



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Министарство правде
Управа за извршење кривичних санкција
ОКРУЖНИ ЗАТВОР У БЕОГРАДУ
Број: 404-166/25-04
Датум: 20.2.2025
Београд, Бачванска бр. 14

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 20 FEB 2025			
Оп. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вр. датум
400	1123/2024	03/19	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР
Др Душко Пејовић

Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: Одазивни извештај Округног затвора у Београду на Извештај о ревизији правилности пословања Округног затвора у Београду, Београд, у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у 2023. години, број 400-1123/2024-03/18 од 22. новембра 2024. године.

Округни затвор у Београду прихватио је у потпуности Извештај о ревизији правилности пословања Округног затвора у Београду, Београд, у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у 2023. години, број 400-1123/2024-03/18 од 22. новембра 2024. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

На основу предметног извештаја о ревизији у складу са чланом 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, субјект ревизије подноси Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај), благовремено, а у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом:

I

ПРИОРИТЕТ 1 Резимеа неправилности (страна 11 Извештаја о ревизији)

1. Затвор није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и (2) није обезбедио задовољавајући ниво контролних активности, које се нарочито односе на: обезбеђење поштовања начела билансног идентитета, потпуни обухват свих програмских активности и пројеката приликом израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђивања аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

1a МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању)

Окружни затвор је започео успостављање систем финансијског управљања и контроле са задатком успостављања финансијског управљања и контроле у року од једне године од дана доношења Одлуке о образовању Радне групе. Одлуком о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 401-1399/24-04 од 6.9.2024.године, Радна група је образована за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Београду, као и доношење стратегије за управљање ризицима. Група је свој први састанак одржала дана 16.9.2024.године, о чему је вођен и записник број 021-983/24-04 на коме су дефинисани циљеви и задаци и донет план активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, број 021-983/24-04/1 ради ефикаснијег рада, постављања циљева, праћења напретка и разумне вере да ће све активности завршити у предвиђеним роковима. Радна група се састала и 20.12.2024.године, ради прикупљања информација о постојећим процедурама који се тичу система праћења трошкова и контроле финансијских токова и то све према Плану активности донетом од стране Радне групе у првој фази: анализе постојећег стања и постављања смерница за будуће активности. У прилогу овог извештаја доставља се доказ о предузетим активностима по тачки 1.

2. Затвор није на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

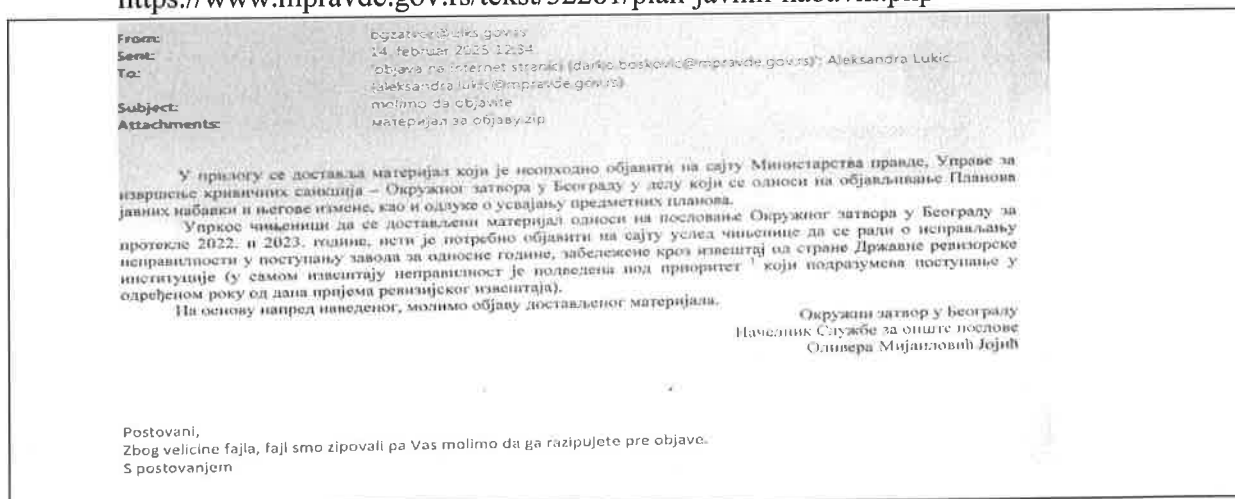
2а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању)

