



**Извештај о ревизији правилности пословања
Казнено-поправног завода у Крагујевцу, Крагујевац, који се
односи на спровођење поступка набавки и јавних набавки у
2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години**



Број 400-1129/2024-03/17

Београд, 12. новембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице
<https://www.mpravde.gov.rs/tekst/35831/okruzni-zatvor-u-kragujevcu.php>

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 ближејем 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 ранијих година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности у делу који се односи на предузимање 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 предузимања 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 предузимања 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 десет препорука у циљу усклађивања са прописима:

-планирања, извршења и извештавања у поступцима набавки и јавних набавки

-финансијског управљања и контроле.

Резиме

Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама,
- није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки,
- јавне набавке у 2022. и 2023. години, у износу од најмање 23,4 милиона динара, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 16,8 милиона односи на набавку која није предвиђена у Плану јавних набавки за 2022. годину,
- није објавио у 2022. години на Порталу јавних набавке закључене уговоре и анексе уговора у вредности од најмање 13,6 милиона динара, што није 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,
- обавезе је евидентирао у складу са рачуноводственим правилима,
- у 2023. години преузео је обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ ..5	
1.1. Завод је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.5	
1.2. Планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама.5	
1.3. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, у износу од 23,4 милиона динара, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 16,8 милиона односи на набавку која није предвиђена у Плану јавних набавки за 2022. годину.....5	
1.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама, за 2022. и 2023. годину, нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама.7	
2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА	8
2.1. Завод је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности.8	
2.2. Завод је обавезе евидентирао у складу са рачуноводственим правилима.8	
2.3. Завод је у 2023. години преузео обавезе у складу са одобреним апропријацијама.8	
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
V ПРИЛОЗИ.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	20
Прилог 2 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години	26
Прилог 3 - Преузимање обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.....	65

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Завод је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.

1.2. Планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, у износу од 23,4 милиона динара, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 16,8 милиона односи на набавку која није предвиђена у Плану јавних набавки за 2022. годину.

1.1.1. Завод је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.

Завод је донео Процедуру о ближем уређивању поступка јавне набавке, Број: 404-01-48/2022 од 1. априла 2022. године, којим је ближе уредио начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора. (Прилог 2, тачка 1.1).

1.2.1. Завод није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки.

Завод није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као ни са Процедуром о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода (Прилог 2, тачка 1.2).

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

1.3.1 Завод је у 2022. и 2023. години извршио плаћање у износу од најмање 516 хиљада динара за набавку добара на основу рачуна, без закљученог уговора, што није у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Завод је у 2022. и 2023. години извршио набавку намирница у износу од најмање 516 хиљада динара, и то: набавку хлеба у износу од 43 хиљаде динара, набавку осталих намирница (брашно, бибер, зачини, маргарин, јаја, парадајз) у износу од 81 хиљаде динара, набавку пољопривредних производа у износу од 124 хиљаде динара, набавку добара (балансирање гума, средства за хигијену, канцеларијског материјала, фолија, плексигласа) у износу од 166 хиљада динара, набавку добара (медицински лекови и балансирање гума) у износу од најмање 102 хиљаде динара, на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27

и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3, Препорука број 8 и Препорука број 9).

1.3.2. Завод није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци.

Завод није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чл. 53-65 Процедуре о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода (Прилог 2, тачка 1.3).

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

1.3.3. Завод је изменио уговоре о јавној набавци за набавку добара за Кантину у износу од најмање 1,8 милиона динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је након закључења уговора, извршио промене цена које нису у складу са условима дефинисаним у уговорима о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5 у износу од најмање 1,8 милиона динара, ишто није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 4 закључених уговора (Прилог 2, тачка 1.3).

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

1.3.4. Извршио је расход без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 4,3 милиона динара.

Завод је извршио плаћање у износу од најмање 4,3 милиона динара за набавку добара (сардина, шећера, соли, брашна, кондиторских производа, млека и млечних производа, месних прерађевина, кафе, воде, сокова) на основу уговора и рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

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

1.3.5. Завод је покренуо и спровео поступак јавне набавке природног гаса и на основу закљученог уговора и рачуна извршио плаћање у 2022. и 2023. години у износу од 16,8 милиона динара.

Завод је покренуо и спровео поступак јавне набавке природног гаса, процењене вредности 24 милиона динара без ПДВ-а, и на основу закљученог уговора и рачуна извршио плаћање у 2022. и 2023. години у износу од 16.8 милиона динара, иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом чланом 88 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

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

1.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама, за 2022. и 2023. годину, нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Завод није објавио у 2022. и 2023. години на Порталу јавних набавки закључене уговоре и анексе уговора у вредности од најмање 13,6 милиона динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је у 2022. и 2023. години, је без спроведеног поступка јавне набавке, закључио уговоре за набавку намирница за потребе кантине у износу од најмање 11,8 милиона динара које није објавио на Порталу јавних набавки.

Анексе уговора о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5 у износу од најмање 1,8 милиона динара, није објавио на Порталу јавних набавки (Прилог 2, тачка 1.4).

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

2. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА

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

2.2. Завод је обавезе евидентирао у складу са рачуноводственим правилима.

2.3. Завод је у 2023. години преузео обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

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

На основу узорковане документације утврдили смо да је Завод у 2023. години преузимао обавезе за извршене расходе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности. (Прилог 3, тачка 3.1).

2.2.1. Током 2023. године је правилно евидентирао све промене приликом преузимања и извршења обавеза.

Завод је у 2023. години, евидентирао преузете и извршене обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод је пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 3, тачка 3.2).

2.3.1. Завод је у 2023. години преузимао обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

Завод је у 2023. години преузимао обавезе у складу са одобреним апропријацијама (Прилог 3, тачка 3.3).

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Резиме откривених неправилности

1. Завод није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинио мапу пословних процеса; није извршио свеобухватни опис пословних процеса; није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовао и извршило процену ризика и није донео Стратегију управљања ризицима, нити је сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1).

2. Завод није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као ни са Процедуром о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода (Прилог 2, тачка 1.2).

3. Завод је у 2022. години извршио плаћање за набавку намирница у износу од најмање 247.471 динара, и то за набавку хлеба од добављача „Дон Дон“ доо Београд у износу од 42.840 динара, за набавку осталих намирница (брашно, бибер, зачини, маргарин, јаја, парадајз густо укуван итд.) од добављача „Интер-комерц“ доо Рача у износу од 80.558 динара и за набавку пољопривредних производа од добављача „Фреш лине“ доо Краљево у износу од 124.073 динара, на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

4. Завод није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чл. 53-65 Процедуре о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода (Прилог 2, тачка 1.3).

5. Након закључења уговора, Завод је извршио промене цена које нису у складу са условима дефинисаним у уговорима о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5 у износу од најмање 1.772.896 динара, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 4 закључених уговора (Прилог 2, тачка 1.3).

6. Завод је извршио плаћање у износу од најмање 4.275.592 динара за набавку добара (сардина, шећера, соли, брашна, кондиторских производа, млека и млечних производа, месних прерађевина, кафе, воде, сокова) на основу уговора и рачуна, без спроведеног

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

поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

7. Завод је покренуо и спровео поступак јавне набавке природног гаса, процењене вредности 24.000.000 динара без ПДВ-а, и на основу закљученог уговора и рачуна извршио плаћање у 2022. и 2023. години у износу од 16.799.294 динара, и ако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 88 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3)

8. Завод је у 2022. години, извршио плаћање у износу од најмање 165.946 динара за набавку добара (балансирање гума, средства за хигијену, канцеларијског материјала, фолија, плексигласа), на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

9. Завод је у 2023. години извршио плаћање у износу од најмање 102.069 динара за набавку добара (медицински лекови и балансирање гума), на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3).

10. У 2022. и 2023. години Завод није објавио на Порталу јавних набавки уговоре и анексе уговора у износу од најмање 13.610.296 динара. Завод је без спроведеног поступка јавне набавке, закључио уговоре за набавку намирница за потребе кантине у износу од најмање 11.837.400 динара и то:

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-а од 5. априла 2022.године о купопродаји воде, сокова и кафе, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 123.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-12-а од 26. децембра 2021.године о купопродаји и испоруци робе за кантину закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 986.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-б од 5. априла 2022.године о купопродаји месних прерађевина, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 221.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-в од 5. априла 2022.године о купопродају млека и млечних производа, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 175.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-12-ц од 1. фебруара 2022.године о купопродају цигарета и дувана, закључен са добављачем „Трнава доо“ Крагујевац, у вредности од 1.330.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-48/2022-16-а од 15. децембра 2022.године о купопродају цигарета и дувана, закључен са добављачем „Трнава доо“ Крагујевац, у вредности од 6.398.400 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-48/2022-16-5-ц од 7. априла 2023. године о купопродаји кондикторских производа, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 1.854.000 динара са ПДВ-ом ;

- Уговор Број: 404-1-48/2022-16б од 15. априла 2023. године о купопродаји кафе, воде и сокова, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 750.000 динара са ПДВ-ом.

Анексе уговора о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5, у износу од најмање 1.772.896 динара, Завод није објавио на Порталу јавних набавки и то:

- Уговор о купопродаји, Партија 2 – кафа, вода, сокови, Број: 404-1- 48/2022-16-2 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 2 - кондикторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16-3 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16-4 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 5 – кондикторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 12. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 5 - кондикторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 14. јула 2022. године,

што није у складу са чланом 152а Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Препоручујемо одговорним лицима Завода да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима (Прилог 1, Препорука број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Завода да документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2, Препорука број 2).

3. Препоручујемо одговорним лицима Завода да набавке добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 2, Препорука број 3).

4. Препоручујемо одговорним лицима Завода да обезбеде праћење извршења уговора вредносно и количински за сваки уговорени артикал, појединачно по сваком уговору (Прилог 2, Препорука број 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима Завода да измене уговора о јавној набавци врше у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 5).

6. Препоручујемо одговорним лицима Завода да набавке добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 2, Препорука број 6).

7. Препоручујемо одговорним лицима Завода да поступак јавне набавке покрећу и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 7).

8. Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и плаћање за набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 2, Препорука број

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

8).

9. Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и плаћање за набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 2, Препорука број 9).

10. Препоручујемо одговорним лицима Завода да објављује податке о уговорима/наруџбеницама закљученим, односно издатим, у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 10).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите 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.

Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза 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:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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
12. новембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1129/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизија се односи на спровођење набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци

Субјект ревизије послује под називом Казнено-поправни завод у Крагујевцу са седиштем у Крагујевцу (у даљем тексту: Завод), Солинска 8Б, матични број: 18379791, порески идентификациони број: 12969954. Јединствени број корисника јавних средстава (ЈБКС) из Списка корисника јавних средстава је 71874.

3.2. Делатност

Оснивач завода је Влада Републике Србије. У складу са чланом 18 Закона о извршењу кривичних санкција³ и чланом 2 Уредбе о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији⁴, основан је Казнено-поправни завод у Крагујевцу затвореног типа у оквиру делатности – судске и правосудне активности. Чланом 4 Уредбе је уређено да „од дана почетка рада Казнено-поправног завода у Крагујевцу, престаје да ради Окружни затвор у Крагујевцу, а послове, предмете, архиву, имовину и запослена лица Окружног затвора у Крагујевцу преузима Казнено-поправни завод у Крагујевцу.

Казнено-поправни завод у Крагујевцу обавља послове прописане Законом о извршењу кривичних санкција и то:

1. Организује, спроводи и надзире извршење казне затвора;
2. Спроводи меру притвора и друге мере за обезбеђење присуства окривљеног у кривичном поступку у складу са законом и обавља друге послове одређене законом;
3. Укључен је у поступке социјалне реинтеграције и прихвата осуђених лица;
4. Прати стање и примену прописа у области извршења кривичних санкција и у складу са тим указује на потребу и правце нормативног уређења;
5. Сарађује у припреми прописа и обавља друге послове који се односе на област извршења кривичних санкција;

³ „Службени гласник РС“, бр. 55/2014 и 35/2019

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 20/2006, 89/2009, 32/2010, 53/2011, 11/2017, 13/2022

6. Води јединствене евиденције о лицима према којима се тренутно извршавају кривичне санкције.

3.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Управник Завода руководи најсложенијим пословима у заводу; заступа и представља завод према физичким и правним лицима ван завода; организује и усмерава рад свих служби завода; одлучује о правима, обавезама и одговорностима из радног односа унутар завода; одлучује о правима и обавезама лица лишених слободе у складу са законом; остварује и развија сарадњу са другим заводима, судовима, државним органима и институцијама у области извршења кривичних санкција.

Решењем о преузимању и распоређивању, Број: 112-01/2022-03/2 од 18. априла 2022. године, преузет је државни службеник из Окружног затвора у Крагујевцу у Казнено-поправни завод у Крагујевцу и распоређен на радно место управника.

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

3.4. Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, уређено је да послове из делокруга Казнено-поправног завода у Крагујевцу обављају:

1. Служба за третман
 - Група за испитивање личности
 - Одсек за реализацију програма поступања
2. Служба за обезбеђење
 - Одсек за полуотворено и отворено одељење лица лишених слободе
3. Служба за обуку и упошљавање
 - Група за пољопривредну производњу
 - Група за исхрану
 - Одсек за одржавање
4. Служба за здравствену заштиту
 - Група за медицинско-техничке послове
5. Служба за опште послове
 - Одсек за правно-административне послове
 - Група за послове матичне евиденције
- 5.2. Одсек за материјално-финансијске послове

Правилником о списку корисника јавних средстава, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Општим актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, на који је Влада дала сагласност Закључком, заводи су образовани као основне унутрашње јединице у Управи.

Капацитет Завода за издржавање казне у затвору је 500 лица, са којима се ради на њиховој едукацији како би се лакше ресоцијализовали и припремили за живот након издржавања казне.

Завод је отворен 15. новембра 2022. године. Цео комплекс, који се простире на површини од 22.000 квадрата, састоји се од 11 зграда - две за смештај осуђеника, кухиње, управне зграде, пријавнице, 11 шеталишта, зграде за посете и техничких просторија. Завод је грађен две године у складу са савременим стандардима Европских затворских правила и може да се пореди са најсавременијим затворима Европске уније. Завод има издвојени објекат за посете, а у централној згради се налази медицински блок са болничким собама за лакше случајеве (са ултразвуком и стоматолошком ординацијом), спортски блок са тереном за кошарку и теретаном, као и блок за едукације са радионицама за упошљавање осуђених лица. Цео комплекс је покривен са више стотина камера за видео надзор и термовизијским камерама најновије генерације. Комплекс је ограђен једним редом оградне и оградним зидом са три карауле. Собе за смештај лица су опремљене намештајем интерно произведеним у КПЗ у Нишу, Пожаревцу (Забели), Сремској Митровици, КПЗ за малолетнике у Ваљевоу и КПЗ за жене у Пожаревцу, чиме су остварене милионске уштеде у буџету Републике Србије јер су на изради намештаја била ангажована осуђена лица и штићеници који су прошли обуку у наведеним установама за ове послове (обрада плочастог материјала, вариоци, кројачи и сл.)

3.5. Службеник за јавне набавке

Чланом 185 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, систематизовано је радно место у чијем је опису посла спровођење поступака јавних набавки.

Запослени у у Заводу, обавља послове који се односе на организацију и спровођење јавних набавки за завод, врши израду прописаних извештаја и информација о извршеним јавним набавкама, сачињава план јавних набавки и извештај о реализацији плана, води прописане евиденције о јавним набавкама, прати и реализује прописе из области јавних набавки, учествује у раду комисија за јавне набавке, прати и води евиденцију о извршењу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки.

