



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Управа за извршење кривичних санкција
КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД У БЕОГРАДУ

П.Ф. 16 11213 Падинска Скела

Број: 400-32/25-05

Датум: 03.02.2025

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО:	12 FEB 2025		
Ор. бр.	Број	Година	Број документа
400-1125	2024-03	18	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 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 Београду, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања која 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: 400-1125/2024-03/17 од 6. новембра 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	Завод није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Завод је усвојио стратегију управљања ризиком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризиком број 404-1013/24-05/3 од 08.11.2024

2)

1.	Неправилност	Завод је пропустио да у плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину наведе набавке лекова за осуђена лица које је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Завод је у Плану јавних набавки за 2025. годину навео набавке које планира да спроведе преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2025. годину број 404-13-2/25-05 од 17.01.2025

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод 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	Сачинити ризике и саставити Годишњи извештај и послати Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контролс.	Руководилац и чланови радне групе финансијског управљања и контроле.	Најкасније до 31. март 2025. године
2	Завод је у 2022. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.493.830 динара без ПДВ-а, односно 4.943.213 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама	Све лекове у 2025. години Казнено-поправни завод у Београду набавиће спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Службеник за јавне набавке	Најкасније до 7. новембра 2025. године
3	Завод је у 2022. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 16.730.000 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио	Све намирнице за исхрану у 2025. години Казнено-поправни завод у Београду набавиће спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Службеник за јавне набавке	Најкасније до 7. новембра 2025. године

	расходе у укупном износу од 914.100 динара без ПДВ-а, односно 1.069.220 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама			
4.	Завод је у 2023. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5.700.413 динара без ПДВ-а, односно 6.270.454 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама	Све лекове у 2025.години Казнено-поправни завод у Београду набавиће спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Службеник за јавне набавке	Најкасније до 7. новембра 2025. године
5.	Завод је у 2023. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 23.015.620 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 833.600 динара без ПДВ-а, односно 916.960 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама.	Све намирнице за исхрану у 2025.години Казнено-поправни завод у Београду набавиће спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Службеник за јавне набавке	Најкасније до 7. новембра 2025. године
6.	Завод је: 1) евидентирао преузете обавезе више за 4.508.205 динара, јер је грешком више евидентирао: Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1.914.781 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49.343	Казнено-поправни завод у Београду исправиће књижење у 2024 и 2025 години тако што ће правилно евидентирати обавезе на дан 31.12.2024.године и у Билансу стања на дан 31.12.2024.године на	Главни књиговођа и шеф одсека материјално финансијских средстава	Најкасније до 7. новембра 2025. године

	<p>динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2.789.591 динара и Обавезе према добављачима – група 252000 за 2.852 динара, а мање је евидентирао: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241.251 динара и Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за 7.111 динара и 2) евидентирао преузете обавезе према добављачима за кантину на неодговарајућој економској класификацији у износу од 24.336.066 динара, јер је ове обавезе евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 - Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у износу од 832.953 динара и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији, 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 чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (</p>	<p>одговарајућој економској класификацији евидентираће преузете обавезе према добављачима за кантину 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 чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		
7.	<p>Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 11.051.266 динара, од чега је: изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јула до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 795.818 динара за</p>	<p>У 2025 години Казнено-поправни завод у Београду неће преузимати обавезе изнад одобрених апропријација.</p>	<p>Главни књиговођа и шеф одсека материјално финансијских средстава</p>	<p>Најкасније до 7. новембра 2025. године</p>

<p> накнаду плате запосленима за време боловања преко 30 дана и помоћи запосленима за рођење детета и у случају смрти члана уже породице; изнад одобрене апропријације за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2.089.518 динара за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 58.553 динара, од чега у износу од 6.300 динара за остале опште услуге пружене у 2021. години и у износу од 52.253 динара за компјутерске, стручне и остале опште услуге пружене у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33.430 динара за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године; изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање - група 425000 преузео обавезе у износу од 1.171 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години; изнад одобрене апропријације за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6.717.671 динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу </p>			
--	--	--	--

од 1.355.105 динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. (
---	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



УПРАВНИК

Драгољуб Брајовић

(Handwritten signature)
(ПОТПИС)