Окружни затвор у Београду је ради исправљања констатоване неправилности, упркос протеклу времена и чињенице да се неправилност односи за 2022. и 2023. годину доставио на објављивање Планове јавних набавки и све његове измене, као и одлуке о усвајању предметних планова за односне године.

За текућу, 2025.годину у досадашњим активностима Окружни затвор у Београду је доставио План јавних набавки као набавки на који се закон не примењује, редовно је достављао на објављивање на интернет страници Министарства правде Републике Србије-Управе за извршење кривичних санкција, измењене планове набавки на које се закон не примењује као и одлуке о усвајању предметних планова. У наставку се доставља доказ у прилог наведених активности.

Објављивање је извршено на интернет страници :

<https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32281/plan-javni-nabavki.php>



Слика*: Доказ о упућеном мејлу са захтевом за објављивање на интернет страници за пословање у 2022. и 2023. години.Достављени материјал за објаву у прилогу извештаја.

3. Затвор није интерним актом ближе уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.

3 а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је на основу донете Одлуке о образовању радне групе за доношење новог акта о ближе уређењу начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама на које се закон не примењује, управника Окружног затвора у Београду, број 404-27/24-04 од 9.9.2024.године, донео нови Интерни акт којим је ближе уредио сва питања у делу који се односи на набавке изузете од примене закона. Напомиње се да је ова мера извршена и током вршења ревизије о чему је овлашћеним лицима достављен доказ, а што је и констатовано у предметном извештају о ревизији.

Објављивање је извршено на интернет страници :
<https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32280/interni-akt.php>

4. Затвор је пропустио да Планом јавних набавки обухвати поступке јавних набавки које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

4 а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је својим Планом јавних набавки за 2025.годину, обухватио набавке које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција у складу са чланом 88. став 2 Закона о јавним набавкама.

Објављивање је извршено на интернет страници :
<https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32281/plan-javni-nabavki.php>

За све неправилности наведене Извештајем о ревизији под одељком Резиме откритих неправилности -Приоритет 1, на страни 11. Извештаја о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Београду, Београд, у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023.години и преузимања обавеза у 2023.години, број 400-1123/2024-03/18 од 22. новембра 2024.године (неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана), у прилогу овог одазивног извештаја се достављају докази о предузетим активностима као активности мере исправљања или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању.

II

ПРИОРИТЕТ 2 Резимеа откритих неправилности (страница 11,12 и 13 Извештаја о ревизији)

5. Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 4.621.879 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближе утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.
6. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку силосног брашна у износу од 1.082.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.
7. Затвор је дозволио увећање цена месних прерађевина и конзумних јаја на основу захтева добављача, на начин који није у складу са предвиђеним механизмом промене цена, чиме је поступио супротно члану 6 Оквирног споразума и појединачних уговора и члану 156 Закона о јавним набавкама. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 257.819 динара. Затвор није сачинио Анекс оквирног споразума и анекс уговора након што

је дозволио увећање цена предметних артикала, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

8. Затвор није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о измени Оквирног споразума за набавку брашна услед непредвиђених околности, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.
9. Затвор је дозволио исплату износа од 10.920.000 динара пре извршења уговорених обавеза, иако је уговором предвиђено плаћање по записничком пријему завршене и предате захтеване пројектно-техничке документације, што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама.