3.6. Финансирање

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

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

Према Закону о извршењу кривичних санкција, Служба за обуку и упошљавање обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Осуђени се обучавају и раде у заводима или

изван завода. Производи и услуге из рада Службе за обуку и упошљавање могу се користити за потребе Управе, сопствене потребе завода и за потребе других завода. Завод може да продаје на тржишту производе и услуге настале у току обуке и рада осуђених.

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

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе преузимање обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године и на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени/добра прибављена/услуге извршене.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁵;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁶;
- Закон о буџетском систему⁷;
- Уредба о буџетском рачуноводству⁸;
- Закон о јавним набавкама⁹;
- Закон о извршењу кривичних санкција;

⁵ "Службени гласник РС", бр. 110/2021 и 125/2022

⁶ "Службени гласник РС", бр. 138/2022 и 75/2023

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. Закон и 92/2003

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023

- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији¹⁰
- 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 година¹¹;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹²;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹³;
- Закључак у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије¹⁴;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹⁵;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ ;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којима се уређује спровођење поступака јавних набавки и набавки и преузимање обавеза;
- анализу интерних аката Завода којима је уређено спровођење поступака набавки и јавних набавки и преузимање обавеза;
- испитивање активности и одлука Завода у вези са правилношћу спровођења поступака набавки и јавних набавки и преузимања обавеза;
- интервјуисање одговорних особа Завода.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/2014 и 18/2019

¹² „Службени гласник РС“, број 21/2021

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, ..., 68; 19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 44/22, 26/23, 83/23 и 118/23

¹⁴ 05 Број: 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 144/22;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23;

V 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.

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1.1 Финансијско управљање и контрола

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 су дефинисани:

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.

У сврху креирања контролног окружења Завода је донео интерна акта којима је уредио питања: организационе структуре, успостављања финансијског управљања и контроле, обавеза и права запослених; политике управљања људским ресурсима и др.

Одлуком о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контроле, Број: 401-01-1593/2023 од 21. новембра 2023. године, одређен је руководилац одговоран за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заводу. Истог дана образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Број: 401-01-1593/2023-1. Задатак Радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле као свеобухватни систем интерних контрола, који ће се спроводити политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Завода остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;

- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање и
- 4) заштиту средстава и података.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Радна група треба да изврши: попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује, пословне процесе који нису прописани у писменом облику, утврди контролно окружење, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2026-2028. године.

Послове из одлуке Радна група ће извршити до 30. новембра 2026. године.

Завод није донео акциони план (план активности) за успостављање и развој система за финансијско управљање и контролу.

Завод је доставио, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, како је прописано одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење Завода обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Кодексом понашања државних службеника¹⁸ уређују се правила етичког понашања државних службеника и начин праћења његове примене.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција уређене су организационе јединице Завода.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Казнено-поправног завода у Крагујевцу Број:401-01/430/2023 од 13. априла 2023. године, уређена је организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, интерна рачуноводствена контрола лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, усаглашавање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључавање пословних књига, чување и архивирање пословних књига и

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 29/2008, 35/2015, 20/2018, 42/2018, 80/2019 и 32/2020

рачуноводствених исправа, састављање и достављање и објављивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике Завода.

У децембру 2022. године Министарство правде је донело Стратегију развоја система извршења кривичних санкција за период 2022-2027. године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Ради идентификовања и анализе релевантних ризика који прете остваривању циљева сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима. Стратегија има за циљ да се успостави свест о потреби сталног унапређења управљања, о прецизнијем дефинисању стратешких циљева и борби за њихово испуњење у планираном обиму, квалитету и у датим роковима и о потреби да се благовременим препознавањем ризика који могу угрозити остваривање циљева произведе и брза реакција – увођењем контролних механизма који ће тај ризик држати на нивоу који се може толерисати или ће ризик у потпуности елиминисати.

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

Завод није донео Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. 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.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Завода у Одељку VI - Интерне рачуноводствене контроле, у чл. 20-22. уређено је да се интерна рачуноводствена контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и остале пословне активности.

Интерне контроле чине поступци и радњи:

- правилна примена закона, прописа, правила и процедура;
- успешно пословање;
- економично, ефикасно и наменско коришћење средстава;
- активности спречавања штете и губитка;
- обезбеђење интегритета и поузданости информација.

Предмет интерне контроле су све пословне трансакције које се односе на приходе и

примања, расходе и издатке и рачуне финансијских средстава и обавеза.

За успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле која се спроводи континуирано, током пословања Завода, одговоран је управник. Управник је одговоран за успостављање система и поступака којима се обезбеђује дефинисање и остваривање циљева, успостављање система интерних контролних поступака, као и стварање услова за управљање ризицима. Управник може пренети поједина овлашћења на друга лица доношењем писменог овлашћења.

Управник је одговоран за управљање средствима, преузимање обавеза, верификацију, издавање налога за плаћање и налога за уплату средстава која припадају буџету и осталих средстава која су на располагању Заводу.

4) Информисање и комуникација

У делу финансијског управљања и контроле који се односи на информисање и комуникацију Завод је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уредио унутрашње уређење Завода, однос организационих јединица, овлашћења и одговорности руководилаца и запослених, односно проток информација и комуникацију на свим нивоима. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Завод нема сопствену интернет страницу. Завод објављује Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа.

Сврха Информатора о раду је тражиоцима информација од јавног значаја омогући упознавање са радом, надлежношћу, овлашћењима и обавезама Завода. Информатор је ажуруран 16. јануара 2024. године.

Адреса електронске поште одређене за пријем електронских поднесака је kgkpz@uiks.gov.rs.

4.1) Рачуноводствени систем

Завод је Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама уредио организацију рачуноводственог система.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, финансијско рачуноводствени послови обављају се у оквиру Одсека за материјално финансијске послове. У Одсеку се обављају стручни послови финансијског планирања, извршења финансијског плана, буџетског рачуноводства, финансијског извештавања, чувања и архивирања документације, као и међусобно повезани послови. Послове из надлежности Одсека обављају шеф одсека и лица задужена за извршење рачуноводствених послова.

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа. Завод води помоћне књиге и евиденције на принципима обрачунске основе у делу евиденција имовине, потраживања, обавеза, и примљених средстава по основу донације. Финансијска имовина се евидентира у пословним књигама по набавној вредности.

Буџетско рачуноводство се води по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно на субаналитичким (шестоцифреним контима) контима прописаним Правилником, којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем.

Организација буџетског рачуноводства је прилагођена софтверу, и води се посебно књиге за део који се финансира из буџета, послови затворске економије, наплата од судова

и осталих сопствених прихода и ванбилансна евиденција у којој су обухваћени депозит осуђених лица и менице.

У Одсеку се воде помоћне књиге и евиденције:

- помоћна књига зарада,
- помоћна књига добављача,
- помоћна књига основних средстава,
- помоћна књига залиха потрошног материјала, ситног инвентара, робе за даљу продају и недовршене производње,
- помоћне књиге ненаплаћених потраживања,
- помоћна књига депозита,
- помоћна евиденција утрошка горива за службена путовања,
- помоћна евиденција донација,
- помоћна евиденција меница и
- друге помоћне књиге и евиденције према указаним потребама.

Рачуноводствену исправа потписује лице које је саставило, лице које је контролисало и лице одговорно за насталу пословну и други догађај.

Завод користи рачуноводствени програм књиговодствене агенције „Коцка“ из Параћина.

У обављању финансијско-материјалних и рачуноводствених послова, Завод користи и Централни регистар фактура код Управе за трезор, Регистар запослених код Управе за трезор, еПорези – код Пореске управе, Информациони систем за подношење финансијских извештаја код Управе за трезор и друге информационе системе од значаја за обављање послова из свог делокруга.

У процени сложености информационог система Завода, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

5) Праћење 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.

Завод није писаном процедуром, односно интерним актом уредио начин праћења и процене система.

Процена система финансијског управљања и контроле Завода извршена је попуњавањем Упитника за самопроцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

На основу извршене самопроцене, Завод није успоставио организациону структуру која је адекватна за управљање организацијом и остваривање циљева.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле у Заводу није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Откривена неправилност:

Завод није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на

свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинио мапу пословних процеса; није извршио свеобухватни опис пословних процеса; није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовао и извршило процену ризика и није донео Стратегију управљања ризицима, нити је сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да би се утврдило да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

Чланом 3 став 1 тачка 4) наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија може успоставити и од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Завод је доставио изјашњење Број: 400-01-1170/24 од 8. маја 2024. године, у ком је наведено да Завод индиректни буџетски корисник у оквиру Управе за извршење кривичних санкција која припада Министарству правде. Министарство правде као надлежни директни буџетски корисник има организовану јединицу интерне ревизије које обавља послове интерне ревизије у складу са сопственим планом рада.

Одсек за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршио ревизију Завода у 2022. и 2023. години.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013, 84/2023

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

1.1. Интерна акта

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

На основу Закона о јавним набавкама, Завод је донео Процедуру о ближем уређивању поступка јавне набавке, Број: 404-01-48/2022 од 1. априла 2022. године, којим је ближе уредио начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора.

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

Правилником се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

1.2. Планирање набавки

Чланом 88 Закона о јавним набавкама је уређено да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке:

- 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку,
- 2) процењену вредност јавне набавке,
- 3) врсту поступка јавне набавке и
- 4) оквирно време покретања поступка.

Наручилац у плану јавних набавки из става 1. овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. 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. Изменом и допуном плана јавних набавки сматра се планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података. Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

2022. година

Окружни затвор у Крагујевцу је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и Одлуком о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину, Број: 404-01-48/2022 од 1. фебруара 2022. године, донео План јавних набавки Окружног затвора у Крагујевцу, и исти објавио на Порталу јавних набавки.

Казнено-поправни завод у Крагујевцу је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и Одлуком о измени Плана јавних набавки за 2022. годину Број: 404-01-48/2022-а од 24. маја 2022. године, донео План јавних набавки Казнено-поправног затвора у Крагујевцу, и исти објавио на Порталу јавних набавки.

Окружни затвор у Крагујевцу је донео Интерни план Окружног затвора у Крагујевцу на које се закон не примењује, Број:404-1-48/2022и од 10. јануара 2022. године.

Казнено-поправни завод у Крагујевцу је донео Интерни план Казнено-поправног завода у Крагујевцу, Број 404-01-48/2022-и од 1. априла 2022. године и Допуну Интерног плана број 404-01-48/2022 на које се закон о јавним набавкама не примењује.

Табела број 1: Преглед планираних јавних набавки за 2022. годину

у динарима

Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања
1.	Добра	Хлеб	1.613.300	Отворени поступак	1. квартал
2.	Добра	Намирнице	6.888.200		1. квартал
3.	Добра	Лекови	3.500.000		1. квартал
4.	Добра	Кантина - храна, пиће и сродни производи	8.250.000		2. квартал
Укупно			20.251.500		

2023. година

Завод је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и Одлуком о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину, Број: 404-01-36/2023 од 10. фебруара 2023. године, донео План јавних набавки Казнено-поправног завода у Крагујевцу, и исти објавио на Порталу јавних набавки.

У току 2023. године Завод је донео шест Одлука о измени Плана јавних набавки:

- Број:401-01-36/2023-а од 13. фебруара 2023. године,
- Број:401-01-36/2023-б од 30. марта 2023. године,
- Број:401-01-36/2023-в од 12. маја 2023. године,
- Број:401-01-36/2023-г од 19. маја 2023. године,
- Број:401-01-36/2023-д од 20. јуна 2023. године и
- Број:401-01-36/2023-ђ од 7. јула 2023. године.

Последња Измена Плана јавних набавки за 2023. годину, била је 7. јула 2023. године.

Завод је у 2023. години у основном плану планирао јавне набавке у вредности 148.457.000 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након свих измена износила је 188.607.000 динара без ПДВ.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки за 2023. годину

у динарима

Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања
1.	добра	Хлеб	4.730.000	Отворени поступак	1. квартал
2.	добра	Намирнице	33.000.000		1. квартал
3.	добра	Средства и производи за хигијену	1.900.000		2. квартал

Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања
4.	радови	Хидрантска и инсталациона водоводна мрежа	12.027.000		2. квартал
5.	радови	Термотехничке инсталације	3.550.000		1. квартал
6.	добра	Лекови	2.700.000		1. квартал
7.	добра	Гас	41.000.000		3. квартал
8.	добра	Кантина	59.000.000		1. квартал
9.	добра	Кантина- цигарете ,дуван, дувански производи	18.900.000		2. квартал
10.	добра	Намирнице-разни прехранбени производи	11.800.000		2. квартал
Укупно			188.607.000		

Завод је донео Интерни план на које се закон о јавним набавкама не примењује, Број 404-01-36/2023-и од 15. јануара априла 2023. године и Допуну Интерног плана Број: 404-01-36/2023и.

1) Истраживање тржишта

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

Наиме, да би наручилац објективно одредио процењену вредност јавне набавке, важно је да добро дефинише своје потребе, те да након тога испита тржиште проучавајући цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан, те да у зависности од информација до којих дође истраживањем тржишта одреди процењену вредност јавне набавке.

Пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком (члан 89 Закона о јавним набавкама).

Чланом 8 Процедуре о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода, уређен је начин исказивања потреба. До 15. новембра овлашћено лице за јавне набавке је у обавези да позове све кориснике набавке да доставе своје потребе за јавним набавкама за наредну годину и да изврше истраживање тржишта за те предмет набавки. Корисници набавке морају да доставе списак свих потреба без обзира на појединачну вредност сваке од њих. До 25. новембра корисници набавке су у обавези да доставе овлашћеном лицу јавне набавке, исказане потребе са подацима о истраживању тржишта на обрасцу Предлог набавки. У Предлогу набавки корисници набавке утврђују и исказују потребе за предметима јавних набавки, односно опис предмета, количину, процену вредности, оправданост јавне набавке, одређивање врсте поступка, процену приоритета јавне набавке.

Начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке уређен је чланом 10 наведене Процедуре, где је наведено на који начин корисници набавке испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке као и на који начин се испитује и истражује тржиште. Подаци о спроведеном истраживању се уносе у Предлог набавки (Прилог 1- Годишњи предлог набавки и Прилог 1.1 - Годишњи предлог набавки, који су саставни део Процедуре о ближем поступку јавне набавке.

У поступку ревизије од Завода су затражени докази о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки приликом одређивања процењене вредности за поступке спроведене спроведених у 2022. и 2023. години.

Као пример истраживање тржишта у 2022. години, Завод је доставио документацију у којој је исказао потребу за набавком опреме за одржавање круга и економије (моторни тример, трактор косачица, двостубна дизалица, колица за алатом), образложење за набавку број 7 – опрема за пољопривреду, опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна

опрема, као и понуде добављача.

Завод је доставио појашњење да је истраживао тржиште што је на основу података добијених од добављача са којима су сарађивали, формиране цене добара - намирница за исхрану лица лишених слободе (за више партија), набавка добара за кантину, набавка гаса и друге набавке које су реализоване у 2022. и 2023. години.

На основу података по одрађеном пројекту, добијена је процењена вредност јавне набавке хидрантске мреже и јавне набавке термотехничке инсталације.

