове електричне енергије за децембар 2023. године у износу од 26.582 динара и за закуп пословног простора за децембар 2023. године у износу од 6.988 динара.

У табели број 18, колона 8, исказане су обавезе по рачунима или обрачунима које се односе на децембар 2023. године и које се извршавају из Извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника на терет апропријација у наредној буџетској години у 2024. години, као и застареле обавезе, по следећим пројектима:

(1) Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 66.828 динара, и то:

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 53.676 динара по делу рачуна добављача, за ветеринарске услуге за децембар 2023. године;

- економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 13.152 динара, и то:

- 1) у износу од 10.152 хиљаде динара по рачунима добављача за децембар 2023. године;
- 2) у износу од 3.000 динара по рачуну број 134 од 26. августа 2021. године, испостављеном од СЗР „Žeravica auto“ ПР Зрењанин за поправку трактора.

(2) Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 3.588.350 динара, и то:

- економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 24.694 динара по уговорима о пружању здравствених услуга за децембар 2023. године;

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 60.000 динара по рачуну од 29. децембра 2023. године, испостављеном од „Pro-mes“ д. о. о. Нови Бечеј;

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 973.255 динара, од чега:

1) 874.800 динара чине обавезе из 2013. године према Дирекцији за робне резерве. Окружни затвор је истовремено имао у истом износу и потраживања од Дирекције за робне резерве за која је, ради усаглашавања, Дирекцији за робне резерве доставио Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године. Дирекција за робне резерве је оспорила исказано стање у целости јер су наведени износ у својим пословним књигама затворили, због застарелости.

2) 98.455 динара чине обавезе према „Агро-Рапоија“ д. о. о. Зрењанин које су настале у периоду до 2008. године. Решењем Привредног суда у Зрењанину, Посл. Бр. 2. Ст.61/2011 од 13. априла 2011. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником „Агро-Рапоија“ д. о. о. Зрењанин. „Агро-Рапоија“ д. о. о. Зрењанин – у стечају је брисана из Регистра привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре, БД 99813/2017 од 23. новембра 2017. године;

- економска класификација 426000 – Материјал у износу од 213.497 динара, обавезе према „Don Don“ д. о. о. Зрењанин, по рачунима из 2019. године за услуге складиштења и лагровања пшенице. Окружни затвор истовремено има и потраживања од „Don Don“ д. о. о. Зрењанин, по рачунима из 2018. и 2019. године за меркантилну пшеницу;

- економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 2.316.904 динара, по рачунима испостављеним од добављача „Univerexport“ д. о. о. Нови Сад у износу од 2.237.953 динара и од добављача „ВВС promet“ д. о. о. Београд у износу од 78.951 динара, за разну робу за Кантину. Рачуни доспевају на плаћање у јануару и фебруару 2024. године.

У Табели број 17, колона 9, исказане су, по пројектима, преузете обавезе изнад одобрених апропријација за Извор 01 – Општи приходи и примања буџета, у укупном износу од 4.012.637 динара, и то:

(1) Пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција у износу од 3.857.287 динара, и то:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.706.369 динара, и то: за солидарне помоћи у износу од 436.734 динара, по решењима из јула, августа, септембра и октобра 2023. године и за отпремнине због одласка у пензију за два запослена 3.269.635 динара, по решењима из новембра 2023. године.

Окружни затвор је, Управи за извршење кривичних санкција, Одељењу за материјално-финансијске послове, Одсек за буџет, поднео Захтев за повећање апропријација⁵⁶, извор – 01, апропријација 414 – Социјална давања запосленима у износу од 3.234.780 динара за исплату отпремнина за два запослена, који су стекли услов за одлазак у пензију у октобру 2023. године. Осим наведеног Окружни затвор је, Управи за извршење кривичних санкција, Одељењу за материјално финансијске послове подносио захтеве за трансфер средстава из буџета – обавештење о месечним трошковима којима су тражена средства за исплату социјалних давања запосленима.

Окружни затвор је горе наведене обавезе према запосленима измирио у јануару 2024. године.

- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.918 динара за исплату јубиларне награде запосленом за 30 година радног стажа у државном органу, по решењу о праву на исплату јубиларне награде Број: 121-3561/23-01 од 16. новембра 2023. године. (Окружни затвор је, Управи за извршење кривичних санкција, Одељењу за материјално-финансијске послове, Одсек за буџет, поднео захтев број 403-3543/23-02 од 15. новембра 2023. године за повећање апропријације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.919 динара, за пројекат 0001 – Извршење кривичних санкција, из извора 01, због недостајућих средстава за исплату јубиларне награде једном запосленом за тридесет година рада.

Окружни затвор је од Управе за извршење кривичних санкција 1. децембра 2023. године добио обавештење да су захтеви за 414 и 416 обједињени и послати у Текућу буџетску резерву на одобравање.

Окружни затвор је обавезу према запосленом за јубиларну награду измирио у јануару 2024. године.

(2) Пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 138.342 динара и то:

- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.640 динара по рачуну број FU29664/23 од 30. новембра 2023. године, испостављеном од добављача „Remondis Medision“ д. о. о. Зрењанин за збрињавање отпадног материјала за новембар 2023. године. Окружни затвор је наведену обавезу измирио у јануару 2024. године;

- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135.702 динара, део накнаде за рад осуђеницима за новембар 2023. године. Окружни затвор је, Управи за извршење кривичних санкција, Одељењу за материјално-финансијске послове, Одсек за буџет, поднео захтев број 403-3772/23-02 од 4. децембра 2023. године за повећање апропријације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 134.922 динара, за пројекат 0002 – Подршка лицима лишених слободе, из извора 01, због недостајућих средстава за исплату накнаде за рад лица лишених слободе за месец новембар 2023. године. Наведену обавезу Окружни затвор је измирио у јануару 2024. године;

(3) Пројекат 0005 – Алтернативне санкције у износу од 17.002 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, по рачунима од 30. новембра, испостављеним од

⁵⁶ Број 403-3401/2023-02 од 3. новембра 2023. године

Градске управе Зрењанин, за закуп пословног простора за септембар, октобар и новембар. Наведене обавезе Окружни затвор је измирио у јануару 2024. године.

Откривена неправилност:

Окружни затвор је на дан 31. децембар 2023. године преузео обавезе у укупном износу од 4.012.631 динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.706.369 динара;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.918 динара;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 17.002 динара;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.640 динара;
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135.702 динара.

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

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Окружног затвора да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.