5-9а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду у планираним и спроведеним набавкама на које се закон не примењује током 2025.године, није предвидео авансно плаћање, нити је авансно извршио плаћање. За преузимање обавеза која настају на основу уговорених sukcesивних испорука предвиђено је плаћање за конкретну испоруку добара, извршену услугу или радове. У прилогу је доказ у виду спроведене наруџбенице којом је предвиђена sukcesивна испорука или извршење услуге, као и пример конкурсне документације на Порталу у вези са објављеном јавном набавком услуга сервиса службених возила. Такође, у прилогу се налази примопредајни записник за техничку документацију из партије 1 и партије 3, као и поднесак пројектанта у вези са реализацијом уговора о вршењу услуга израде пројектно- техничке документације. Извођач је за ниво Решења Сектора за ванредне ситуације –МУП-а, које Окружни затвор у Београду добија у електронској форми након подношења усаглашеног захтева пројектанта том органу, поднео финансијско обезбеђење односно продужио важност менице и меничног овлашћења. У погледу промене цена Окружни затвор у Београду ће у будућем пословању објављивати све анексе уговора и оквирних споразума кроз измене на Порталу јавних набавки.

10. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 613.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

10а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је предузео активности у погледу будућег уговарања и преузимања расхода за услуге сервиса одржавања котлова и парне мреже, на тај начин што је предвиђену набавку у складу са дозначеним средствима буџета и усвојеним финансијским планом уврстио у План јавних набавки за 2025.годину и за исту прибавио сагласност надлежног министарства за преузимање обавеза (000039238 2025 010520 003 000 427 015 од 12.фебруара 2025.године). План јавних набавки за 2025.годину у прилогу овог одазивног извештаја. Планом јавних набавки за 2025.годину, под редним бројем 0009 Плана, опредељен је износ од 2.100.000 динара без ПДВ-а, за ове намене прибављена сагласност од Министарства финансија РС.

11. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 3.127.310 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

11а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је предузео активности ради уговарања испоруке воћа у току 2024. и 2025.године, путем јавне набавке у оквиру Партије 1 за потребе продаје на кантини

током периода снабдевања за време важења Оквирног споразума – 12 месеци. Као доказ, увид у <https://jnportal.ujn.gov.rs/contract-ca/1004472> -страница Портала за увид у спроведену набавку за партију која у оквиру спецификације између осталог садржи воће. Као доказ и увид у <https://jnportal.ujn.gov.rs/contracts-ca-my> -страница Портала у вези са објављивањем обавештења о додели уговора за Партију 1 –Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напци, у оквиру које спецификације се налази свеже воће.

Окружни затвор у Београду је предузео активности ради уговарања испоруке витамина намењених продаји на кантини у 2025.години и то поступком јавне набавке на коју се закон не примењује, према поступку који је предвиђен Планом набавки на који се закон не примењује, планираним под редним бројем: 38. Предметна набавка је спроведена под заводним бројем 404-15/25-04 од 3.2.2025.године (заводни број Одлуке о покретању поступка набавке).

Тачке 12, 13, 14, 15 и 16 Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 2.708.651 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближе утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку јетрених и пилећих паштета у износу од 1.197.000 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за: (1) услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 1.131.485 динара и (2) канцеларијски материјал у износу од 1.381.687 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему. Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 5.045.468 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему. Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

12а,13а,14а,15а и 16а Мере исправљања (или МЕРЕ УМАЊЕЊА РИЗИКА од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је својим **Акционим планом**, предвидео механизме и мере умањења ризика од будућег појављивања неправилности у раду.

17. Окружни затвор у Београду је у 2023. години у својим пословним књигама:

- више евидентирао обавезе према добављачима у износу од 412.042 динара;
- обавезе према добављачима робе за кантину неправилно евидентирао на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи, због чега је у Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од 19.134.944 динара;
- обавезе за отпремнине у износу од 247.942 динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

17а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

Окружни затвор у Београду је прекњижио обавезе према добављачима на кантини, на тај начин што је уместо на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива извршио књижење на групи конта 252000 – Добављачи у земљи. У прилогу се доставља скенирани материјал као доказ ове активности .

Преузимања обавеза за исплату отпремнина у 2024.години није било забележено о чему се доставља извештај о извршеном попису од стране Комисије за редован попис депозита лица лишених слободе, финансијских обавеза, потраживања и готовине у Окружном затвору у Београду, са стањем на дан 31.12.2024.године.