Откривена неправилност:

Завод није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као ни са Процедуром о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

1.2. Спровођење набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

Спровођење набавки и јавних набавки у 2022. години – Окружни затвор у Крагујевцу и Казнено поправни завод у Крагујевцу

Окружни затвор у Крагујевцу је у 2022. години је вршио набавке основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки у 2021. години и који приказани у табели која следи:

Табела број 3:Преглед спроведених јавних набавки Окружног затвора у Крагујевцу у динарима

Р.Б.	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Изабрани понуђач	Уговор о ЈН			Анекси рање уговора о ЈН (Да/Не)	2021. година	2022. година ОЗ	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)	
				План ЈН	Утврђе на пре покретања поступка		Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом				2022. година КПЗ	2023. година
1.	404-1-87/2021-28	Отворен и поступак	Кантина-производи за личну негу и остали производи	520.000	520.000	Б2М Београд	20.09.2021	508.585	610.302	да	93.743	130.483	234.463	
2.	404-01-87/2021-50	Отворен и поступак	Кантина-мљечни производи	300.000	300.000	„Интер-комерц“ доо Рача	404-01-87/2021-50 21.12.2021.	263.225	299.466	да	0	103.961	298.430	102.925
3..	404-1-87/2021-50	Отворен и поступак	Кантина месне прерађевине	330.000	330.000	„Интер-комерц“ доо Рача	21.12.2021	308.945	370.735	да	0	178.763	191.972	
4.	404-1-87/2021-50	Отворен и поступак	Кантина кафа, вода, сокови	610.000	610.000	„Интер-комерц“ доо Рача	21.12.2021	556.403	667.684	да	0	308.013	362.582	
5.	404-1-87/2021-12	Отворен и поступак	Кантина-кондиторски производи	1.080.000	1.080.000	„Интер-комерц“ доо Рача	12.07.2021	670.223.30	794.440	да	670.057	60.389	66.380	

Р.б.	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Изабрани понуђач	Уговор о ЈН			Анексирање уговора о ЈН (Да/Не)	2021. година	2022. година ОЗ	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)	
				План ЈН	Утврђе на прекретања поступка		Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом				2022. година КПЗ	2023. година
6.	404-1-87/2021-12	Отворен и поступак	Кантина - цигарете	2.600.000	2.600.000	Трнава промет доо Крагујевац	12.7.2022	1.961.917	2.354.300	да	1.796.750		556.550	
7.	404-1-87/2021-61	Отворен и поступак	Намирнице-месо месни производи	1.560.000		КПМТ Недељковић Шашинци	404-1-87/2021-61 24.01.2022	991.000	1.122.970	не			150.483	
Укупно: 2022. година				7.000.000	5.440.000			4.590.074	6.219.895		2.560.550	781.609	1.860.860	102.925

Завод је у 2022. години, спровео четири поступака јавних набавки - отворени поступак, од којих су два поступка по партијама (кантина и намирнице) и закључио 12 уговора који су приказани у Табели број 4:

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години

у динарима

Редни број	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Број пристиглих понуда	Број прихваћених понуда	Изабрани понуђач	Уговор о ЈН			Анексирање уговора о ЈН (Да/Не)	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)		Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Више исплаћено
				План ЈН	Утврђена пре покретања поступка				Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом		2022. година КПЗ	2023. година		
1.	404-1-48/2022-4	Отворени поступак	Хлеб	1.613.300	1.861.500	3	1	Дон доо Београд	404-1-48/2022-4-1 23.03.2022..	1.793.245	1.972.570	Да	1.309.079	706.330	426821	42.840
2.	404-1-48/2022-6	Отворени поступак	Намирнице-млечни производи	763.000	763.000	1	1	Пољопривредни комбинат Златибор	404-1-48/2022-6-1, 20.04.2022	697.688	819.635	Не	400.255	424.403	426823	5.022
3.	404-1-48/2022-6	Отворени поступак	Намирнице-месни производи	4.470.000	4.470.000	3	2	Сувобор Кооп Чачак	404-1-48/2022-6-2 21.04.2022	3.813.000	4.325.970	Не	1.505.555	1.897.785	426823	
4.	404-1-48/2022-6-3	Отворени поступак	Намирнице-пољопривредни производи	795.300	795.300	3	2	Фреш лине Краљево	404-1-48/2022-6-3 21.04.2022	639.500	703.450	Не	408.071	419.452	426823	124.073
5.	404-1-48/2022-6-4	Отворени поступак	Намирнице-остале намирнице	1.163.900	1.163.900	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-6-4 21.04.2022	1.081.020	1.727.674	Да	836.970	971.262	426823	80.558
6.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-цигарете,дуван	2.400.000	2.400.000	1	1	Трнава промет доо Крагујевац	404-1-48/2022-16-1 12.07.2022	1.957.839	2.349.400	Не	2.241.116	0	523111	
7.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-кафа,вода,сокови	1.800.000	1.800.000	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-16-2 18.07.2022	1.798.360	2.158.032	Да	849.402	1.258.300	523111	
8.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-месне прерађевине	1.100.000	1.100.000	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-16-3 18.07.2022	1.082.058	1.298.470	Да	314.562	883.306	523111	
9.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-млеко и млечни производи	900.000	900.000	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-16-4 18.78.2022	889.903	1.016.512	Да	204.603	764.799	523111	
10.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-кондиторски производи	1.400.000	1.400.000	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-16-5 13.07.2022	1.382.690	1.628.587	Да	682.341	904.210	523111	
11.	404-1-48/2022-16	Отворени поступак	Кантина-производи за личну негу и остали производи	980.000	980.000	1	1	Б2М Београд	404-1-48/2022-16-6 21.09.2022	923.209	1.107.851	Не	309.829	612.049	523111	

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Број пристиглих понуда	Број прихваћених понуда	Изабрани понуђач	Уговор о ЈН			Анексирање уговора о ЈН (Да/Не)	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)		Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Више исплаћено
				План ЈН	Утврђена пре покретања поступка				Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом		2022. година КПЗ	2023. година		
12.	404-01-48/2022-40	Отворени поступак	Природни гас	0	24.000.000	1	1	Србијагас	404-1-48/2022-40	38.213.525	42.034.877	Не	111.260	16.687.994	421221	
Укупно: 2022. година				17.385.500	41.633.700					54.272.037	61.143.027		9.173.043	25.529.891		252.493

У поступку ревизије извршили смо ревизију следећих јавних набавки:

ЈН 4/22 - ХЛЕБ - Јавна набавка коју је спровео Окружни затвор у Крагујевцу, као правни претходник Завода у Крагујевцу

Правни претходник Окружни затвор у Крагујевцу је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Број: 404-01-48/2022-4 од 7. фебруара 2022. године, процењене вредности 1.613.300 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Завод је закључио уговор Број 404-1-48/2021-4 од 23.марта 2022. године о купопродаји хлеба, са добављачем „Дон Дон“ доо Београд у вредности од 1.793.245 динара без ПДВ-а, односно 1.972.570 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Добављач је 23. августа 2022. године доставио Понуду са ценовником о повећању цене хлеба због раста цене пшенице и енергената.

Завод је прихватио Понуду и закључио Анекс I уговора о купопродаји и испоруци хлеба Број: 404-1-87/2021-4 од 29. августа 2022. године, у којем се мења члан 4. Уговора о купопродаји хлеба, тако да је нова цена хлеба без ПДВ-а износила 33,5 динара. Првобитна цена износила је 28,90 динара без ПДВ-а.

Завод је по овом уговору и анексу извршио плаћање у укупном износу од 2.015.409 динара од чега је у 2022. години извршио плаћање у износу од 1.309.079 динара, а у 2023. години извршио плаћање у износу од 706.330 динара.

У прилогу достављене документације су фактуре и отпремнице.

Намирнице за припремање хране за потребе окружног затвора у Крагујевцу - ЈН 6/21

Завод је донео Одлуку о спровођењу јавне набавке - отворени поступак по партијама, процењене вредности 7.169.200 динара без ПДВ-а, и то за млеко и млечне производе, месне производе, поврће и остале прехранбене производе.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључио је уговоре по партијама.

У прилогу документације се налази Одлука о спровођењу отвореног поступка, модели уговора, техничка спецификација, записник о отварању понуда, изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, изјава о непостојању сукоба интереса, одлука о додели уговора, фактуре.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће партије које је спровео Завод:

Партија 1 - млеко и млечни производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-6-1 од 20. априла 2022. године са ПК „Златибор“ доо Златибор, за набавку млеко и млечни производи у вредности од 819.635 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима. Уговором је дефинисано да примена уговора почиње од 8. маја 2022. године.

По овом уговору, Завод је на основу рачуна извршио плаћање у укупном износу од 824.657 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 400.255 динара, а у 2023. години износ од 424.403 динара.

Партија 2 – месо и месни производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-6-2 од 21. априла 2022. године са ПК „Сувобор кооп НН“ Чачак, за набавку меса и месних производа у вредности од 3.813.000 динара без ПДВ-а, односно 4.325.970 динара са ПДВ-ом. Анексом I Уговора број 404-1-48/2022-6 од 23. августа 2022. године о купопродаји и испоруци меса и месних производа мења се члан 3. и 4. уговора. Анексом је предвиђено да уместо кокошијег меса буде поручивано пилеће месо по цени од 280 динара без ПДВ-а, уместо по цени од 220 динара без ПДВ-а по килограму како је уговорено као и да се уговорена цена увећана за 326.860 динара. Износ је утврђен на основу преосталих количина.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 3.403.341 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 1.505.555 динара, а у 2023. години износ од 1.897.785 динара.

Партија 3 – Пољопривредни производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-6-3 од 21. априла 2022. године са „Фреш лине“ доо Краљево, за набавку пољопривредних производа (кромпир, шаргарепа, лук, јабука и купус) у вредности од 703.450 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 827.523 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 408.071 динара, а у 2023. години износ од 419.452 динара.

Партија 4 - Остале намирнице

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-6-4 од 21. априла 2022. године са „Интер-Комерц“ доо, за набавку осталих намирница (брашно, бибер, зачини, маргарин, јаја, парадајз густо укуван итд.) у вредности од 1.096.767 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима. Анексом I Уговора Број: 404-1-48/2021-6 од 9. јуна 2022. године о купопродаји и испоруци осталих прехранбених производа Партија 4, мења се вредност уговора и новоуговорена вредност је 1.727.674 динара са ПДВ-ом. Добављач је поднео Захтев за измену цена, наручилац је добио тренутне цене од Републичке комисије за статистику и на основу њих одобрава повећање цена, како је наведено у Анексу I Уговора.

Због промене цена које су добијене од Републичке комисије за статистику, добављач је поднео захтев о промени цена, на шта је Завод дао сагласност.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 1.808.232 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 836.970 динара, а у 2023. години износ од 971.262 динара.

Увидом у аналитичку картицу конта 426823 - Намирнице за припремање хране, помоћне евиденције и рачуне, утврђено је да је Завод у 2023. години извршио плаћање за набавку намирница и то брашна, бибера, зачина, маргарина, јаја, парадајз густо укуван итд., у износу од 80.558 динара, без закљученог уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод извршио плаћање за набавку намирница без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је и приказано у табели која следи:

Табела број 5: Преглед извршених расхода без закљученог уговора и без спроведених јавних набавки у 2022. години у динарима

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговор о ЈН			Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)		Више исплаћено
			Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	2022. година КПЗ	2023. година	
1.	Хлеб	Дон дон доо Београд	404-1-48/2022-4-1 23.03.2022.	1.793.245	1.972.570	1.309.079	706.330	42.840
2.	Намирнице-пољопривредни производи	Фреш лине Краљево	404-1-48/2022-6-3 21.04.2022	639.500	703.450	408.071	419.452	124.073
3.	Намирнице-остале намирнице	„Интер-комерц“ доо Рача	404-1-48/2022-6-4 21.04.2022	1.081.020	1.727.674	836.970	971.262	80.558
Укупно: 2022. година				3.513.765	4.403.694	2.554.120	2.097.045	247.471

Откривена неправилност:

Завод је у 2022. години извршио набавку намирница у износу од најмање 247.471 динара, и то за набавку хлеба од добављача „Дон Дон“ доо Београд у износу од 42.840 динара, за набавку осталих намирница (брашно, бибер, зачини, маргарин, јаја, парадајз густо укуван итд.) од добављача „Интер-комерц“ доо Рача у износу од 80.558 динара и за набавку пољопривредних производа од добављача „Фреш лине“ доо Краљево у износу од 124.073 динара, на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да набавке добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Кантина - ЈН 16/22

Завод је након спроведеног поступка јавне набавке добара Кантина – отворени поступак, процењене вредности 8.580.000 динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора била је најнижа понуђена цена. Јавна набавка је обликована у 6. партија и то:

- Партија 1 – цигарете и дуван,
- Партија 2 – кафа, вода и сокови,
- Партија 3 – месне прерађевине,
- Партија 4 – млеко и млечни производи,
- Партија 5 – кондиторски производи,
- Партија 6 – производи за личну негу, роба широке потрошње

Трошкови транспорта су уговорени на терет понуђача без обзира на количину коју наручилац назначи приликом наруџбине.

У прилогу документације се налази Одлука о спровођењу отвореног поступка, модели уговора, техничка спецификација, записник о отварању понуда, изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, изјава о непостојању сукоба интереса, одлука о додели уговора, фактуре.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће партије:

Партија 1- Цигарете и дуван

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-1 од 12. јула 2022. године са добављачем „Трнава промет“ доо Крагујевац, у износу од 1.957.839 динара без ПДВ-а за набавку цигарета и дувана, односно 2.349.400 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

У прилогу документације налази се Решење 02-330 број 3-21-5785/1 од 26. октобра 2021. године, којим се обнавља дозвола за обављање делатности трговине на мало дуванским производима, издата Решењем Управе за Дуван.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 2.241.116 динара у 2022. години.

Партија 2 - кафа, вода, сокови

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-2 од 18. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у износу од 2.158.031 динара са ПДВ-ом за набавку кафе, воде и сокова. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Анексом I уговора Број: 404-1-48/2022-16 од 19. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, измењен је члан 3 уговора, и нова укупна цена уговора је 1.488.298 динара са ПДВ-ом.

Завод је на основу рачуна у 2022. и 2023. години извршио плаћање у најмањем износу од 2.107.702 динара, и то 2022. години у износу 849.402 динара и у 2023. години у износу од 1.258.300 динара.

Партија 3 - месне прерађевине

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-3 од 18. јула 2022.године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у износу од 1.298.470 са ПДВ-ом- за набавку месних прерађевина. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Анексом I уговора Број: 404-1-48/2022-16 од 19. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у износу од 786.951 динара са ПДВ-ом за набавку месних прерађевина

Завод је на основу рачуна, извршио плаћање у најмањем износу од 1.197.868 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 314.562 динара, а у 2023. години износ од 883.306 динара.

Партија 4 – млеко и млечни производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-4 од 18. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у износу од 1.016.511 динара са ПДВ-ом за набавку млека и млечних производа. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Анекс I уговора Број: 404-1-48/2022-16 од 19. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у износу од 847.093 динара са ПДВ-а за набавку млека и млечних производа.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у најмањем износу од

969.402 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 204.603 динара, а у 2023. години износ од 764.799 динара.

Партија 5 – кондиторски производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-5 од 12. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо, Рача у износу од 1.628.587 динара са ПДВ-а за набавку кондиторских производа. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Анекс I уговора Број: 404-1-48/2022-16 од 14. јула 2022. године са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у износу од 1.206.361 динара са ПДВ-а за набавку кондиторских производа.

Завод је на основу рачуна, извршио плаћање у најмањем износу од 1.586.551 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 682.341 динара, а у 2023. години износ од 904.210 динара.

1) Извршење уговора о јавној набавци

Законом о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уређено је место за послове јавних набавки, које поред осталих послова прати и води евиденцију о извршењу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки.

Процедуром о ближе уређивању поступка јавне набавке, у делу XVI Праћење извршења уговора о јавној набавци (чл. 53-65), Завод је уредио и правила за достављање уговора о јавној набавци, извештај о извршењу уговора о јавној набавци, правила комуникације са другом уговореном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавној набавци, пријем и оверавање рачуна и других докумената за плаћање и друга правила у вези са праћењем извршења сваког уговора.

