



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ
Управа за извршење кривичних санкција
ОКРУЖНИ ЗАТВОР У ЗРЕЊАНИНУ
Број: 401-848 /25-02
Датум: 07.03 .2025.године
ЗРЕЊАНИН
БН

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, Окружни затвор у Зрењанину подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У ЗРЕЊАНИНУ, ЗРЕЊАНИН,
У ДЕЛУ КОЛИ СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ
И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ И ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА**
Број и датум извештаја о ревизији: 400-1130/2024-03/20 од 06. децембра 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	(Препорука 8) У својим пословним књигама за 2023. годину, Окружни затвор није евидентирао неизмирене обавезе у износу од 252.400 динара, по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Мера је исправљена. Почев од фактуре за месец август 2024. године „Orion Telekom“ д. о. о. Земун се евидентира у пословним књигама на конту добављача – 252111.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица за konto 252111- Добављачи у земљи за 2024. и 2025. годину. Финансијска картица за konto 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за 2024. и 2025. годину. Фактуре: број ПУФ 0831/24-062 од 31.08.2024. године и број ПУФ 0131/25-063 од 31.01.2025. године.

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	(Препорука 7) Окружни затвор је у току 2023. године више евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 38.609 динара у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и долатке , а преузете и извршене обавезе у укупном износу од 10.784.810 динара није евидентирао у оквиру класе 200000 – Обавезе, и то на групи конта: 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4.269.447 динара; 233000 – Обавезе за награде и посебне трошкове у износу од 328.546 динара; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 199.663 динара; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 132.942 динара; 237000 – Обавезе за службена путовања у износу од 6.030 динара; 244000 – Обавезе за социјално осигурање у износу од 4.279.723 динара и 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1.568.459 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Окружни затвор у 2024. години, у оквиру класе 200000 – Обавезе, евидентира обавезе за: накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, солидарне помоћи запосленима и накнаде за рад затвореницима	Мера је исправљена. Окружни затвор у Зрењанину евидентира обавезе у оквиру групе конта 231000, 234000 и 237000.	Шеф Одсека за материјално-финансијске послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано.
2	(Препорука 9) Окружни затвор је на дан 31. децембар 2023. године преузео обавезе у укупном износу од 4.012.631 динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то: - економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.706.369 динара; - економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.918 динара; - економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 17.002 динара; - економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.640 динара; - економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135.702 динара.	Мера је исправљена. Окружни затвор је током 2024. године преузимао обавезе у висини одобрених апропријација.	Шеф Одсека за материјално-финансијске послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано.

3	Препорука 2 и 5. Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за: - јавну набавку редни број 1/2022 – Сточна храна, процене вредности 7.818.182 динара; редни број 1/2023 – Сточна храна процене вредности 8.000.000 динара; редни број 3/2023 – Прехрамбени производи процене вредности 5.850.000 динара; - редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе процене вредности 9.343.000 динара.	Мера је исправљена. Окружни затвор у Зрењанину је, у складу са Планом јавних набавки за 2024. годину, за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара објавио јавне позиве на Порталу службених гласила РС за јавне набавке: број 1/2024 - Сточна храна, број 6/2024 - Прехрамбени производи, број 7/2024 - Роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе.	Начелник Службе за опште послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано.
4	Препорука 3. Окружни затвор, у конкурсној документацији јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи за Партију 1 – Хлеб, уговорене вредности од 2.709.850 динара са ПДВ, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).	Мера је исправљена. Окружни затвор у Зрењанину је у конкурсној документацији у јавним набавкама покренутим у 2025. години утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	Начелник Службе за опште послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано.
5.	Препорука 4. Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана за више од 10% у односу процењену вредност у Плану јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2).	Мера је исправљена. Окружни затвор у Зрењанину је извршио измену Плана јавних набавки за 2025. годину због повећања процене вредности јавне набавке.	Начелник Службе за опште послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано, уколико се појави разлог за то.
6	Препорука 6. Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023, објављених на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказао уговорену вредност са ПДВ у износу од 1.975.620 динара уместо 197.560 динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна, што није у складу са чланом 184. Закона о јавним набавкама (Прилог 2).	Мера је исправљена. Окружни затвор у Зрењанину у поступцима јавних набавки у 2025. години уноси исправне податке. Као доказ достављају се документација у вези са поступцима јавних набавки које су покренуте до дана састављања овог извештаја.	Начелник Службе за опште послове	Исправљена мера ће се спроводити и даље, континуирано.
7.	Препорука 1. Окружни затвор није идентификовао и написао пословне процесе у својој организацији, није сачинио листе и мале пословних процеса са процедурама којима се дефинишу контролне активности и одговорности запослених. Окружни затвор је 27. септембра 2024. године сачинио листе пословних процеса.	Окружни затвор у Зрењанину је у поступку сачињавања мапа пословних процеса, идентификовања ризика и сачињавања Регистра ризика. Везано за спровођење контролних активности Окружни затвор у Зрењанину у Јавном позиву за подношење понуда уноси податке из Прилога 4. : главну CPV ознаку, CPV ознаку за сваку партију, које се при томе не разликују у односу	Начелник Службе за опште послове	31.03.2025. године Везано за спровођење контролних активности- континуирано.