18. Окружни затвор у Београду је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то:
(1) из средстава буџета – извор 01 у износу од 12.380.016 динара и (2) из сопствених средстава – извор 04 у износу од 273.978 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

18а МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА (или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању).

У пословању током 2024.године Окружни затвор у Београду није преузео обавезе изнад одобрених апропријација.

III Приказивање мера исправљања - РЕЗИМЕ

На основу напред приказаних активности и поступака приказаних у главама I и II овог одазивног извештаја, Окружни затвор у Београду је започео, спровео и/или планирао мере исправљања или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у будућем пословању у правцу доброг управљања, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

У вези напред наведеног, у складу са Резимеом препорука, наведеним на страни 13 Извештаја о ревизији, под ознаком ПРИОРИТЕТ 1, Окружни затвор у Београду доставља материјал којим доказује предузете активности у погледу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле (кроз материјал радне групе за успостављање финансијског управљања у контроле), у складу са препоруком 1, План јавних набавки за 2025.годину, којим су обухваћене набавке које се спровode преко тела за централизоване набавке (у складу са Препоруком 2) и случајним узорком изабране набавке на које се закон не примењује, а које су спроведене у складу са Интерним актом у складу са препоруком 3 и 10).

Даље, у складу са Резимеом препорука, наведеним на страни 13 Извештаја о ревизији, под ознаком ПРИОРИТЕТ 2, Окружни затвор у Београду доставља материјал којим доказује предузете активности кроз Акциони план и други достављени материјал, за тачке од 4-11 наведене у Извештају о ревизији (под ознаком Приоритет 2 –на страни 13 Извештаја о ревизији).

ЗАКЉУЧАК

Након извршене ревизије, Окружни затвор у Београду, изражава разумно уверење да ће у будућем периоду предузети све неопходне активности у циљу смањења ризика у свом пословању. Сви запослени, укључени у радне процесе органа, а у делу обављања активности својих надлежности, свесни су потенцијалних ризика који могу утицати на пословање, а један број запослених је укључен у активности за имплементацију адекватне контроле и мере унапређења система управљања ризицима упркос општепознатом, недовољном броју извршилаца на појединим радним местима.

Додатно, одговорно лице органа, руководиоци служби и руководиоци ужих унутрашњих јединица, настављају са радом на постизању максималне одговорности и транспарентности у свим аспектима пословања. Ово подразумева усмеравање на побољшање интерних процедура, ефикасније управљање ресурсима и стално усавршавање политика извештавања и комуникације са заинтересованим странама.

Са овим мерама, очекује се значајан напредак у контексту усаглашавања са највишим стандардима одговорности и транспарентности.

Прилог:

Као у тексту

У П Р А В Н И К
Александар Алимпић





РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Министарство правде

Управа за извршење кривичних санкција

ОКРУЖНИ ЗАТВОР У БЕОГРАДУ

Број 404-166125-04

Датум 20.2.25

Београд, ул. Бачванска бр. 14

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, Округни затвор у Београду, Бачванска 14, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД,

у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и
преузимања обавеза у 2023. години (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1123/2024-03/18 Београд, 22. новембар 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. Затвор није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и (2) није обезбедио задовољавајући ниво контролних активности, које се нарочито односе на: обезбеђење поштовања начела билансног идентитета, потпуни обухват свих програмских активности и пројеката приликом израде финансијског плана и плана јавних набавки, обезбеђивања аналитичког приступа приликом вршења пописа и усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. 2. Затвор није на интернет страници Министарства правде Републике Србије у делу који се односи на јавне набавке установа за извршење кривичних санкција објавио План набавки на које се
----	--------------	---