У поступку ревизије од Завода је затражена достава података, да се попуни Преглед јавних набавки – Прилог 5 и Преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује - Прилог 6 (у еxcel формату и скениран документ) за 2022. и 2023. годину.

Завод је назначеном року доставио попуњене еxcel табеле у којима је исказао извршење уговора по добављачима, предмету набавке, броју уговора и анекса, вредности уговора/анекса без ПДВ-а, вредности уговора/анекса са ПДВ-ом и датумом закључења уговора.

У поступку ревизије достављене табеле, кориговане су више пута, јер подаци који у исказани, нису одговарали стварном стању исказаном у пословним књигама, односно у аналитичким картицама добављача.

Увидом у достављену документацију утврђено је да Завод није вршио праћење и контролу уговора истовремено вредносно и количински, по добављачу, партији, броју уговора о јавним набавкама, шифри и називу артикла, уговореној количини, уговореној јединичној цени, уговореној вредности, разлици уговорене и набављене количине, и преостале вредности уговора, посебно за сваки закључени уговор. Све наведено указује да систем праћења извршења уговора о јавним набавкама није успостављен на довољно

ефикасан начин.

У 2022. и 2023. години након спроведеног поступка јавне набавке која је обликован у више партија, Завод је извршио доделу уговора једном добављачу за више партија.

Као пример, наводимо да је Завод је након спроведеног поступка јавне набавке добара за потребе Кантине - која је у 2022. години обликована у 6. партија. Четири партије су додељене истом добављачу у конкретном случају Друштву за производњу промет и услуге „Интер-комерц“ доо Рача и то:

- Партија 2 – кафа, вода и сокови,
- Партија 3 – месне прерађевине,
- Партија 4 – млеко и млечни производи,
- Партија 5 – кондиторски производи,

На испостављеним рачунима нису назначени уговори и партије по којима је вршено плаћање. У поступку ревизије утврђено је да се на рачунима налазе производи различитих партија, као на пример производи из Партије 2 и Партије 5, или Партије 3 и Партије 4.

У поступку ревизије Завод је у септембру накнадно доставио уговоре о купопродаји кафе, воде, сокова, цигарета и кондиторских производа за потребе кантине, коју користе лица лишена слободе.

Уговор о јавној набавци би требало да се извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (члан 154 Закона о јавним набавкама). Такође, наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама и по то по сваком основу за изузеће посебно, као и за јавне набавке из члана 27 став 1 истог закона..

Откривена неправилност:

Завод није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чл. 53-65 Процедуре о ближе уређивању поступка јавне набавке Завода.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да обезбеде праћење извршења уговора вредносно и количински за сваки уговорени артикал, појединачно по сваком уговору.

2) Измене уговора по основу уговорених одредаба

У поступку ревизије утврђено је да је Завод након спроведеног поступка јавне набавке Кантина – ЈН 16/22 и закључених Уговора о купопродаји за Партије 2, 3, 4 и 5, дан касније извршио анексирање закључених уговора и то за:

- Уговор о купопродаји, Партија 2 – кафа, вода, сокови, Број: 404-1- 48/2022-16-2 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 2 - кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16-3 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16-4 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 5 – кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 12. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 5 - кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 14. јула 2022. године.

Предмет наведених, уговора је купопродаја и испорука робе за кантину за лица лишена слободe, за Партије (2,3,4 и 5) у свему према понуди продавца и спецификацији у конкурсној документацији, чини саставни део уговора (члан 2).

Чланом 4. наведених уговора дефинисано је: промена уговорене цене извршиће се уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику, као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза за више од 5%, и то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и /или увоза, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци односно последње промене цена.

Страна заинтересована за промену цене је у обавези да поднесе образложени писани захтев другој страни, као и да поднесе релевантан доказ о промени цене. Друга уговорена страна је дужна да да одговор за захтев за промену цена из члана 3. овог уговора достави у року од седам дана од дана пријема захтева из става 1. овог члана уговора.

У поступку ревизије од Завода је затражено да достави доказе за промену уговорених цена предвиђене чланом 4. наведених уговора.

Завод је доставио два образложења у вези са истим питањем и то 20. и 24. септембра 2024. године:

- Образложење Број: 404-1-48/2022-16 од 20. септембра 2022. године, у ком је Завод навео да је анексирање уговора за наведене партије извршено услед незадовољства лица лишених слободe због добијених цена производа. Обавештен је добављач и на тај начин извршено је анексирање и
- Образложење Број: 404-1-48/2022-16 од 24. септембра 2024. године, у ком је Завод навео да су уговори анексирани и нису добијени релевантни докази од стране Републичког завода за статистику за наведене партије.

Промена уговорених цена које је Завод извршио након закључених уговора за јавну набавку Кантина - ЈН 16/22, приказан је у табели која следи:

Табела број 6: Измена уговора за јавну набавку Кантина - ЈН 16/22 у динарима

Партија	Уговор	Анекс I	Разлика
0	1	2	3 (1-2)
Партија 2	2.158.031	1.488.298	669.733
Партија 3	1.298.470	786.951	511.519
Партија 4	1.016.511	847.093	169.418
Партија 5	1.628.587	1.206.361	422.226
Укупно			1.772.896

Чланом 156 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција. Обим и природа евентуалних измена, као и услови под којима могу да се примене, наводе се у уговору о јавној набавци.

Променом цене се не сматра усклађивање цене са унапред дефинисаним параметрима у уговору о јавној набавци.

Откривена неправилност:

Након закључења уговора, Завод је извршио промене цена које нису у складу са условима дефинисаним у уговорима о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5 у износу од најмање 1.772.896 динара, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 4 закључених уговора.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да измене уговора о јавној набавци врше у складу са Закон о јавним набавкама.

Партија 6 – производи за личну хигијену и остали производи

Завод је закључио Уговор Број: 404-1-48/2022-16-6 од 21. септембра 2022. године за набавку производа за личну хигијену и остале производе са „Б2М“ доо Београд, у износу од 923.209 динара без ПДВ-а, односно 1.107.850 динара са ПДВ-ом. Под уговореном ценом добара подразумева се цена Ф-со магацин Купца, са свим припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у најмањем износу од 921.879 динара и то у 2022. години је извршио плаћање у износу од 309.829 динара, а у 2023. години износ од 612.049 динара.

3) Набавке без спроведеног поступка

а) Набавка брашна, шећера и соли и сардина без спроведеног поступка

Управа за извршење кривичних санкција је све казнено-поправне заводе и окружне затворе обавестила²⁰ да ће спровести централизоване набавке за набавку прехранбених производа. Међутим, Управа је новим обавештењем²¹ упознала казнено-поправне заводе и окружне затворе са тим да је раскинула оквирне споразуме за прехранбене производе за партије 3 - брашно, партије 5 - шећер и со и партије 10 - сардине и да установе могу самостално извршити набавку предметних производа, према потреби установе за период августа 2022. године - јануара 2023. године.

На основу члана 27 Закона о јавним набавкама, Завод је спровео поступке набавке добара - намирница (брашно, шећер и со, сардине) без покретања поступка јавне набавке, процењене вредности у износу од 900.000 динара без ПДВ-а. Потписана је изјава о одсуству сукоба интереса од свих чланова комисије за спровођење поступка набавке.

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

²¹ Број 404-02-00002/2022-04/108 од 8. 8. 2022. године

Завод је поднео Захтев за покретање поступка за набавку намирница и то шећера, соли, брашна и сардине. У прилогу документације налази се Позив за подношење понуда који је упућен на три адресе, која је распоређена у три партије и то:

За брашно процењене вредности 75.000 динара без ПДВ-а, Шећер и со процењене вредности за шећер у износу од 96.000 динара, а со процењена вредност 16.000 динара и Сардина процењене вредности 756.8000 динара. Критеријум је најнижа понуђена цена. У прилогу документације налази се изјава о непостојању сукоба интереса.

Завод је након спроведеног поступка набавке закључио следеће уговоре:

- Уговор о купопродаји Број: 404-01-48/2022-24-2 од 18. августа 2022. године са Агропак доо Београд у износу од 660.480 динара са ПДВ-ом, за набавку намирница - сардина,

- Уговор о купопродаји Број: 404-01-48/2022-24-1 од 18. августа 2022. године са Агропак доо Београд у износу од 153.120 динара са ПДВ-ом, за набавку намирница - шећер и со и

- Уговор о купопродаји Број: 404-01-48/2022-24 од 18. августа 2022. године са Агропак доо Београд у износу од 82.500 динара са ПДВ-ом, за набавку намирница - брашно.

Завод је извршио набавку сардина, шећера и соли, и брашна, без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од најмање 763.946 динара, на основу уговора и рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке.

б) Кантина без спроведеног поступка

Завод је у 2022. години, без спроведеног поступка јавне набавке, за набавку намирница за потребе кантине, закључио уговоре о купопродаји приказане у табели која следи:

Табела број 7: Набавке без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. и 2023. години у динарима

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)	
				Број и датум	Вредност уговора	2022. година	2023. година
1.	404-01-48/2022-24-2	Намирнице- сардина	Агропак доо Београд	18.08.2022.	660.480	450.341	313.605
2.	404-01-48/2022-24-1	Намирнице-шећер и со		18.08.2022.	153.120		
3.	404-01-48/2022-24	Намирнице-брашно		18.08.2022.	82.500		
4.	404-1-48/2022-16b	Кантина-кафа,вода,сокови	„Интер-комерц“ доо Рача	15.04.2023	750.000		625.446
5.	404-1-48/2022-16-5-ц	Кантина-кондиторски производи	„Интер-комерц“ доо Рача	07.04.2023	1.854.000		1.601.526
6.	404-1-87/2021-50-1-в	Кантина млеко и млечни производи	„Интер-комерц“ доо Рача	05.04.2022	175.000	106.809	
7.	404-1-87/2021-50-б	Кантина-месне прерађевине	„Интер-комерц“ доо Рача	05.04.2022	221.000	127.301	
8.	404-1-87/2021-50а	Кантина-кафа,вода,сокови	„Интер-комерц“ доо Рача	05.04.2022	123.000	117.486	
9.	404-1-87/2021-12-а	Кантина-кондиторски производи	„Интер-комерц“ доо Рача	26.12.2021	986.000	533.781	399.296
Укупно:					5.005.100	1.335.718	2.939.873

Откривена неправилност:

Завод је извршио плаћање у износу од најмање 4.275.592 динара за набавку добара (сардина, шећера, соли, брашна, кондиторских производа, млека и млечних производа, месних прерађевина, кафе, воде, сокова) на основу уговора и рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да набавке добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Природни гас - ЈН 40/22

Завод је након спроведеног поступка јавне набавке Природног гаса – отворени поступак, процењене вредности 24.000.000 динара без ПДВ-а, закључио уговор са понуђачем Јавно предузеће Србијагас Нови Сад Број: 404-01-48/2022-10 од 1. новембра 2022. године. Предмет уговора је купопродаја енергије из природног гаса са припадајућим трошковима коришћења транспортних и дистрибутивних система на уговореном месту испоруке. Продајна цена енергије из природног гаса се утврђује за сваки гасни месец и исказује се у ЕУР/МWh где је променљиви део цене износи 38,374 евра, фиксни део цене износи 7,369 евра, а продајна цена износи укупно 46,01 евра. Износи уговорени у еврима обрачунавају се у динарима по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

У прилогу документације се налази Одлука о спровођењу отвореног поступка, модели уговора, техничка спецификација, записник о отварању понуда, изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, изјава о непостојању сукоба интереса, одлука о додели уговора, фактуре.

Завод је у 2022. години, добављачу „Србијагас“ Нови Сад извршио плаћање у износу од 101.260 динара. Исплата је извршена у децембру, за новембар 2022. године. У 2023. години по основу овог уговора извршено је плаћање у износу од 16.687.994 динара.

Завод је у 2022. години спровео јавну набавку природног гаса, а да иста није планирана у плану јавних набавки.

Откривена неправилност:

Завод је покренуо и спровео поступак јавне набавке природног гаса, процењене вредности 24.000.000 динара без ПДВ-а, и на основу закљученог уговора и рачуна извршио плаћање у 2022. и 2023. години у износу од 16.799.294 динара, и ако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да поступак јавне набавке покрећу и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

в) Набавке на које се закон не примењује

У 2022. години Завод је спровео 70 поступака набавки на које се закон не примењује, који су приказани у табели која следи:

Табела број 8: Набавке на које се закон не примењује у 2022. години у динарима

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом)		Субаналитички и конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година	
1.	404-01-48/2022-1	солундар,штуцна	3	3	Термопол	17.01.2022	5.182	5.182		426911
2.	404-01-48/2022-2	радно одело за кухињу	3	3	Матица	19.01.2022	122.220	122.220		426911
3.	404-01-48/2022-3	фрижидер	3	2	Техномедиа	05.02.2022	21.999	21.999		512251
4.	404-01-48/2022-5	клуба за чекаоницу	3	3	Блажекс	08.02.2022	23.460	23.460		512211
5.	404-01-48/2022-8	радна столица	3	3	Јиск	08.03.2022	6.500	6.500		512211
6.	404-01-48/2022-9	фолија	2	2	Агенција Алтро	09.03.2022	11.300	11.300		426911
7.	404-01-48/2022-11	опрема алат радионица	3	3	Матико	23.03.2022	209.590	95.590 114.000		426913 512941
8.	404-01-48/2022-12	одржавање софтвера	3	3	Коцка	21.03.2022	72.000	54.000	18.000	423212
9.	404-01-48/2022-10	хидраулични раоник	3	2	Крокус	19.04.2022	430.700	430.700		512933
10.	404-01-48/2022-13	технички преглед	3	3	Јовалекс	10.05.2022	4.800	12.400		423911
11.	404-01-48/2022-14	Возни парк балансирање точка	3	3	Лутобранша	14.04.2022	4.080	50.200		425219
12.	404-01-48/2022-15	средства за одржавање хигијене	3	2	Флора комерц	21.04.2022	1.067.483	809.912	289.646	426819
13.	404-01-48/2022-16	медицински потрошни материјал	3	2	Флора комерц	22.04.2022	310.099	94.317	45.174	426791
14.	404-01-48/2022-17	моторни тример	3	3	Агромаркет	04.06.2022	60.588	60.588		512921
15.	404-01-4.8/2022-18	апарат за уништавање папира	3	1	Мост	10.06.2022	18.666	19.200		512241
16.	404-01-48/2022-19	канцеларијски материјал	3	2	Мост	29.06.200	762.089	367.717	450.689	426111
17.	404-01-48/2022-20	полопривреда	2	2	Моја башта	18.07.2022	344.090	361.090	29.899 13.510 18.599 62.130 236.951	426911 426913 426231 426241 426291
18.	404-01-48/22-21-1	Пластеник	3	2	Метал Боле	05.09.2022	542.950	542.950		512911
19.	404-01-48/2022-21	паралелне линије оптички линк	2	2	Телеком Србија	29.06.2022	4.536	4.695		
20.	404-01-48/2022-22	апарат за штампање бар кодова	3	1	Инфокод	19.07.2022	92.896	92.900		512222
21.	404-01-48/2022-23	пакети пића	3	1	Трнава промет	10.08.2022	17.160	17.160		426822
22.	404-01-48/2022-24-1	Намирнице-шећер,со,брашно сардина	3	1	Агропак доо Београд	18.08.2022	917.520	450.341	313.605	426823

