



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Министарство правде
Управа за извршење кривичних санкција
Казнено-поправни завод у Панчеву
Број: 400-1608/25-05
Датум: 20.02.2025. године
ПА Н Ч Е В О
МД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
ПРИМЉЕНО: 28 FEB 2025

Ор. ра.	Бр. р.з.	Прилог	Предмет
400-1128	2024-03	19	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Казнено-поправни завод у Панчеву, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ПАНЧЕВУ,
ПА Н Ч Е В О, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И
ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ И ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА У 2023. ГОДИНИ**

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-1128/2024-03/19 од 29.11.2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1. Казнено-поправни завод у Панчеву није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинио Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 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.	Опис мере исправљања	Казнено-поправни завод у Панчеву је након утврђених неправилности сачинио Мапу пословних

		<p>процеса, усвојио Стратегију управљања ризиком, сачинио Регистар ризика и успоставио услове да се спроводе контролне активности, у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Мапе пословних процеса са процедурама и дијаграмима -Стратегија управљања ризиком -Регистар ризика -Формулар предлога за измену процедуре

неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 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).	Казнено-поправни завод у Панчеву је дана, током фебруара 2025-те креирао налог за подношење извештаја Централној јединици за хармонизацију. Унети су оншти подаци, тачка 1. годишњег извештаја за 2024. годину. ЦЈХ је поставила упитнике који ће бити попуњени до 31.03.2025. године.	За израду и подношење годишњег извештаја одговорна је радна група за ФУК: - заменик управника и руководиоца групе - шеф одсека за материјално - финансијске послове и координатор радне групе, и чланови радне групе: - шеф одсека за правно-административне послове - начелник службе за обезбеђење начелник службе за третман - начелник службе за обуку и упуштавање - начелник службе за здравствену заштиту	Подношење извештаја Централној јединици за хармонизацију ће бити извршено до 31.03.2025. године
2	Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1,	Казнено - поправни завод у Панчеву током 2024-те године није имао интерне ревизије.	За израду и подношење годишњег извештаја одговорни су: управника - шеф одсека за материјално - финансијске послове	Подношење извештаја Централној јединици за хармонизацију ће бити извршено до 31.03.2025. године

3	тачка 1.2).	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву је, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; број 12/2022 и број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), одредио крајни рок (11 дана за набавку број 2/2022; 11 дана за набавку број 12/2022 и 13 дана за набавку број 3/2023) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима, што није у складу са чланом 52 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву ће приликом спровођења поступка јавне набавке чија је процењена вредност испод европских прагова применити минимално прописани рок од 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима.</p>	<p>Службеник за јавне набавке - послови јавних набавки</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета одмах приликом прве спроведене набавке чија је процењена вредност испод европских прагова у 2025-тој години. Докази ће бити достављени ДРИ до 29.11.2025. године уколико током 2025-те буду таквих набавки.</p>
4		<p>Казнено-поправни завод у Панчеву ће измене оквирног споразума слати на објављивање на Портал јавних набавки чим настану, а у року предвиђеном чланом 155 став 2, а у вези са чланом 162 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Током 2025. године и у будућем периоду приликом настанка измена оквирних споразума. Докази ће бити достављени до 29.11.2025. године</p>	<p>Службеник за јавне набавке - послови јавних набавки</p>	<p>Током 2025. године и у будућем периоду приликом настанка измена оквирних споразума. Докази ће бити достављени до 29.11.2025. године</p>
5		<p>Казнено-поправни завод у Панчеву у поступцима спровођења јавних набавки (број 9/2022-1; број 12/2022; број 12/2022-1 и број 9/2023), у документацији о набавци, није одредно резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву је током 2024. године одређивао резервне критеријуме на основу којих додељује уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.</p>	<p>Службеник за јавне набавке - послови јавних набавки</p>	<p>Током 2024. године су предузете мере исправљања неправилности. Свака јавна набавка сада садржи резервне критеријуме. Докази ће бити достављени до 29.11.2025. године</p>