		закон не примењује за 2022. и 2023. годину и План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене и допуне, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. 3. Затвор није интерним актом ближе уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама. 4. Затвор је пропустио да Планом јавних набавки обухвати поступке јавних набавки које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	1. Окружни затвор је започео успостављање систем финансијског управљања и контроле са задатком успостављања финансијског управљања и контроле у року од једне године од дана доношења Одлуке о образовању Радне групе. Одлуком о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 401-1399/24-04 од 6.9.2024.године, Радна група је образована за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Окружном затвору у Београду, као и доношење стратегије за управљање ризицима. Група је свој први састанак одржала дана 16.9.2024.године, о чему је вођен и записник број 021-983/24-04 на коме су дефинисани циљеви и задаци и донет план активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, број 021-983/24-04/1 ради ефикаснијег рада, постављања циљева, праћења напретка и разумне вере да ће све активности завршити у предвиђеним роковима. Радна група се састала и 20.12.2024.године, ради прикупљања информација о постојећим процедурама који се тичу система праћења трошкова и контроле финансијских токова и то све према Плану активности донетом од стране Радне групе у првој фази: анализе постојећег стања и постављања смерница за будуће активности. 2. Окружни затвор у Београду је ради исправљања констатоване неправилности, упркос протеклу времена и чињенице да се неправилност односи за 2022. и 2023. Годину, доставио на објављивање Планове јавних набавки и све његове измене, као и одлуке о усвајању предметних планова за односне године. За текућу, 2025.годину у досадашњим активностима Окружни затвор у Београду је доставио План јавних набавки као набавки на који се закон не примењује, редовно је достављао на објављивање на интернет страници Министарства правде Републике Србије-Управе за извршење кривичних санкција, измењене планове набавки на које се закон не примењује као и одлуке о усвајању предметних планова. За текућу, 2025.годину, сви Планови јавних набавки са Одлукама о усвајању, као и Планови набавки на које се закон не примењује, поштујући препоруке ДРИ, објављивани су на интернет страници Министарства правде/Управе за извршење кривичних санкција. 3. Окружни затвор у Београду је на основу донете Одлуке о образовању радне групе за доношење новог акта о ближе уређењу начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама на које се закон не примењује, управника Окружног затвора у Београду, број 404-27/24-04 од 9.9.2024.године, донео нови Интерни акт којим је ближе уредио сва питања у делу који се односи на набавке изузете од примене закона. Напомиње се да је ова мера извршена и током вршења ревизије о чему је овлашћеним лицима достављен доказ, а што је и констатовано у предметном извештају о ревизији. Објављивање је извршено на интернет страници. 4. Окружни затвор у Београду је својим Планом јавних набавки за 2025.годину, обухватио набавке које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција у складу са чланом 88. став 2 Закона о јавним набавкама.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. У прилогу овог извештаја доставља се скенирани радни материјал Радне групе за увођење ФУК-а 2. Објављивање је извршено на интернет страници : https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32281/plan-javnih-nabavki.php Окружни затвор у Београду ће предузети све активности у да сби планови и измене планова у вези са спровођењем јавних набавки буду објављени и на сајту Управе за извршење кривичних санкција-Окружног затвора у Београду/ на профилу наручиоца. 3. Мера извршена и током вршења ревизије о чему је овлашћеним лицима достављен доказ, а што је и констатовано у предметном извештају о ревизији. Објављивање је извршено на интернет страници : https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32280/interni-akt.php 4. Објављивање је извршено на интернет страници : https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32281/plan-javnih-nabavki.php
----	---	--