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом)		Субаналитички и конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година	
23.	404-01-48/2022-25	бојлер делови	2	2	Авалтон	03.08.2022	12.960			
24.	404-01-48/2022-26	пластичне кутије	3	1	Имос пласт	23.08.2022	156.816	156.816		426911
25.	404-01-48/2022-27	цистерна за воду	3	1	Мајевица сервис	01.09.2022	600.000	600.000		512933
26.	404-01-48/2022-28	средства за хигијену-меглице.канте	2	2	Флора комерц	23.08.2022	130.680	130.680		426911
27.	404-01-48/2022-29	батерије	3	2	Мост	01.09.2022	75.394	75.394		426911
28.	404-01-48/2022-30	ауто делови	3	3	Либра ауто агенција	29.08.2022	47.350	24.000		426413
								23.350		426491
29.	404-01-48/2022-31	фолија	3	3	Алтро	06.09.2022	209.438	228.722		425119
30.	404-01-48/2022-32-а	оспособљавање лица за радијациону сигурност	1	1	Винча	12.09.2022		39.000		423399
								39.000	39.000	
31.	404-01-48/2022-32	опрема за радионицу	2	1	Метал траде	29.09.2022	50.130	50.060		426911
32.	404-01-48/2022-33	Хидрофорска боца	3	3	Водотерм	15.09.2022	92.000	92.000		512933
33.	404-01-48/2022-34	Мобилн телефони	3	2	Мобилзоне	21.09.2022	35.998	35.998		512233
34.	404-01-48/2022-35	привезак	3	3	Вм комерц	18.08.2022	8.520	8.520		426911
35.	404-01-48/2022-36	медицинска опрема-	3	2	Суперлаб	04.10.2022	768.594	734.094		512511
36.	404-01-48/2022-37	каблови	3	2	Елмарк електрик	30.09.2022	76.553	76.553		426911
37.	404-01-48/2022-38	радна обућа кломпе	3	3	Хедерапхарм	03.10.2022	15.715	15.715		426911
38.	404-01-48/2022-39	радна одела,здравствен а служба	3	3	Лист медикал униформ	05.10.2022	12.960	16.000		426123
								16.000		
39.	404-01-48/2022-41	ауто делови	3	3	Мемец мара мм	06.10.2022	78.000	78.000		425219
40.	404-01-48/2022-42	носачи за мониторе	3	3	Гигатрон	10.10.2022	11.998	11.998		425222
41.	404-01-48/2022-43	лисице	3	3	Трис консалтинг	13.10.2022	199.200	199.200		426913
42.	404-01-48/2022-44	сеф	2	2	Кликклак	13.10.2022	55.998	55.998		512212
43.	404-01-48/2022-45	преглед радио станица	3	2	Телелектро	17.10.2022	111.600	111.600		425281
44.	404-01-48/2022-46	детерценти за судо машину	1	1	Фимас	03.11.2022	110.100	69.660	7.176	426819
45.	404-01-48/2022-47	Канта +пепљара	2	2	Сигма ентеријери	11.10.2022	78.120	78.120		426911
46.	404-01-48/2022-48	Канте за смеће	3	2	ПластикГогић	21.10.2022	79.296	79.296		426911
47.	404-01-48/2022-49	хидрофорска боца,делови	3	1	Кредо	24.10.2022	28.083		33.699	426912
48.	404-01-48/2024-50	опрема за фризера	3	3	Миња Козметик	25.10.2022	29.426	29.426		426913
49.	404-01-48/2022-51	опрема за теретану	3	3	Спортнаме	24.10.2022	44.600	49.100		425263
50.	404-01-48/2022-52	двд дискови	3	1	Мост	20.10.2022	29.400	29.400		426911

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом)		Субаналитички и конто на ком је евидентирано плаћање	
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година		
51.	404-01/48-2022-53	гумирано платно здравствена служба	3	2	Мармил	28.10.2022	31.584	31.584		426911	
52.	404-01-48/2022-54	сунђер-здравствена служба	3	2	Недико	28.10.2022	15.740	15.740		426911	
53.	404-01-48/2022-55	возни парк-реглажа	3	3	Аутобранша	01.11.2022	3.600		3.600	425219	
54.	404-01-48/2022-56	плексиглас	3	3	Формек	10.11.2022	39.931	52.080		425223	
55.	404-01-48/2022-57	антенски каблови	3	1	Мобилзоне	09.11.2022	66.000	66.000		426911	
56.	404-01-48/2022-58	тракасте завесе	3	2	Мармил	25.11.2022	666.042	666.042		426911	
57.	404-01-48/2022-59	интернет	3	2	Орион телеком	22.11.2022	5.040		60.480	421412	
58.	404-01-48/2022-60	електрично кувало за воду	3	2	Гигатрон	29.11.2022	3.897	7.996		426913	
59.	404-01-48/2022-61	индукциони решо	3	2	Гигатрон	29.11.2022	3.069				
60.	404-01-48/2022-62	рециклажа тонера	3	2	Рибон	05.12.2022	520.500		291.744	426111	
61.	404-01-48/2022-63	апарат за кафу	3	3	Техномедиа	06.12.2022	67.999	67.999		512251	
62.	404-01-48/2022-64	полице за библиотеку	3	3	Метал Фурнитуре плус	07.12.2022	486.794	486.794		512211	
63.	404-01-48/2022-65	шаховске табле, сатови	3	3	Каиса комерц	07.12.2022	31.302	31.302		426913	
64.	404-01-48/2022-66	намирнице-коре	3	2	ЈВ плус	12.12.2022	7.800	7.800		426823	
65.	404-01-48/2022-67	персонални досијеи	3	3	Грин офисе	12.12.2022	44.800	48.760		426111	
66.	404-01-48/2022-68	радна обућа чизме	3	2	Моја башта	11.12.2022	11.458	13.750		426911	
67.	404-01-48/2022-69	двд резач	3	2	Техномедиа	14.12.2022	6.998	6.998		426911	
68.	404-01-48/2022-70	Флип чарт блокови	3	3	Мост	14.12.2022	15.840		15.840	426111	
69.	404-01-48/2022-71	лекови здравствена служба	3	2	Хедерапхарм	15.12.2022	2.779		2.779	426751	
70.	404-01-48/2022-72	новогодишње честитке	3	3	Планета спорт	30.12.2022	159.000	159.000		413142	
Укупно 2022. година								10.428.009	8.528.965	1.893.523	

У 2022. години Завод је за 7 набавки, преузео обавезе и извршио плаћање у износу најмање од 231.533 динара на основу рачуна, без закљученог уговора, што је приказано у табели која следи:

Табела број 9: Набавке без спроведеног поступка јавне набавке и уговора у 2022. години динара

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом)		Више исплаћено
				Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	2022. година	2023. година	
1.	404-01-48/2022-14	Возни парк балансирање точка	Аутобранша	14.04.2022	4.080	50.200		-46.120
2.	404-01-48/2022-15	средства за одржавање хигијене	Флора комерц	21.04.2022	1.067.483	809.912	289.646	-32.075
3.	404-01-48/2022-19	канцеларијски материјал	Мост	29.06.200	762.089	367.717	450.689	-56.318
4.	404-01-48/2022-31	фолија	агенција Алтро	06.09.2022	209.438	228.722		-19.284
5.	404-01-48/2022-56	плексиглас	Формек	10.11.2022	39.931	52.080		-12.149
Укупно 2022. година					2.083.021	1.508.631	740.336	-165.946

Откривена неправилност:

Завод је у 2022. години, извршио плаћање у износу од најмање 165.946 динара за набавку добара (балансирање гума, средства за хигијену, канцеларијског материјала, фолија, плексигласа, на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и плаћање за набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему.

Спровођење набавки и јавних набавки у 2023. години

Завод је у 2023. години спровео поступке јавних набавки које су приказане у табели број 10:

Табела број 10: Спроведени поступци јавних набавки у 2023. години

у динарима

Редни број	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Број пристиглих понуда	Број прихватљивих понуда	Изабран и понуђач	Оквирни споразум			Уговор о ЈН			Анексирање уговора о ЈН (Да/Не)	2023.година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Напомена
				План ЈН	Утврђена пре покретања поступка				Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом				
1.	404-1-36-2023-6	Отворени поступак	Хлеб	4.257.000	4.257.000	2	1	Дон доо Београд				404-01-36/2023-6 15.03.2023	4.125.000	4.537.500	Да	2.989.925	426821	Анекс 21.02.2024. износ 441.788
2.	404-1-36/2023-10	Отворени поступак	Намирнице-млечни производи	3.000.000	3.000.000	1	1	Индустрија меса Плана Велика Плана	19.04.2023	3.441.480	4.017.678	404-1-36/2023-10-1-а 19.04.2023	1.720.740	2.008.839	Не	927.769	426823	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
3.	404-1-36/2023-10	отворени поступак	Намирнице-месни производи	20.012.250	20.012.250	2	2	Индустрија меса Плана Велика Плана	19.04.2023	19.751.566	22.545.319	404-1-36/2023-10-2-а 19.04.2023	9.875.483	11.272.660	Да	6.851.406	426823	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
4.	404-1-36/2023-10	отворени поступак	Намирнице-поврће	2.990.000	2.990.000	3	3	Индустрија меса Плана Велика Плана	20.04.2023	2.905.450	3.195.995	404-1-36/2023-10-3-а 20.04.2023	1.573.003	1.730.562	Да	1.333.589	426823	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
5.	404-1-36/2023-10	отворени поступак	Намирнице-остали прехранбени производи	8.373.500	8.373.500	1	1	„Интер-комерц“ доо Рача	20.04.2023	7.808.903	8.729.653	404-1-36/2023-10-4 20.04.2023	3.904.451	4.364.827	Да	2.773.654	426823	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
6.	404-01-36/2023-31	Отворени поступак	Средства и производи за хигијену-производи за чистићење детерџенти	787.262	787.262	3	3	Брекро Лештане				404-1-36/2023-31-1 22.05.2023	534.096	640.915	Не	209.027	426819	
7.	404-01-36/2023-31	отворени поступак	Средства и производи за хигијену-лична хигијена и хигијенски производи од папира	1.049.250	1.049.250	4	4	С2Н				404-1-36/2023-31-2	468.030	561.636	Не	283.111	426819	
8.	404-01-36/2023-31	отворени поступак	Средства и производи за хигијену-потрошни материјал и ситан инвентар	252.760	252.760	3	3					404-1-36/2023-31-3	211.950	254.340	Не	142.585	426819	
9.	404-1-36/2023-35	отворени поступак	Термотехничке инсталације	3.550.000	3.550.000	5	5	Интерклима доо				404-1-36/2023-35	3.458.764	0	Не	3.458.764	511395	није у систему пдв-а

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Број пристиглих понуда	Број прихватљивих понуда	Изабран и понуђач	Оквирни споразум			Уговор о ЈН			Анексирање уговора о ЈН (Да/Не)	2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Напомена
				План ЈН	Утврђена пре покретања поступка				Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом				
								Врњачка Бања										
10.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-цигарете	18.780.000	18.780.000	1							0	0		0		Нема прихватљивих понуда
11.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-кафа, вода, сокови	11.800.000	11.800.000	2	2	СТР Нема грешке Крагујевац	30.05.2023	11.318.722	13.582.466	404-1-36/2023-23-1 29.05.2023	5.659.361	6.791.233	Да	2.686.996	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
12.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-месне прерађевине	3.656.000	3.656.000	2	2	СТР Нема грешке Крагујевац	29.05.2023	3.134.673	3.761.608	404-1-36/2023-23-3 29.05.2023	1.567.337	1.880.804	Да	737.174	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
13.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-млеко, млечни и производи и остали производи	3.585.000	3.585.000	2	2	СТР Нема грешке Крагујевац	29.05.2023	3.187.214	3.733.083	404-1-36/2023-23-4 29.05.2023	1.593.607	1.866.542	Не	1.056.603	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
14.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-кондиторски производи	14.200.000	14.200.000	2	2	СТР Нема грешке Крагујевац	29.05.2023	12.283.239	14.739.886	404-1-36/2023-23-5 29.05.2023	6.141.619	7.369.943	Да	4.076.653	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
15.	404-1-36/2023-23	отворени поступак	Кантина-производи за личну негу и остали порои производи	7.300.000	7.300.000	2	2	Брекро Лештане	30.05.2023	6.388.017	7.665.620	404-1-36/2023-23-6 30.05.2023	3.194.009	3.832.810	Не	504.020	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
16.	404-1-36/2023-23-а	отворени поступак	Кантина-цигарете и дуван	18.900.000	18.900.000	1	1	Трнава промет доо Крагујевац	26.06.2023	19.373.284	23.248.000	404-1-36/2023-23-а 26.06.2023	9.686.642	11.624.000	Да	6.202.752	523111	Оквирни споразум на две године, уговор на једну годину
17.	404-1-36/2023-41	отворени поступак	Намирнице-разни прехранбени производи	11.800.000	11.800.000	3	3	„Интер-комерц“ доо Рача	17.07.2023	8.238.600	9.615.120	404-1-36/2023-41 17.07.2023	8.238.600	9.615.120	Не	1.886.366	426823	оквирни споразум на 1 год. вредност у 2024 је приказан до 01.04.
18.	404-1-36/2023-44	отворени поступак	Хидротехничке инсталације	12.027.000	12.027.000	2	2	Investment project group Beograd				404-1-36/2023-44	11.998.640	14.398.367	Да	14.273.509	511395	Анекс у износу од 14.273.509

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број ЈН	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност		Број пристиглих понуда	Број прихватљивих понуда	Изабрани понуђач	Оквирни споразум			Уговор о ЈН			Алексирање уговора о ЈН (Да/Не)	2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање	Напомена	
				План ЈН	Утврђена пре покретања поступка				Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Број и датум	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом					
												15.08.2023							
19.	404-01-36/2023-60	отворени поступак	Гас	41.000.000	41.000.000	1	1	Србијагас			0	404-1-36/2023-60 01.10.2023	41.872.049	46.059.254	Не	2.783.107	421221		
Укупно 2023. година				187.320.022	187.320.022								97.831.148	114.834.429		115.823.381	128.809.352	53.177.011	

ЈН 2023/23 – КАНТИНА

Завод је донео Одлуку Број: 404-1-136/2023-23 од 27.3.2023.г+одине о покретању поступка јавне набавке добара – Кантина, по партијама, процењене вредности 59.321.000 динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора била је најнижа понуђена цена. Јавна набавка је обликована у 6. партија и то:

- Партија 1 – цигарете и дуван,
- Партија 2 – кафа, вода и сокови,
- Партија 3 – месне прерађевине,
- Партија 4 – млеко и млечни производи,
- Партија 5 – кондиторски производи,
- Партија 6 – производи за личну негу и остали материјал.

Одлуком о обустави Број: 404-1-136-2023-23 од 15. маја 2023. године обустављена је набавка цигарете и дувана - Партија 1, јер је утврђено да су све понуде неприхватљиве.

У прилогу документације се налази Одлука о спровођењу отвореног поступка, модели уговора, техничка спецификација, записник о отварању понуда, изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, изјава о непостојању сукоба интереса, одлука о додели уговора, фактуре.

Партија 1 – кафа, вода, сокови

Завод је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добра - Кантина, по партијама, закључио уговор Број: 404-1-36/ 2023-23-1 од 29. маја 2023. године са добављачем СТР „Нема грешке“ Крагујевац, у вредности од 5.659.361 динара без ПДВ-а, односно 6.791.233 са ПДВ-ом. Анексом I уговора Број: 404-1-36/2023-23-3 од 16. октобра 2023. године, промењен је члан 4 у делу који се односи на цене одређених артикла, где се под уговореном ценом подразумева Ф-цо магацин Купца, са припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 4.912.436 динара и то у 2023. години је извршио плаћање у износу од 2.686.996 динара, а у 2024. години износ од 2.225.440 динара.