		на CPV ознаку у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке и у Плану јавних набавки; процењену вредност јавне набавке, процењену вредност сваке партије; опис и количину добара; место извршења.	
--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја:

1. За редни број 1 (Препорука 7):

- Финансијске картице за 2024. годину за конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 2341111,
- Финансијске картице за 2024. годину за конта: 41111, 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118, 411119, 412111, 412113 и 412211,
- Финансијску картицу за 2024. годину за конто 237111,
- Испис финансијских картица за конта расхода за 2024. годину,
- Испис финансијских картица за сва конта за 2024. годину.

2. За редни број 2 (Препорука 9):

- Извештај о извршењу буџета за 2024. годину – Образац 5 и Образац 1,
 - Усклађен финансијски план за 2024. годину,
 - Одлуке директора Управе о подели средстава из буџета за 2024. годину,
 - Захтеви за преусмеравање апропријација на извору 04 и 13 за 2024. годину,
 - Испис финансијских картица расхода за 2024. годину (доказ приложен у редни број 1 – Препорука 7),
 - Испис финансијских картица за сва конта за 2024. годину (доказ приложен у редни број 1 – Препорука 7),
 - Преглед неизмирених обавеза на дан 31.12.2024. године – табела, са прилогом обрачуна, спецификацијом промета по добављачима и фактурама.
- Због обимности документације доказе за редни број 2 – Препорука 9, достављамо у три дела.

3. За редни број 3 (Препорука 2 и Препорука 5):

- За ЈН 1/2024 – Сточна храна:
Молба ЈП „Сл. гласник РС“ за објављивање јавног позива са текстом огласа достављена електронски дана 27.07.2024. године,
Потврда ЈП „Сл. гласник РС“ о пријему молбе, електронски дана 27.07.2024. године,
Е-Фактура ЈП „Сл. гласник РС“, број КИФ24-18931 од 29.07.2024. године, на име објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу сл. гласила,
Рачун ЈП „Сл. гласник РС“ број КИФ24-18931 од 29.07.2024. године са податком о датуму објаве на Порталу сл. гласила,
Захтев за плаћање преузетом обавезом од 02.09.2024. године.
- За ЈН 6/2024 – Прехрамбени производи:
Молба ЈП „Сл. гласник РС“ за објављивање јавног позива са текстом огласа, достављена електронски дана 30.07.2024. године,
Потврда ЈП „Сл. гласник РС“ о пријему молбе, електронски дана 30.07.2024. године,
Е-Фактура ЈП „Сл. гласник РС“, број КИФ24-19052 од 31.07.2024. године, на име објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу сл. гласила,
Рачун ЈП „Сл. гласник РС“ број КИФ24-19052 од 31.07.2024. године са податком о датуму објаве на Порталу сл. гласила,
Захтев за плаћање преузетом обавезом од 02.09.2024. године.

- За ЈН 7/2024 – Роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе:

Молба ЈП „Сл. гласник РС“ за објављивање јавног позива са текстом огласа, достављена електронски дана 18.09.2024. године,
Потврда ЈП „Сл. гласник РС“ о пријему молбе, електронски дана 18.09.2024. године,
Е-Фактура ЈП „Сл. гласник РС“, број КИФ24-22357 од 19.09.2024. године, на име објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу сл. гласила,
Рачун ЈП „Сл. гласник РС“ број КИФ24-22357 од 19.09.2024. године са податком о датуму објаве на Порталу сл. гласила,
Захтев за плаћање преузетом обавезом од 14.10.2024. године.

- План јавних набавки за 2024. годину од 23.02.2024. године са Одлуком о усвајању Плана, број 404-656/24-02 од 23.02.2024. године и Захтевом министарству правде да се на интернет страници исти објави (захтев послат електронски дана 28.02.2024. године),

- План јавних набавки за 2024. годину – верзија 2 од 29.02.2024. године, са Одлуком о измени Плана, број 404-721/24-02 од 29.02.2024. године и Захтевом министарству правде да се на интернет страници исти објави (захтев послат електронски дана 01.03.2024. године),

- План јавних набавки за 2024. годину – верзија 3, са Одлуком о допуни Плана, број 404-3886/24-02 од 18.09.2024. године и Захтевом министарству правде да се на интернет страници исти објави (захтев послат електронски дана 23.09.2024. године).