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	Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 4.621.879 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.	Окружни затвор у Београду ће у свом будућем пословању поштовати обавезу предузимања обавеза на основу писаног уговора. Окружни затвор у Београду је у погледу предузимања обавеза за 2025.годину, донео и усвојио План јавних набавки као и План набавки на који се закон не примењује којим је уврстио све потребе и предвидео спровођење поступака ради доделе писаних уговора (или наручбеница проистеклих из поступака). У донетим и усвојеним Плановима јавних набавки и Планом набавки на који се не примењује ЗЈН, предвиђене су набавке ради доделе уговора и то цигарете за потребе снабдевања кантине, новине и часописи, витамини и суплементи за потребе кантине, услуге одржавања службених аутомобила, услуге сервиса угоститељске опреме, услуге сервиса рачунарске опреме, клима уређаја, лифтова и сл.	Управник Окружног затвора у Београду	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.)
2	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку силовног брашна у износу од 1.082.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.	Окружни затвор у Београду ће у свом будућем пословању поштовати обавезу предузимања обавеза на основу писаног уговора. Окружни затвор у Београду је у погледу предузимања обавеза за 2025.годину, донео и усвојио План јавних набавки за 2025.годину као и План набавки на који се закон не примењује којим је уврстио све потребе и предвидео спровођење поступака ради доделе писаних уговора (или наручбеница проистеклих из предметних поступака). Током 2025.године, Планом набавки испорука силовног брашна се реализује на основу спроведеног поступка јавне	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.)

		набавке из 2024.године, односно додељеног Оквирног споразума за партију 16 Силосно брашно; такође, планом јавних набавки за 2025.годину предвиђена је набавка намирница за исхрану лица лишених слободе у оквиру које је пројектована партија силосно брашно, као и све друге намирнице неопходне за припрему хране лицима лишеним слободе, које сеу планираној набавци пројектују кроз посебне партије.		
3	Затвор је дозволио увећање цена месних прерађевина и конзумних јаја на основу захтева добављача, на начин који није у складу са предвиђеним механизмом промене цена, чиме је поступио супротно члану 6 Оквирног споразума и појединачних уговора и члану 156 Закона о јавним набавкама. По основу неправилно увећаних цена извршени су расходи у износу од 257.819 динара. Затвор није сачинио Анекс оквирног споразума и анекс уговора након што је дозволио увећање цена предметних артикала, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.	Окружни затвор у Београду није имао увећање цена према уговорима из поступака у текућој 2025.години, осим уговора за партију 3-Цигарете, дзван, проситеклог из набавке спроведене у 2024.години, а у вези са прибављањем робе широке потрошње за потребе продаје у кантини лица лишених слободе у Окружном затвору у Београду, број набавке из усаглашеног плана набавки (ЗНЈ 91/2019,92/93) -0004/24, интерни број ЗОП/24, у оквиру које је додељен Оквирни споразум и појединачни уговор за партију 3 Цигарете. Партија 3 за набавку Цигарета поновљена је у предметном поступку https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/260650 (Предметни оквирни споразум и уговор је анексиран у погледу промене цене у складу са чланом 5 Оквирног споразума (Промена цена за ПАРТИЈУ 3 цигарете дзван, се дозвољава у складу са утврђеним, прописаним и објављеним малопродајним ценама за предмет испоруке и у складу са том динамиком) Измене Оквирног споразума и уговора објављене на Порталу јавних набавки.	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.)

4	Затвор није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о измени Оквирног споразума за набавку брашна услед непредвиђених околности, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.	Оквирни споразум и појединачни уговор за ПОНОВЉЕНУ Партију 3 Цигарете из поступка спроведеног 2024.године је анексиран и исти објављен на Порталу за јавне набавке.Окружни затвор у Београду ће предузети све мере да се измене цена евидентирају кроз обавештење о измени Оквирног споразума и/или уговора. Затвор ће у будућем пословању благовремено објављивати све измене уговора и Оквирних споразума. Током 2025.године, установа није вршила промене цене из поступака спроведених у 2025. Години, осим поменуте која је спроведена у оквиру поступка из 2024.године.	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.
5	Затвор је дозволио исплату износа од 10.920.000 динара пре извршења уговорених обавеза, иако је уговором предвиђено плаћање по записничком пријему завршене и предате захтеване пројектно-техничке документације, што није у складу са чланом 7 Уговора и чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама.	Окружни затвор у Београду у планираним и спроведеним набавкама на које се закон не примењује током 2025.године, није предвидео авансно плаћање, нити је авансно извршио плаћање. За преузимање обавеза која настају на основу уговорених sukcesивних испорука предвиђено је плаћање за конкретну испоруку добара, извршену услугу или радове. У прилогу је доказ у виду спроведеног поступка наруџбеницом којом је предвиђена sukcesивна испорука или извршење услуге, као и пример конкурсне документације на Порталу у вези са објављеном јавном набавком услуга сервиса службених возила.	Шеф одсека за материјално - финансијско пословање	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.
6	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без	Планом јавних набавки за потребе услуга сервиса и одржавања котлова и парне мреже Окружни затвор у	Начелник службе за опште послове и Шеф одсека за материјално - финансијско пословање	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.

	писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 613.400 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.	Београду је планирао поступак набавке. Поступак је планиран за други квартал 2025.године. У будућем пословању Окружни затвор у Београду неће преузимати обавезе мимо поступка планираних набавки.		
7	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 3.127.310 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.	Планом јавних набавки за 2025.годину предвиђено је прибављање свих добара за потребе кантине путем поступка јавне набавке или у отвореном поступку или поступком на који се закон не примењује. У том смислу Планом јавних набавки за потребе кантине предвиђено је спровођење поступака за прибављање цигарета, новина и часописа, витамина и суплемената као и свих других потреба лица лишених слободе. Окружни затвор у Београду је предузео активности ради уговарања испоруке витамина намењених продаји на кантини у 2025.години и то поступком јавне набавке на коју се закон не примењује, према поступку који је предвиђен Планом набавки на који се закон не примењује, планираним под редним бројем: 38. Предметна набавка је спроведена под заводним бројем 404-15/25-04 од 3.2.2025.године (заводни број Одлуке о покретању поступка набавке).	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/ начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.
8	Затвор је без поштовања начела	Окружни затвор у Београду не у свом будућем пословању поштовати обавезу преузимања обавеза на основу писаног	Шеф одсека за материјално - финансијско пословање	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.

	и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 2.708.651 динара, што није у складу са чланом 50 Интерног акта о ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.	уговора. Окружни затвор у Београду је у погледу преузимања обавеза за 2025. годину, донео и усвојио План јавних набавки за 2025. годину као и План набавки на који се закон не примењује којим је уврстио све потребе и предвидео спровођење поступака ради доделе писаних уговора (или наручбеница проистеклих из предметних поступака).		
9	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за набавку јетрених и пилећих паштета у износу од 1.197.000 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.	Окружни затвор у Београду ће у свом будућем пословању поштовати обавезу преузимања обавеза на основу писаног уговора. Окружни затвор у Београду је у погледу преузимања обавеза за 2025. годину, донео и усвојио План јавних набавки за 2025. годину као и План набавки на који се закон не примењује којим је уврстио све потребе и предвидео спровођење поступака ради доделе писаних уговора (или наручбеница проистеклих из предметних поступака). Током 2025. године, Планом набавки испорука јетрених паштета се реализује на основу спроведеног поступка јавне набавке из 2024. године, односно додељеног Оквирног споразума за партију 2 јетрене паштете; такође, планом јавних набавки за 2025. годину у установи предвиђена је набавка намирница за исхрану лица лишених слободе у оквиру које је пројектована партија јетрене паштете а оквирни споразум и уговори за прибављање ових добара биће додељени након спроведеног поступка.	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/ Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.
10	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио	Планом јавних набавки за потребе услуга сервиса и одржавања котлова и парне мреже Окружни затвор у Београду је планирао поступак набавке. Поступак је планиран за	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/ Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.