Партија 3 – месне прерађевине

Завод је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добра - Кантина, по партијама, закључио уговор Број: 404-1-36/ 2023-23-3 од 29. маја 2023. године са добављачем СТР „Нема грешке“ Крагујевац, у вредности од 1.567.337 динара без ПДВ-а, односно 1.880.804 динара са ПДВ-ом. Анексом I уговора Број: 404-1-36/2023-23-2 од 16. октобра 2023. године, промењен је члан 4 у делу који се односи на цене одређених артикла, где се под уговореном ценом подразумева Ф-цо магацин Купца, са припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 1.914.633 динара и то у 2023. години је извршио плаћање у износу од 737.174 динара, а у 2024. години у износу од 1.177.460 динара.

Партија 4 – млеко и млечни производи

Завод је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добра - Кантина, по партијама, закључио уговор Број: 404-1-36/ 2023-23-4 од 29. маја 2023. године са добављачем СТР „Нема грешке“ Крагујевац, у вредности од 1.593.607 динара без ПДВ-а, односно 1.866.542 динара са ПДВ-ом. Анексом I уговора Број: 404-1-36/2023-23-2 од 16. октобра 2023. године промењен је члан 4 у делу који се односи на цене одређених артикла, где се под уговореном ценом подразумева Ф-цо магацин Купца, са припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 2.406.029 динара и то у 2023. години је извршио плаћање у износу од 1.056.603 динара, а у 2024. години износ од 1.349.425 динара.

Партија 5 – кондиторски производи

Завод је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добра-Кантина, по партијама, закључио уговор Број: 404-1-36/ 2023-23-5 од 29. маја 2023. године са добављачем СТР „Нема грешке“ Крагујевац, у вредности од 6.141.619 динара без ПДВ-а, односно 7.369.943 динара са ПДВ-ом. Анексом I уговора Број: 404-1-36/2023-23-1 од 16. октобра 2023. године, промењен је члан 4 у делу који се односи на цене одређених артикла, где се под уговореном ценом подразумева Ф-цо магацин Купца, са припадајућим трошковима.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 6.806.490 динара и то у 2023. години је извршио плаћање у износу од 4.076.653 динара, а у 2024. години износ од 2.729.836 динара.

Партија 6 – производи за личну негу и остали материјал

Завод је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добра-Кантина, по партијама, закључио уговор Број: 404-1-36/ 2023-23-6 од 30. маја 2023. године са добављачем СТР „Брекрпро“ доо Лештане, у вредности од 3.194.008 динара без ПДВ-а, односно 3.832.810 динара са ПДВ-ом, где се под уговореном ценом подразумева Ф-цо магацин Купца, са припадајућим трошковима.

У прилогу сваког уговора се налази менично писмо, овлашћење за корисника бланко, соло менице.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у износу од 504.020 динара у 2023. години, а у 2024. години износ од 517.675 динара.

ЈН 10/23 – Намирнице

Завод је донео Одлуку Број: 404-1-63/2023-10 од 22. фебруара 2023. године о спровођењу отвореног поступка, техника оквирни споразум са једним привредним субјектом, јавне набавке добара - намирнице, процењене вредности 34.375.750 динара без ПДВ-а. Критеријум је најнижа понуђена цена. Предмет јавне набавке су намирнице за припремање хране за потребе Завода и то: млечни производи, месни производи, поврће и остали прехранбени производи. Трошкови транспорта падају на терет понуђача без обзира на количину и локацију, коју наручилац назначи приликом сваке поруџбине.

Након спроведеног поступка Завод је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума

којим је доделио закључење уговора:

- за млеко и млечне производе „Индустирији меса Плана“ доо Велика плана у вредности од 3.441.480 динара без ПДВ-а, 4.017.678 динара са ПДВ-ом,

- за месне производе „Индустирији меса Плана“ доо Велика плана у вредности од 19.751.275 динара без ПДВ-а, 22.545.690 динара са ПДВ-ом,

- за поврће Индустирији меса плана доо Велика плана у вредности од 2.905.750 динара без ПДВ-а, 3.196.325 динара са ПДВ-ом и

- за остале прехранбене производе „Интер – комерц“ доо Рача у вредности од 7.809.627 динара без ПДВ-а, 8.730.883 динара са ПДВ-ом.

У прилогу документације се налазе подаци о отварању понуда, аналитички приказ поднетих понуда.

Партија 1 – млеко и млечни производи

Завод је закључио уговор Број: 404-1-36/2023-10-1 од 19. априла 2023. године за набавку млека и млечних производа, са Индустиријом меса Плана доо, у вредности од 1.720.740 динара без ПДВ-а, односно 2.008.839 динара са ПДВ-ом и Уговор Број: 404-1-36/2023-10-1-а од 22. априла 2024. године.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у износу од 927.769 динара у 2023. години.

У прилогу документације се налазе уговор, менично овлашћење и фактуре.

Партија 2 – Месо и месни производи

Завод је закључио уговор Број: 404-1-36/2023-10-2 а од 19. априла 2023. године, Уговор 404-1-36/2023-10-2-а од 22. априла 2024. године за набавку меса и месних производа, са добављачем „Индустирија меса Плана“ Велика Плана, у вредности од 9.875.483 динара без ПДВ-а, односно 11.272.660 динара са ПДВ-ом. Анексом I Уговора Број: 404-1-36/2023-10 од 21. јуна 2023. године и Анексом Број: 404-1-36/2023-10-1 од 30. октобра 2023. године промењени су чл. 3. и 4, којим се повећавају цене производа, односно промењене су цене одређених производа назначених у анексу уговора.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у износу од 6.851.406 динара у 2023. години.

Партија 3 – пољопривредни производи (поврће)

Завод је закључио уговор Број: 404-1-36/2023-10-3-а 20. априла 2023, за набавку поврћа, са добављачем Индустирија меса Плана, у вредности од 1.573.003 динара без ПДВ-а, 1.730.562 динара са ПДВ-ом. Анексом I Број: 404-1-36/2023-10-1 од 30. октобра 2023. године промењени су чл. 3. и 4. из Уговора којим се мења цена одређених производа назначених у анексу уговора.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у укупном износу од 2.542.424 динара динара и то у 2023. години је извршио плаћање у износу од 1.333.589 динара, а у 2024. години износ од 1.208.835 динара.

Партија 4 – остале намирнице (брашно, шећер, со...)

Завод је закључио уговор Број: 404-1-36/2023-10-4 од 20. априла 2023. године у

вредности од 3.904.451 динара без ПДВ-а, односно 4.364.827 а ПДВ-ом, за набавку осталих намирница, са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача.

Завод је по овом уговору, а на основу рачуна, извршио плаћање у износу од 2.773.654 динара у 2023. години.

ЈН 35/23 - Термотехничке инсталације

Завод је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка за јавну набавку радова – термотехничке инсталације процењене вредности 3.550.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке закључио је Уговор Број: 404-1-36/2023-35 од 20. јуна 2023. године са „Интерклима“ доо из Врњачке Бање, за набавку радова на постављању термотехничке инсталације у Казнено-поправном заводу у Крагујевцу, у вредности од 3.458.764 динара без ПДВ-а.

У прилогу документације се налази се уговор, окончана ситуација број 205 од 7. септембра 2023. године, рачун 205/23 од 23. октобра 2023. године, менично овлашћење за меницу, менично писмо, картон депонованих потписа, бланко меница.

Завод је у 2023. години по овом уговору извршио плаћање у износу од 3.458.764 динара, евидентирано на конту 511395 – Капитално одржавање затвора.

ЈН 44/23 – Хидротехничке инсталације

Завод је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка за јавну набавку радова - хидротехничке инсталације процењене вредности 12.027.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке закључио је Уговор Број: 404-1-36/2023-44 од 15. августа 2023. године и Анекс 1 Уговора Број: 404-1-36/2023-44-1 од 7. децембра 2023. године о јавној набави радова са „Investment Project Group“ доо из Београда, за набавку радова на постављању реконструкција хидрантске мреже инсталације у Казнено-поправном заводу у Крагујевцу, у вредности од 11.894.591 динара без ПДВ-а.

У прилогу документације се налази се уговор, рачун број 0412 од 18. јануара 2024. године, менично овлашћење за меницу, менично писмо, картон депонованих потписа, бланко меница.

Завод је у 2023. години по овом уговору извршио плаћање у износу од 3.458.763,85 динара, евидентирано на конту 511395 – Капитално одржавање затвора.

Набавке на које се закон не примењује

У 2023. години Завод је спровео 96 поступака набавки на које се закон не примењује, који су приказани у табели број 11:

Табела број 11: Набавке на које се закон не примењује у 2023. години у динарима

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом		
1.	404-01-36/2023-1	Израда пројектне документације за гасну инсталацију	3	3	Енергогас Пр	19.01.2023	198.000	198.000	511451
2.	404-01-36/2023-2	мерење амбијеталног зрачења	3	3	Кварк	20.01.2023	26.640	26.640	425281
3.	404-01-36/2023-3	канц материјал	3	3	Мост сзтр	20.01.2023	18.480	18.480	426111
4.	404-01-36/2023-4	дневник-васпитно образовног рада	3	1	Мост сзтр	24.01.2023	17.683	17.683	426111
5.	404-01-36/2023-7	опрема за одржавање	3	2	Тритонекс	08.02.2023	8.880	8.880	426911
6.	404-01-36/2023-8	амбуланта-тракције за шећер	3	3	Призма	14.02.2023	4.200	4.200	426791
7.	404-01-36/2023-9	одржавање централног система	1	1	Ион Солутион	10.02.2023	799.200	799.920	425281
8.	404-01-36/2023-12	делови и опрема за судомашину	1	1	Фимас	08.03.2023	20.904	20.904	426911
9.	404-01-36/2023-13	пенومات	3	1	Тотал хемија	07.03.2023	44.500	9.500	426819
								35.000	512921
10.	404-01-36/2023-14	ауто делови	3	1	Либра ауто	10.03.2023	427.160	270.769	5129
								113.490	4264
								42.900	4252
11.	404-01-36/2023-16	лисице за руке	3	1	Трис Цонсултинг	09.03.2023	480.480	480.480	426913
12.	404-01-36/2023-15	дигитална камера	3	1	Техномедиа	03.03.2023	2.499	2.499	426911
13.	404-01-36/2023-17	аутолакерски материјал	3	2	Цолор Квинс	10.03.2023	56.905	56.905	426911
14.	404-01-36/2023-18	Књиге	3	1	Службени гласник	10.03.2023	5.750	5.720	426311
15.	404-01-36/2023-19	метал детектор	3	3	Кобра	10.03.2023	670.320	670.320	512811
16.	404-01-36/2023-20	медицински лекови	3	2	Хедерапхарм	10.03.2023	4.207	26.865	426751
17.	404-01-	цвеће	3	2	Мој врт моја башта машата	14.03.2023	86.700	86.700	426131

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/нарубеница		Укупно плаћено по уговору/нарубеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/нарубенице са ПДВ-ом		
	36/2023-31								
18.	404-01-36/2023-22	Вакцине	1	1	Торлак	29.03.2023	4.120	4.120	426751
19.	404-01-36/2023-24	опрема за радионицу	2	2	Матико промет	24.03.2023	242.907	22.960	512941
								47.472	426914
								17.855	426911
								1.890	426413
20.	404-01-36/2023-25	медицина-лекови	3	2	Хедерапхарм	29.03.2023	6.360	6.042	426751
21.	404-01-36/2023-26	осигурачи	3	2	Мироко	04.04.2023	2.610	2.610	426911
22.	404-01-36/2023-27	заштитне наочаре за пуцање	3	2	Метеор Стил	29.03.2023	29.261	29.261	426911
23.	404-01-36/2023-28	технички преглед	3	3	Јовалекс	04.04.2023	39.500	15.410	423911
24.	404-01-36/2023-29	пумпа за гориво	3	3	Либра ауто	05.04.2023	11.050	11.050	425219
25.	404-01-36/2023-30	канцеларијск и материјал	3	2	Мост сзтр	19.04.2023	455.428	450.403	426111
26.	404-01-36/2023-30-а	канцеларијск и материјал партија 2	3	2	Сгм	18.04.2023	9.000	9.000	426111
27.	404-01-36/2023-32	возни парк-реглажа гума	3	3	Аутобранша	01.04.2023	12.930	92.340	425219
28.	404-01-36/2023-33	Обућа (ципеле)	3	3	Гепард Вис	09.05.2023	767.592	767.592	426129
29.	404-01-36/2023-36	пољопривредни материјал	2	2	Моја башта	06.04.2023	704.540	703.790	4269, 4262
30.	404-01-36/2023-37	опрема за радионицу	3	3	Матико промет	29.05.2023	17.118	17.118	426911
31.	404-01-36/2023-38	фискалне касе	3	3	Оливети комерц	28.05.2023	72.310	70.920	512241
32.	404-01-36/2023-39	аото делови-ретровозор	3	3	Алдос смл	07.06.2023	14.200	14.200	425219
33.	404-01-36/2023-42	мобилни телефони картица	3	3	Мобилезоне	13.06.2023	16.099	1.200	426911
								14.899	512233
34.	404-01-	ауто делови-алтернатор	3	3	Алдос смл	19.06.2023	29.950	29.950	425219

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички konto на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом		
	36/2023-43								
35.	404-01-36/2023-45	грађ материјал-цемент	3	3	Гранит	06.07.2023	10.000	10.000	425111
36.	404-01-36/2023-46	опрема за фарбање	3	2	Спин Компани	10.07.2023	6.900	6.900	425113
37.	404-01-36/2023-48	клима уређај	3	3	Типо Монз	14.07.2023	190.000	190.000	512251
38.	404-01-36/2023-49	Монтажа клима уређаја	3	3	Типо Монт	17.07.2023	35.520	35.520	425225
39.	404-01-36/2023-50	персонални досијеи	3	2	Грeен офисе	06.07.2023	18.750	18.750	426111
40.	404-01-36/2023-51	кухињски елемент-судопера	3	3	Форма Идеале	08.08.2023	17.680	17.680	512251
41.	404-01-36/2023-52	коришћење стрелишта	1	1	Метро доо	03.08.2023	200.634	200.634	421619
42.	404-01-36/2023-53	осигурачи	3	2	Три о	04.07.2023	3.240	3.240	426911
43.	404-01-36/2023-54	медицинска потршна опрема	4	3	Флора комерц	14.08.2023	859.428	283.080	426791
44.	404-01-36/2023-54-а	медицинска опрема партија 2	4	1	Супер лаб	15.08.2023	20.898	20.898	426913
45.	404-01-36/2023-55	спортска опрема	3	3	Урбан дарт	07.08.2023	31.470	32.470	426129
46.	404-01-36/2023-57	рачунарска опрема (читач картица,миш)	3	2	Мобилезоне	15.08.2023	8.097	8.097	426911
47.	404-01-36/2023-56	сеф	3	2	Оков	07.08.2023	46.380	46.380	512212
48.	404-01-36-2023-58	материјал за реконструкцију	3	1	Три о	18.08.2023	31.554	31.554	426911
49.	404-01-36/2023-59	грађевински материјал	3	3	Изотерм	25.08.2023	73.155	73.155	426911
50.	404-01-36/2023-61	мастер кључ	1	1	Мастер Тим	21.08.2023	1.900	1.920	426913
51.	404-01-	Интернет	3	1	Орион телеком	30.08.2023	86.400	38.400	421412