4. За редни број 4 (Препорука 3) :

- Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке утврђени у конкурсној документацији јавних набавки покренутих у 2025. години до сачињавања овог извештаја и то за јавне набавке: број 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НРК и КАН, број 6/2025 – Семена за пролећну сетву и број 7/2025 – Расад поврћа за пролеће. За потребе овог извештавања прилажу се као доказ критеријуми за поједине партије из предметних јавних набавки, а за све остале партије као доказ може да се изврши увид на Порталу јавних набавки.

5. За редни број 5 (Препорука 4) :

- План јавних набавки за 2025. годину од 21.01.2025. године са Одлуком о усвајању плана, број 404-252/25-02 од 21.01.2025. године и Захтевом министарству правде да се на интернет страници исти објави (захтев послат електронски дана 22.01.2025. године),

- План јавних набавки за 2025. годину – верзија 2 од 03.02.2025. године са Предлогом за измену Плана, број 404-367/2025-03 од 31.01.2025. године, Одлуком о усвајању измене Плана, број 404-380/25-02 од 03.02.2025. године и Захтевом министарству правде да се на интернет страници исти објави (захтев послат електронски дана 04.02.2025. године).

6. За редни број 6 (Препорука 6) :

- План јавних набавки за 2025. годину, верзија 2 од 03.02.2025. године.

За јавну набавку број 6/2025 – Семена за пролећну сетву:

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-370/25-02 и број 404-370-1/25-02 од 31.01.2025. године,

- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 6/2025 од 404-462/2025 од 07.02.2025. године,
- Јавни позив,

- Записник о отварању понуда од 18.02.2025. године,

- Изјава о непостојању сукоба интереса,

- Извештај о поступку,

- Интерни акт Комисије за јавне набавке – стручна оцена понуда,

- Одлука о додели уговора, број 404-615/2025 од 19.02.2025. године за Партију 1- семе кукуруза са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-616/2025 од 19.02.2025. године за Партију 2- семе јарог јечма са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о обустави поступка, број 404-617/2025 од 19.02.2025. године за Партију 3 – Семе белог лука,
- Одлука о обустави поступка, број 404-618/2025 од 19.02.2025. године за Партију 4 – Ситна семена,
- Обавештење Портала ЈН да су Одлуке објављене на Порталу ЈН дана 19.02.2025. године,
- Допис, број 404-763-1/25-02 од 03.03.2025. године, са уговорима изабраном понуђачу. Потписан уговор од стране изабраног понуђача затвор до дана састављања овог извештаја није добио,
- Допис, број 404-764-1/25-02 од 03.03.2025. године, са уговорима изабраном понуђачу. Потписан уговор од стране изабраног понуђача затвор до дана састављања овог извештаја није добио.

За јавну набавку 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НРК и KAN:

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-368/25-02 од 31.01.2025. године,
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 4/2025 од 404-413/2025 од 04.02.2025. године,
- Јавни позив,
- Записник о отварању понуда од 14.02.2025. године,
- Изјава о непостојању сукоба интереса,
- Извештај о поступку,
- Интерни акт Комисије за јавне набавке – стручна оцена понуда,
- Одлука о додели уговора, број 404-592/2025 од 14.02.2025. године за Партију 1- УРЕА са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-592-1/2025 од 14.02.2025. године за Партију 2- НРК са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-592-2/2025 од 14.02.2025. године за Партију 3- KAN са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Обавештење Портала ЈН да су Одлуке о додели уговора објављене на Порталу ЈН дана 14.02.2025. године,
- Допис, број 404-684-1/25-02 од 25.02.2025. године, изабраном понуђачу са повратницом,
- Допис, број 404-685-1/25-02 од 25.02.2025. године, изабраном понуђачу са повратницом,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриво УРЕА, наш број 404-684/25-02 од 25.02.2025. године,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриво НРК, наш број 404-685/25-02 од 25.02.2025. године,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриво KAN наш број 404-686/25-02 од 25.02.2025. године.

За јавну набавку број 7/2025 – Расад поврћа за пролеће :

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-371/25-02 од 31.01.2025. године,
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 7/2025, број 404-504/2025 од 10.02.2025. године,
- Записник о отварању понуда од 21.02.2025. године,
- Изјава комисије од 21.02.2025. године,
- Одлука о обустави поступка, број 404-654/2025 од 21.02.2025. године,
- Обавештење Портала ЈН да је Одлука о обустави поступка објављена на Порталу ЈН дана 21.02.2025. године,
- Обавештење Портала ЈН да је дана 04.03.2025. године објављен оглас – Обавештење о обустави поступка.