<p>критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).</p>	<p>6</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, није контролисано извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од најмање 2.856.485 динара више извршило расходе од вредности закључених уговора и то тако што је по уговорима број: - 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршило расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом); - 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршило расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898 динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом); - 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршило расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом); - 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршило расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом); - 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршило расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву ће током 2025. године посебним налогом одредити да ће корисници набавке контролисати извршења уговора који су закључени након јавне набавке те да ће бити одговорни за контролу извршења уговора како не би дошло до извршења већих расхода од вредности закључених уговора.</p>	<p>Корисници јавних набавки, начелници служби којима корисници набавке припадају и одсек за материјално - финансијске послове</p>	<p>Приликом првог закљученог уговора корисници набавке, начелници служби којима корисници набавке припадају и одсек за материјално-финансијске послове ће добити обавештење о закљученом уговору и задужење да контролишу извршење уговора. Докази ће бити достављени до 29.11.2025. године</p>
---	----------	---	--	---	---

<p>са ПДВ-ом), - 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом); - 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динар са ПДВ-ом); - 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом); - 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407.043 динара, што је за 115.950 динара више од вредности закљученог уговора (291.093 динара са ПДВ-ом) и - 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 292.800 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).</p>			<p>шеф одсека за материјално - финансијске послове финансијско извештавање, планирање и контрола финансијски књиговођа</p>	<p>2024. година У прилогу картице аналитике</p>
<p>7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2024. години спровео исправна књижења на контима преузетих обавеза по основу расхода за запослене (категиорија 230000), - Обавезе за плате и додатке – група 231000, -Обавезе по основу наклада запосленима – група 232000, -Обавезе за награде и остале посебне</p>	<p>Казнено-поправни заводу Панчеву је: - преузете обавезе по основу расхода за запослене (категиорија 230000) мање евидентирао за 62.826 динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу наклада запосленима – група 232000 за износ од 126.832 динара и Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за износ од 1.586.326 динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи</p>	<p>Казнено-поправни заводу Панчеву је: - преузете обавезе по основу расхода за запослене (категиорија 230000) мање евидентирао за 62.826 динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу наклада запосленима – група 232000 за износ од 126.832 динара и Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за износ од 1.586.326 динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи</p>	<p>Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2024. години спровео исправна књижења на контима преузетих обавеза по основу расхода за запослене (категиорија 230000), - Обавезе за плате и додатке – група 231000, -Обавезе по основу наклада запосленима – група 232000, -Обавезе за награде и остале посебне</p>

<p>запосленима – група 236000 за износ од 1.648.432 динара и Обавезе за плате и долатке – група 231000 за износ од 127.552 динара;</p> <p>- преузете обавезе из пословања (категорија 250000) мање евидентирао за 57.450.194 динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је оне обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао мање за 12.363.756 динара,</p> <p>што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Конгном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.3).</p>	<p>За наведена konta, почетно стање 01.01.2024. године је исправно.</p> <p>За обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000, исправка је извршена дана, 05.08.2024. године.</p> <p>У току 2024. године књижења су вршена на основу валидних рачуноводствених докумената о насталим пословним променама из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и у складу са рачуноводственим правилима.</p> <p>За преузете обавезе из пословања (категорија 250000) мање евидентирао за 57.450.194 динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, исправна књижења су вршена од 01.01.2024. године, у складу са директивом Управе за извршење кривичних санкција о начину евидентирања и књижења новчаног депозита лица лишених слободе у заводима, број :401-00-00065/2023-06 од 18.10.2023. године</p>	<p>У року од једне године, најкасније до дана 29.11.2025. године</p>
<p>8</p> <p>Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 6.547.965 динара, од чега је:</p> <p>- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јуна до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 1.276.235 динара на име помоћи за рођење детета,</p>	<p>Казнено –поправни завод у Панчеву највећим делом преузима обавезе у складу са одобреним апропријацијама.</p> <p>Обавезе које настају на крају пословне године није у сваком случају могуће предвидети и тражити повећање апропријације за оно што неће бити могуће измирити до краја године.</p>	<p>- шеф одсека за материјално - финансијске послове - финансијско извештавање, планирање и контрола</p>

<p>помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;</p> <p>- изнад одobreне апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 241.809 динара, за стручне услуге пружене у октобру и новембру 2023. године по основу Уговора о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговора о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године;</p> <p>- изнад одobreне апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243.949 динара за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године;</p> <p>- изнад одobreне апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4.785.971 динара за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.4).</p>	<p>У 2024. години, СПИРИ је затворен за унос захтева за преузимање обавеза, дана, 09.12.2024. године.</p>
--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– За тачку 9 достављају се картице анализе

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, којеје могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилности из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	.../	/	/	/
3	/	/	/	/

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *тпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

УПРАВНИК