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички konto на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом		
	36/2023-62								
52.	404-01-36/2023-63	акт о процени ризика	3	3	Застава завода за здравствену заштиту радника	04.09.2023	216.300	210.000	511441
53.	404-01-36/2023-64	Обука за пружање прве помоћи	3	3	Застава завода за здравствену заштиту радника	12.09.2023	14.400	14.400	423399
54.	404-01-36/2023-65	Стручни надзор на реконструкцији хидрантске мреже	3	3	Хидро Груп	06.09.2023	420.000	420.000	511421
55.	404-01-36/2023-66	опрема за глетовање	3	1	Дам	11.09.2023	5.980	5.980	426911
56.	404-01-36/2023-67	адаптер	3	3	Електролеум	11.09.2023	2.150	2.150	426911
57.	404-01-36/2023-68	течност за возило	3	1	Алдос смл	20.09.2023	12.060	12.060	426413
58.	404-01-36/2023-69	спортска опрема-дресови	3	3	Малуро	03.10.2023	27.000	27.000	426631
59.	404-01-36/2023-70	стоматолошки материјал	3	2	Дуодент	13.11.2023	296.484	292.004	426791
60.	404-01-36/2023-71	печат,факсимил	3	3	Дуга	16.10.2023	8.200	8.200	426913
61.	404-01-36/2023-72	рачунарска опрема (читач картица)	3	2	Мобилезоне	17.10.2023	7.200	7.200	426911
62.	404-01-36/2023-73	моторна косачица	3	3	Агромаркет	20.10.2023	54.279	54.279	512921
63.	404-01-36/2023-74	превод докумената	3	3	Полиглота Балкан	24.10.2023	10.080	10.080	423111
64.	404-01-36/2023-75	радно одело	3	3	АИ рзпо	01.11.2023	183.336	183.336	426129
65.	404-01-36/2023-76	каце за купус	3	3	Агромаркет	31.10.2023	15.889	15.889	426913
66.	404-01-36/2023-77	радно одело кувари	3	2	Магица	31.10.2023	114.960	114.960	426129
67.	404-01-36/2023-78	Намирница-мармелада	3	2	Нема грешке	24.10.2023	71.760	71.760	426823

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/нарубеница		Укупно плаћено по уговору/нарубеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/нарубенице са ПДВ-ом		
68.	404-01-36/2023-79	Књиге	2	2	Делфи књижаре	27.10.2023	13.231	13.231	426913
69.	404-01-36/2023-80	преглед запослених јонизирајуће зрачење	3	2	Застава завода за здравствену заштиту радника	15.11.2023	153.000	153.000	424351
70.	404-01-36/2023-81	оспособљавање лица радијационе сигурности	3	2	Кварк	17.11.2023	240.000	240.000	423399
71.	404-01-36/2023-82	дигитална вага	3	2	Биротехна	03.11.2023	18.240	18.240	426913
72.	404-01-36/2023-83	хигијенски улошци	3	3	Нема грешке	06.11.2023	22.000	22.000	426819
73.	404-01-36/2023-84	опрема за фризерски салон	3	3	Хаус оф Бјути	07.11.2023	29.641	2.281	426911
								27.360	426913
74.	404-01-36/2023-86	Топлотна колица	3	3	Фимас	14.11.2023	864.480	864.480	512251
75.	404-01-36/2023-87	опрема за колективну заштиту	3	2	Тодоровић	30.11.2023	307.632	287.472	426913
								20.160	512511
76.	404-01-36/2023-88	делови за виљушкар	3	2	Југопромет адс	15.11.2023	120.000	120.000	425291
77.	404-01-36/2023-89	пољопривредни материјал	2	2	Моја башта	15.11.2023	269.500	99.750	426911
78.	404-01-36/2023-90	лопте	3	3	Н спорт	09.11.2023	35.432	35.432	426631
79.	404-01-36/2023-91	дорادا пластеника	3	2	Елестра	23.11.2023	426.360	39.312	421422
								96.960	425231
								290.088	426911
80.	404-01-36/2023-92	браве	3	2	Мастер тим	30.11.2023	319.680	319.680	425119
81.	404-01-36/2023-93	одржавање	3	2	Изотерм	20.11.2023	299.420	299.420	425119
82.	404-3-01-36/2023-94	технички пријем гас-а	3	2	Агенција за инжењерске делатности и техничко саветовање Јелена Борота	05.12.2023	240.000	240.000	511421
83.	404-01-	штампачи	3	2	Рибон Комерц	30.11.2023	132.960	132.960	512222

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Број упућених позива за достављање понуда	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом) 2023. година	Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање
						Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом		
	36/2023-95								
84.	404-01-36/2023-96	металне полице	3	3	Меком	23.11.2023	34.930	34.930	512211
85.	404-01-36/2023-97	рачунарска опрема	3	2	Мобилезоне	28.11.2023	13.698	2.999	426911
								10.699	426913
86.	404-01-36/2023-98	ауто делови гуме	3	2	Алдос смл	08.12.2023	127.104	127.104	426491
87.	404-01-36/2023-99	разни материјли	3	3	Компанија Голија	29.11.2023	46.546	43.546	425119
								3.000	421422
88.	404-01-36/2023-100	замка метка	3	3	Г2 Мичел армс	11.12.2023	834.000	834.000	512811
89.	404-01-36/2023-101	цеви за рукохват	3	1	Компанија Голија	12.12.2023	21.495	21.494	425191
90.	404-01-36/2023-102	радна обућа кломпе	3	3	Хедерапхарм	14.12.2023	49.505	49.504	426911
91.	404-01-36/2023-103	рекети за стони тенис	3	3	Јоола спорт	14.12.2023	35.000	35.000	426911
92.	404-01-36/2023-104	кетрици,тоне ри	3	3	Рибон Комерц	27.12.2023	680.160		426111
93.	404-01-36/2023-105	катанац	3	3	Матико промет	25.12.2023	21.160		426911
94.	404-01-36/2023-106	технички надзор од пожара	3	1	Техносектор	25.12.2023	24.000		
95.	404-01-36/2023-107	израда плана од радијационог ризика	3	2	Кварк	27.12.2023	26.280		423599
96.	404-01-36/2023-108	новогодишњи и пакетићи	6	6	Ђак	28.12.2023	375.000	375.000	412142
Укупно 2023. година							14.190.020	12.553.015	

У 2023. години Завод је за 2 набавке, преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 102.069 динара на основу рачуна, без закљученог уговора, што је приказано у табели која следи:

Табела број 12: Набавке без закљученог уговора у 2023. години у динарима

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		Укупно плаћено по уговору/наруџеници (са ПДВ-ом)	Набавке без уговора у 2023. години
				Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	2023. година	
1.	404-01-36/2023-20	медицински лекови	Хедерапхарм	10.03.2023	4.207	26.865	-22.658
2	404-01-36/2023-32	возни парк-реглажа гума	Аутобранша	01.04.2023	12.930	92.340	-79.410
Укупно 2023. година					17.137	119.205	-102.069

Откривена неправилност:

Завод је у 2023. години извршио плаћање у износу од најмање 102.069 динара за набавку добара (медицински лекови и балансирање гума), на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимање обавеза и плаћање за набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему.

1.4. Извештавање**Извештавање у 2022. години**

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Завод је 17. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уговоре закључене у поступцима јавних набавки и измене уговора.

НАБАВКЕ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
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	8.540.936,64	9.933.898,73	265.264,00	318.312,00

вредност мања од 3.000.000 динара				
Укупно:	8.540.936,64	9.933.898,73	265.264,00	318.312,00

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак	13	55.263.037,22	61.760.963,36
Укупно:	13	55.263.037,22	61.760.963,36

ИЗМЕНЕ УГОВОРА

	Добра			
	Број измена трајања уговора	Број измена вредности уговора	Укупни износ измена вредности	Укупни износ вредности (са ПДВ)
Потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди (чл. 158. ст. 1. Закона о јавним набавкама)	0	2	1.439.761,50	1.679.622,85
Тотал	0	2	1.439.761,50	1.679.622,85

Извештавање у 2023. години

Завод је 19. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уговоре закључене у поступцима јавних набавки, закључене оквирне споразуме и уговоре закључене на основу оквирних споразума и система динамичних набавки.

НАБАВКЕ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
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	9.828.518,00	11.578.244,00	2.569.972,00	2.611.826,00

дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара				
<i>Укупно:</i>	9.828.518,00	11.578.244,00	2.569.972,00	2.611.826,00

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

	Добра			Радови		
	<i>Број закључених уговора</i>	<i>Укупни износ</i>	<i>Укупни износ (са ПДВ)</i>	<i>Број закључених уговора</i>	<i>Укупни износ</i>	<i>Укупни износ (са ПДВ)</i>
Отворени поступак	5	47.211.125,38	52.053.645,51	2	15.457.403,40	18.548.884,08
<i>Укупно:</i>	5	47.211.125,38	52.053.645,51	2	15.457.403,40	18.548.884,08

ЗАКЉУЧЕНИ ОКВИРНИ СПОРАЗУМИ

	Добра		
	<i>Број закључених уговора</i>	<i>Укупни износ</i>	<i>Укупни износ (са ПДВ)</i>
Оквирни споразум са једним привредним субјектом	11	97.831.881,47	114.836.360,95
<i>Укупно:</i>	11	97.831.881,47	114.836.360,95

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ НА ОСНОВУ ОКВИРНИХ СПОРАЗУМА И СИСТЕМА ДИНАМИЧНИХ НАБАВКИ

	Добра		
	<i>Број закључених уговора</i>	<i>Укупни износ</i>	<i>Укупни износ (са ПДВ)</i>
Оквирни споразум са једним привредним субјектом	32	29.155.853,36	57.639.145,30
<i>Укупно:</i>	32	29.155.853,36	57.639.145,30

Вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки и набавки изузетих од примене закона о јавним набавкама, закључених оквирних споразума и уговора закључених на основу оквирних споразума и система динамичних набавки у 2022 и 2023 години, објављених на Порталу јавних набавки у Извештају о набавкама нису исказани су у једнаком (истом) износу вредности уговора које је Завод закључио у 2022. и 2023. години.

Чланом 102а Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац на Порталу јавних набавки објављује податке о свим уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке, о свим изменама уговора по основу чл. 156-161 овог закона, као и податке о уговорима/наруџбеницама закљученим односно издатим у складу са чланом 27. овог закона и њиховим изменама.

Подаци о уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке и подаци о уговорима/наруџбеницама закљученим односно издатим у складу са одредбама члана 27. овог закона објављују се у року прописаном чланом 109. ст. 1. и 2. овог закона.

Подаци о изменама уговора по основу чл. 156, 159, 160. и 161. овог закона, као и о изменама уговора /наруџбеница закључених односно издатих у складу са чланом 27. овог закона објављују се у року прописаном чланом 155. став 2. овог закона.

Откривена неправилност:

У 2022. и 2023. години Завод није објавио на Порталу јавних набавки следеће закључене уговоре и анексе уговора у износу од најмање 13.610.296 динара:

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-а од 5. априла 2022.године о купопродаји воде, сокова и кафе, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача, у вредности од 123.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-12-а од 26. децембра 2021.године о купопродаји и испоруци робе за кантину закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у вредности од 986.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-б од 5. априла 2022.године о купопродаји месних прерађевина, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у вредности од 221.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-50-в од 5. априла 2022. године о купопродају млека и млечних производа, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у вредности од 175.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-87/2021-12-ц од 1. фебруара 2022.године о купопродају цигарета и дувана, закључен са добављачем „Трнава доо“ Крагујевац у вредности од 1.330.000 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-48/2022-16-а од 15. децембра 2022.године о купопродају цигарета и дувана, закључен са добављачем „Трнава доо“ Крагујевац у вредности од 6.398.400 динара са ПДВ-ом;

- Уговор Број: 404-1-48/2022-16-5-ц од 7. априла 2023. године о купопродаји кондиторских производа, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у вредности од 1.854.000 динара са ПДВ-ом;

-Уговор Број: 404-1-48/2022-16б од 15. априла 2023. године о купопродаји кафе, воде и сокова, закључен са добављачем „Интер-комерц“ доо Рача у вредности од 750.000 динара са ПДВ-ом;

Анексе уговора о јавној набавци Кантина - ЈН 16/22, за Партију 2, Партију 3, Партију 4 и Партију 5 у износу од најмање 1.772.896 динара:

- Уговор о купопродаји, Партија 2 – кафа, вода, сокови, Број: 404-1- 48/2022-16-2 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 2 - кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16-3 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 3 – месне прерађевине, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16-4 од 18. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 4 – млеко и млечни производи, Број: 404-1- 48/2022-16 од 19. јула 2022. године;

- Уговор о купопродаји, Партија 5 – кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 12. јула 2022. године, Анекс I уговора о купопродаји и испоруци добара за Партију 5 - кондиторски производи, Број: 404-1- 48/2022-16-5 од 14. јула 2022. године, што није у складу са чланом 152а Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да објављује податке о уговорима/наручбеницама закљученим, односно издатим, у складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог 3 - Преузимање обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

3.1. Правни основ за преузимање обавеза у 2023. години

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

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

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

Економска класификација обавеза		Правни основ	Економска класификација расхода и издатака		Извршење
1		2	3		4
I Преузете обавезе за расходе за запослене - конто 410000					292.812.196
231000	Обавезе за плате и додатке	Прописи који уређују плате, додатке и накнаде запослених у Управи за извршење кривичних санкција	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	224.966.865
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују обавезу послодавца да деци запослених обезбеди поклон за Нову годину	413000	Накнаде у натури	375.000
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	Прописи који уређују накнаду трошкова превоза на рад и одлазак са рада	415000	Накнада трошкова за запослене	16.583.043
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	Прописи који уређују право запосленог на јубиларну награду	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	766.586
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Прописи који уређују доприносе за обавезно социјално осигурање	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48.184.675
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	Прописи који уређују право запослених на солидарну помоћ, отпремнину приликом одласка у пензију и накнаду плате за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана	414000	Социјална давања запосленима	1.936.027
II Преузете обавезе за коришћење услуга и роба - конто 420000					102.644.717
237000	Службена путовања	Прописи који уређују накнаду трошкова за службена путовања	422000	Трошкови путовања	
	Услуге по уговору	Закључени уговори са извршиоцима услуга	423000	Услуге по уговору	131.173
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара и услуга	421000	Стални трошкови	60.011.580
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори са извршиоцима услуга	423000	Услуге по уговору	973.196
252000	Обавезе према добављачима	закључени уговори и издате наруџбенице пружаоцима специјализованих услуга	424000	Специјализоване услуге	421.610
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку услуга и радова	425000	Текуће поправке и одржавање	5.373.599
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	426000	Материјал	35.733.559
III Преузете обавезе за социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000					5.113.245

244000	Обавезно социјално осигурање	Прописи који уређују рад осуђених лица	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.113.245
IV Преузете обавезе за остале расходе - конто 480000					779.996
245000	Обавезе за остале расходе	Прописи који уређују порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	354.840
		Извршна решења судова	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	425.156
V Преузете обавезе за основна средства - конто 510000					22.687.624
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку услуга и радова	511000	Основна средства	19.636.026
252000	Обавезе према добављачима	Закључени уговори и издате наруџбенице за набавку добара	512000	Машине и опрема	3.051.598
VI Преузете обавезе за залихе - конто 520000					31.528.843
252000	Обавезе према добављачима	Прописи који уређују права осуђених лица	523000	Залихе робе за даљу продају	31.528.843
Укупно			Укупно		455.566.621

Завод је у 2023. години на основу преузетих обавеза у 2022. и 2023. години извршио и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказао расходе у износу од 455.570.000 динара, како је приказано у следећој табели:

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

Конто	Опис	Република	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција				
411	Плате, додаци и накнаде запослених	224.967		224.967
412	Социјални доприноси на терет послодавца	48.185		48.185
413	Накнаде у натури	375		375
414	Социјална давања запосленима	1.936		1.936
415	Накнаде трошкова за запослене	16.583		16.583
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	767		767
421	Стални трошкови	7.292		7.292
422	Трошкови путовања	131		131
423	Услуге по уговору	842		842
424	Специјализоване услуге	153	50	203
425	Текуће поправке и одржавање	5.373		5.373
426	Материјал	5.189	3.678	8.867
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	355		355
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	425		425
511	Зграде и грађевински објекти	600		600
512	Машине и опрема	2.087	965	3.052
523	Залихе робе за даљу продају			
Укупно за програмску активност 0001:		315.260	4.693	319.953
Програмска активност 0002 - Подршка лицима лишених слободе				
421	Стални трошкови	52.458		52.458
422	Трошкови путовања	5		5
423	Услуге по уговору	131		131
424	Специјализоване услуге	219		219
426	Материјал	26.816	50	26.866
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.761	1.352	5.113
523	Залихе робе за даљу продају		31.528	31.528
Укупно за програмску активност 0002:		83.390	31.529	116.320
Програмска активност 0005 - Алтернативне санкције				
421	Стални трошкови	261		261
Укупно за програмску активност 0005:		261		261
Програмска активност 5001 - Израда пројектно-техничких документација за нове објекте и објекте које треба реконструисати				
511	Зграде и грађевински објекти	565		565

Укупно за програмску активност 5001:		565		565
Програмска активност 5008 - Реконструкција смештајних капацитета по заводима у оквиру Управе за извршење кривичних санкција				
511	Зграде и грађевински објекти	18471		18.471
Укупно за програмску активност 5008:		18.471		18.471
Укупно Извор финансирања 01		417.686	36.222	455.570

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

3.2. Евидентирање и исказивање обавеза

Завод је у својим пословним књигама евидентирао обавезе у 2023. години, како је приказано у претходној табели.