	расходе за: (1) услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже у износу од 1.131.485 динара и (2) канцеларијски материјал у износу од 1.381.687 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.	други квартал 2025.године. Такође, Планом набавки предвиђен је поступак прибављања канцеларијског материјала. Поступак објављен на Порталу јавних набавки.Према динамици поступка, отварање понуда предвиђено је за 10.3.2025.године, након чега ће по извршеној стручној оцени и одлуци у складу са ЗЈН, бити додељен оквирни споразум и уговор У будућем пословању Окружни затвор у Београду неће преузимати обавезе мимо поступка набавки.С обзиром да није наступио рок у којем је могуће извршити проверу (Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана) Окружни затвор у Београду пружа разумно уверење да ће у будућем пословању преузимати и вршити расходе у складу са чланом 28 став 1 ЗЈН и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.		
11	Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора у 2023. години преузео обавезе и извршио издатке за набавку воћа и витамина за потребе кантине лица лишених слободе у износу од 5.045.468 динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.	Планом јавних набавки за 2025.годину предвиђено је прибављање свих добара за потребе кантине путем поступака јавне набавке или у отвореном поступку или поступком на који се закон не примењује. У том смислу Планом јавних набавки за потребе кантине предвиђено је спровођење поступака за прибављање воћа што је спроведено и током 2024.године, у оквиру Партије 1 – Прехрамбени производи, кондиторски производи, вода и остали безалкохолни напаци.	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/ Начелник службе за опште послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.

12	Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.	Окружни затвор у Београду ће у будућем извештавању предузети мере у правцу извештавања тачних вредности закључених уговора који су закључени у поступцима набавки изузетих од примене закона. Рок за извештавање за 2025. годину је 31.1.2026. године	Службеник за јавне набавке / запослени који спроводи јавне набавке/	31.1.2026. године
13	Окружни затвор у Београду је у 2023. години у својим пословним књигама: – више евидентирао обавезе према добављачима у износу од 412.042 динара; – обавезе према добављачима робе за кантину неправилно евидентирао на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на групи конта 252000 – Добављачи у земљи, због чега је у Билансу стања мање исказао обавезе према добављачима за износ од 19.134.944 динара; – обавезе за отпремнине у износу од 247.942 динара неправилно евидентирао на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	На крају 2024. године, Окружни затвор у Београду је у својим пословним књигама и завршном рачуну приказао обавезе према добављачима у истом обиму као и извештају о попису обавеза на крају 2024. године. Током 2024. године извршено је прекњижавање кантине са ванбилансне на билансну евиденцију и на тај начин ће се кантина књижити у будућем пословању завода. На крају 2024. године Окружни затвор у Београду није имао неизмирених обавеза за исплату отпремнина. У будућем материјално финансијском пословању Окружни затвор у Београду ће поступати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Шеф одсека за материјално финансијске послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.

14	Окружни затвор у Београду је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: (1) из средстава буџета – извор 01 у износу од 12.380.016 динара и (2) из сопствених средстава – извор 04 у износу од 273.978 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.	Окружни затвор у Београду ће водити рачуна о нивоу одобрених апропријација у будућем пословању како би се минимизирао ризик преузимања обавеза изнад одобрених.	Шеф одсека за материјално финансијске послове	Једна година од дана пријема ревизијског извештаја (22.11.2025.) и даље током будућег пословања.
----	--	---	---	--

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

-Акциони план за умањење ризика; „БГ АРХ“ обавештење о реализацији уговора; „БГ АРХ“ записник за партију 1; „БГ АРХ“ записник за партију 3; „БГ АРХ“ менично писмо; извештај комисије за попис депозита и финансијских обавеза; извод; одлука о измени плана јавних набавки; одлука и план јавних набавки; план набавки на који се закон не примењује; признанице; материјал Радне групе за финансијско управљање;улаз робе; набавка на коју се закон не примењује; Аутоматика за колекти улаз; набавка дезинфекција кухиње и пекаре. набавка суплемената и витамина за кантину; интерни акт Наручбеница, тачност за возила; објава планова и измене плана; Линкови за доказ наведеног: Објављивање је извршено на интернет страници: <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32281/plan-javnih-nabavki.php>, <https://www.mpravde.gov.rs/tekst/32280/interni-akt.php>, и Портал јавних набавки; за промене малопродајних цена дуванских прерађевина: „Службени гласник РС“ 7/25. 8/25 и потврда за објављивање у Службеном гласнику Управе за дуван од 19.2.2025.године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је 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
I	/	/	/	/

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

- Није било неправилности обухваћених налазима приоритета 3 у пословању Окружног затвора у Београду.

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

АЛЕКСАНДАР АЛИМПИЋ