Табела број 15: Преглед преузетих и измиренених обавеза и извршених расхода и издатака у 2023. години у динарима

Група/ конто	Опис	Обавезе преузете у 2022. години	Обавезе преузете у 2023. години	Обавезе измирене у 2023. години	Преузете, неизмирене обавезе у 2023. години	Група/конто	Опис	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	10.227.607	240.037.401	224.978.629	25.286.379	411000	Плате додаци и накнаде запослених (зарале)	224.966.865				
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	415.575	18.050.934	16.583.043	1.883.466	415000	Накнада трошкова за запослене	16.583.043	0			
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	766.586	766.586	0	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	766.586	0			
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.181.539	51.410.248	48.184.675	5.407.112	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48.184.675	0			
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	2.827.277	2.197.611	629.666	414000	Социјална давања запосленима	1.936.027	261.584			
237000	Службена путовања	0	0	0	0	422000	Трошкови путовања	0	0			
	Услуге по уговору	0	131.173	131.173	0	423000	Услуге по уговору	131.173	0			
244000	Обавезно социјално осигурање	221.640	5.539.351	5.110.460	650.531	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.113.245				
245000	Обавезе за остале расходе	0	1.631.608	354.740		482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	354.840	0			
				425.156		483000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	425.156	0			
252000	Обавезе према добављачима			375.000		413000	Накнаде у натури	375.000	0			
				3.847.852		60.011.580	8.187.361	421000	Стални трошкови	60.011.580	0	
				0		973.196	973.196	0	423000	Услуге по уговору	973.196	0
				3.083		489.008	421.610	70.481	424000	Специјализоване услуге	421.610	0
				28.160		5.345.439	5.373.599		425000	Текуће поправке и одржавање	5.373.599	0
				1.404.727		37.265.593	35.733.559	2.934.297	426000	Материјал	35.733.559	0
						19.636.026	19.636.026	0	511000	Основна средства	19.636.026	0
						3.051.598	3.051.598	0	512000	Машине и опрема	3.051.598	0
	1.510.201	33.135.326	31.528.843	3.116.684	523000	Залихе робе за даљу продају	31.528.843	0				
Укупно		19.840.383	485.016.854	455.837.083	48.165.977	Укупно		455.566.621	261.584			

У 2023. години, Завод је у својим пословним књигама више евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта – 236000), у износу од 261.584 динара у односу на извршене расходе за боловање преко 30 дана из разлога што су расходи на конту 414121 – Боловање преко 30 дана кориговани (сторнирани) за средства рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање, сходно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, задужује се текући рачун уз одобравање конта 122192 – Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада

запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује се конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Завод је евидентирао у пословним књигама Обавезе у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и 2023. године, Завод је исказао обавезе, како је приказано у Табели број 16:

Табела број 16: Преглед исказаних обавеза Завода у Билансу стања за 2022. и 2023. годину

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Биланс стања на дан 31.12.2022. године	Биланс стања на дан 31.12.2023. године
231000	Обавезе за плате и додатке	10.228	25.287
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	415	1.883
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.182	5.407
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		630
244000	Обавезе за социјално осигурање	221	651
252000	Обавезе према добављачима	6.794	14.308
200000	Укупно: Обавезе	19.840	48.166

Комисија за попис меница, осуђеничког депозита и кантине, недовршене производње, обавеза и потраживања Завода, сачинила је Извештај на дан 31. 12. 2023. године Број: 417-01-1654/2023-10 од 7. фебруара 2024. године. У извештају су пописане обавезе према добављачима у износу од 48.165.157 динара и састоје се од:

- обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 130.583 динара,
- обавезе према добављачима у износу од 14.308.004 динара,
- обавезе за солидарне помоћи у износу од 499.083 динара,
- обавезе за зараде у износу од 30.693.491 динара,
- обавезе за превоз у износу од 1.883.466 динара и обавезе за накнаде за рад осуђених лица у износу од 650.530 динара.

Завод је пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²².

Завод је извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што је у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству²³.

²² „Службени гласник РС“ број 33/2015 и 101/2018

²³ „Службени гласник РС“ број 125/2003,12/2002 и 27/2020

3.3. Преузимање обавеза у односу на одобрену апропријацију

Начин планирања, припреме и доношења финансијског плана, индиректних корисника буџета, прописан је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и да врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника (став 1.), да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (став 3).

Директор Управе за извршење кривичних санкција је донео Одлуку о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2023. годину Број: 401-01-00076/2022-04/2 од 26. децембра 2022. године, којом су Заводу одобрена новчана средства у укупном износу од 293.953.000 динара. Табеларни преглед додељених апропријација је саставни део Одлуке.

Одлуком Број: 401-01-00076/2022-04/2 од 29. марта 2023. године је дефинисано да ће се за средства из буџета на позицијама 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 472, 482, 483, 511, 512 и 523, завод месечно обрати Управи, Одсеку за буџет, Обавештењем о трошковима по економским класификацијама на 6-цифреном нивоу, електронским путем и у писаној форми.

За позиције 411 и 412 – доставља се Извештај о плати, додацима и накнадама запослених. Једном достављени захтев – обавештење за одређени издатак се не понавља у току буџетске године. Одлуком је предвиђено да Управа врши контролу створених обавеза по заводима, економским класификацијама и изворима финансирања на основу извештавања завода, у односу на додељене апропријације.

Дописом Број: Службено/2023-33 од 18. јануара, Управа за извршење кривичних санкција је дала сагласност на достављени Предлог финансијског плана Завода за 2023. годину. Табела усклађеног финансијског плана за 2023. годину по програмским активностима је саставни део добијене сагласности.

Завод је вршио усклађивање Финансијског плана са изменама Одлука о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2023. годину. У 2023. години, Завод је извршио 74 измена финансијског плана.

Завод је достављао Управи за извршење кривичних санкција Захтев за преумеравање апропријација сваког месеца, више пута у складу са потребама.

Тачком 2. Закључка Владе Републике Србије, у вези са преузимањем обавеза на терет буџета Републике Србије, 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.

Завод је у поступку ревизије доставио сагласности Министарства финансија за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије у складу са законом којим се уређују јавне набавке, као и путем јавних позива и конкурса у складу са посебним прописима.

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је подносила Образац ЗПО - Захтев за прибављање сагласности за преузимање обавеза (који је саставни део закључка) и у писаној и електронској форми у име Завода и исти достављала Министарству финансија. На достављене захтеве, Министарство је давало

сагласност.

Образац ИПО - Извештај о преузетим обавезама (који је саставни део закључка) индиректни корисници су дужни да достављају Министарству финансија до 5. у месецу преко надлежног директног корисника буџетских средстава. Завод је у 2023. години добио Сагласности приказане у Табели која следи:

Табела број 17: Сагласности за преузимање обавеза у 2023. години у динарима

Редни број	Допис Број:	Сагласност за преузимање обавеза	Износ
1	401-00-7466/2022-03 од 13. фебруара 2023. године	За потребе кантине лица лишених слободe (цигарете)	9.028.000
2	401-00-7466/2022-03 од 13. фебруара 2023. године	Покретање поступка набавке робе широке потрошње за потребе кантине за лица лишена слободe у циљу закључивања оквирног споразума	21.000.000
3	401-00-7466/2022-03	Реконструкција смештених капацитета по пројекту (хидратанска мрежа)	13.900.000
4	од 27. марта 2023. године	Реконструкција смештених капацитета по пројекту	4.300.000
Укупно:			48.228.000

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

Министарство правде, Управа за извршење кривичних санкција је мејлом обавестила Завод да је добијено обавештење од Управе за трезор, да је до 14.12.2023. године откључан систем за плаћање, осим групе 410000 - Расходи за запослене.

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

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

Завод је доставио:

- Списак свих неизмирених обавеза по рачунима насталих до 31.12. 2023. године и
- Уговоре, нереализоване или делимично реализоване (закључени у 2023 години или ранијих година)

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима насталих до 31.12.2023. године и преузетих обавеза по уговорима, који су нереализовани или делимично реализовани (закључени у 2023. години или ранијих година).

Преузете обавезе у износу од 14.308.668 динара се односе на обавезе према добављачима за децембар 2023. године.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама на дан 31.12.2023. године приказан је у табели која следи:

Табела 18:Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама на дан 31.12.2023. године у Казнено-поправном заводу у Крагујевцу

у динарима

Економска класификација	Опис	Одобрено Законом о буџету/ребаланс за 2023. годину са свим изменама апропријација до 31.12.2023. године	Приходи од спровођења лица лишених слободе		Приходи од упошљавања лица лишених слободе		Укупно извор 01,04 и 13	Извршено у периоду 01.01 - 31.12.2023. године	Разлика одобрених апропријација и извршења	Обавезе чији је рок за плаћање након 31.12.	Износ обавеза по рачунима за новембар 2023. године и ранији период	Разлика (6-7)
		Општи приходи и примања буџета - извор 01	Сопствен и приходи буџетских корисника - извор 04	Нераспоређен и вишак прихода и примања из ранијих година - извор 13	Сопствен и приходи буџетских корисника - извор 04	Нераспоређен и вишак прихода и примања из ранијих година - извор 13						
1	2	3					4	5 (3-4)	7	6	8 (5-6)	
Програмска активност 0001 - Извршење кривичних санкција												
411	Плате, додаци и накнаде запослених	227.500.000					227.500.000	224.966.865	2.533.135			2.533.135
412	Социјални доприноси на терет послодавца	49.000.000					49.000.000	48.184.675	815.325			815.325
413	Накнаде у натури	375.000					375.000	375.000	0			0
414	Социјална давања запосленима	1.937.000					1.937.000	1.936.027				0
415	Накнаде трошкова за запослене	16.584.000					16.584.000	16.583.043	957			957
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	767.000					767.000	766.586	414			414
421	Стални трошкови	7.606.000					7.606.000	7.291.635	314.365	898.551		314.365
422	Трошкови путовања	134.000					134.000	132.924	1.076			1.076
423	Услуге по уговору	843.000					843.000	842.023	977			977
424	Специјализоване услуге	154.000				50.000	204.000	204.000	0	2.600		0
425	Текуће поправке и одржавање	5.425.000					5.425.000	5.373.599	51.401	24.359		51.401
426	Материјал	5.190.000	2.427.000	1.304.049			8.921.049	8.869.024	52.025	427.963		52.025
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	355.000					355.000	354.740	260			260
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	426.750					426.750	425.156	1.594			1.594
511	Зграде и грађевински објекти			447.164		152.836	600.000	600.000	0			0
512	Машине и опрема	2.150.000		100.000	900.000		3.150.000	3.052.000	98.000			98.000
523	Залихе робе за даљу продају	4.361.000					4.361.000	0	4.361.000			4.361.000
Укупно за програмску активност 0001:		322.807.750	2.427.000	1.851.213	900.000	202.836	328.188.799	319.957.296	8.230.530	1.353.473	0	8.230.530
Програмска активност 0002 - Подршка лицима лишених слободе												
421	Стални трошкови	67.000.000					67.000.000	52.458.975	14.541.025	7.206.196	12.510	14.528.515
422	Трошкови путовања	10.000					10.000	5.000	5.000			5.000
423	Услуге по уговору	133.522					133.522	131.173	2.349			2.349
424	Специјализоване услуге	225.000					225.000	218.610	6.390	67.880		6.390

Извештај – Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац, за 2022. и 2023. годину

Економска класификација	Опис	Одобрено Законом о буџету/ребаланс за 2023. годину са свим изменама апропријација до 31.12.2023. године	Приходи од спровођења лица лишених слободе		Приходи од упошњавања лица лишених слободе		Укупно извор 01,04 и 13	Извршено у периоду 01.01 - 31.12.2023. године	Разлика одобрених апропријација и извршења	Обавезе чији је рок за плаћање након 31.12.	Износ обавеза по рачунима за новембар 2023. године и ранији период	Разлика (6-7)
		Општи приходи и примања буџета - извор 01	Сопствен и приходи буџетских корисника - извор 04	Нераспоређен и вишак прихода и примања из ранијих година - извор 13	Сопствен и приходи буџетских корисника - извор 04	Нераспоређен и вишак прихода и примања из ранијих година - извор 13						
426	Материјал	26.817.000			50.000		26.867.000	26.864.535	2.465	2.505.986	24.666	-22.201
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.820.000			1.353.000		5.173.000	5.113.245	59.755			59.755
523	Залихе робе за даљу продају				31.529.000		31.529.000	31.528.843	157	3.116.711		157
Укупно за програмску активност 0002:		98.005.522	0	0	32.932.000	0	130.937.522	116.320.380	14.617.142	12.896.773	37.176	14.579.966
Програмска активност 0005 - Алтернативне санкције												
421	Стални трошкови	379.000					379.000	260.971	118.029	58.423	34.447	83.582
Укупно за програмску активност 0005:		379.000	0	0	0	0	379.000	260.971	118.029	58.423	34.447	83.582
Програмска активност 5001 - Израда пројектно-техничких документација за нове објекте и објекте које треба реконструисати												
511	Зграде и грађевински објекти	565.000					565.000	565.000	0	0	0	0
Укупно за програмску активност 5001:		565.000	0	0	0	0	565.000	565.000	0	0	0	0
Програмска активност 5008 - Реконструкција смештајних капацитета по заводима у оквиру Управе за извршење кривичних санкција												
511	Зграде и грађевински објекти	18.533.000					18.533.000	18.471.026	61.974	0	0	0
Укупно за програмску активност 5008:		18.533.000	0	0	0	0	18.533.000	18.471.026	61.974	0	0	0
Укупно Извор финансирања 01		440.290.272	2.427.000	1.851.213	33.832.000	202.836	478.603.321	455.574.673	23.027.675	14.308.669	71.623	22.894.078

Завод је у 2023. години преузео обавезе у складу са одобреним апропријацијама, односно у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.