7. За редни број 7 (Препорука 1):

Као доказ да је у току израда мапа пословних процеса са процедурама којима се дефинишу контролне активности и одговорности запослених и идентификовање ризика доставља се, као пример:

- Процедура и Мапа пословног процеса – Наплата доспелих ненаплаћених потраживања са Документацијом о систему процедура на Обрасцу 3 и Обрасцу 3а, као и Образац за утврђивање и процену ризика за предметни пословни процес,
 - Мапа пословног процеса – Одрђивање програма поступања за осуђена лица/измена програма поступања за осуђена лица са Документацијом о систему процедуре на Обрасцу 3 и Обрасцу 3а, као и Образац за утврђивање и процену ризика за предметни пословни процес,
 - Мапа пословног процеса – Попуњавање упитника за процену ризика са Документацијом о систему процедура на Обрасцу 3 и Обрасцу 3а, као и Образац за утврђивање и процену ризика за предметни пословни процес.
- Након израде свих пословних процеса и утврђивања ризика за сваки пословни процес и за све организационе јединице у затвору сачиниће се регистар ризика за цео затвор.

Везано за спровођење контролних активности (докази су приложени у редни број 6 - Препорука 6) :

За јавну набавку број 6/2025 – Семена за пролећну сетву:

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-370/25-02 и број 404-370-1/25-02 од 31.01.2025. године,
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 6/2025 од 404-462/2025 од 07.02.2025. године,
- Јавни позив,

- Записник о отварању понуда од 18.02.2025. године,

- Изјава о непостојању сукоба интереса,

- Извештај о поступку,

- Интерни акт Комисије за јавне набавке – стручна оцена понуда,

- Одлука о додели уговора, број 404-615/2025 од 19.02.2025. године за Партију 1- семе кукуруза са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-616/2025 од 19.02.2025. године за Партију 2- семе јарог јечма са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о обустави поступка, број 404-617/2025 од 19.02.2025. године за Партију 3 – Семе белог лука,
- Одлука о обустави поступка, број 404-618/2025 од 19.02.2025. године за Партију 4 – Ситна семена,
- Обавештење Портала ЈН да су Одлуке објављене на Порталу ЈН дана 19.02.2025. године,
- Допис, број 404-763-1/25-02 од 03.03.2025. године, са уговорима изабраном понуђачу. Потписан уговор од стране изабраног понуђача затвор до дана састављања овог извештаја није добио.
- Допис, број 404-764-1/25-02 од 03.03.2025. године, са уговорима изабраном понуђачу. Потписан уговор од стране изабраног понуђача затвор до дана састављања овог извештаја није добио.

За јавну набавку 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, NPK и KAN:

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-368/25-02 од 31.01.2025. године,
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 4/2025 од 404-413/2025 од 04.02.2025. године,
- Јавни позив,
- Записник о отварању понуда од 14.02.2025. године,
- Изјава о непостојању сукоба интереса,

- Извештај о поступку,
- Интерни акт Комисије за јавне набавке – стручна оцена понуда,
- Одлука о додели уговора, број 404-592/2025 од 14.02.2025. године за Партију 1- УРЕА са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-592-1/2025 од 14.02.2025. године за Партију 2- НРК са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Одлука о додели уговора, број 404-592-2/2025 од 14.02.2025. године за Партију 3- КАН са Обрасцем структуре цене изабраног понуђача,
- Обавештење Портала ЈН да су Одлуке о додели уговора објављене на Порталу ЈН дана 14.02.2025. године,
- Допис, број 404-684-1/25-02 од 25.02.2025. године, изабраном понуђачу са повратницом,
- Допис, број 404-685-1/25-02 од 25.02.2025. године, изабраном понуђачу са повратницом,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриово УРЕА, наш број 404-684/25-02 од 25.02.2025. године,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриово НРК, наш број 404-685/25-02 од 25.02.2025. године,
- Уговор о купопродаји добара мин. ђубриово КАН наш број 404-686/25-02 од 25.02.2025. године.

За јавну набавку број 7/2025 – Расад поврћа за пролеће :

- Захтев за покретање јавне набавке, број 404-371/25-02 од 31.01.2025. године,
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 7/2025, број 404-504/2025 од 10.02.2025. године,
- Записник о отварању понуда од 21.02.2025. године,
- Изјава комисије од 21.02.2025. године,
- Одлука о обустави поступка, број 404-654/2025 од 21.02.2025. године,
- Обавештење Портала ЈН да је Одлука о обустави поступка објављена на Порталу ЈН дана 21.02.2025. године,
- Обавештење Портала ЈН да је дана 04.03.2025. године објављен оглас – Обавештење о обустави поступка.

Обрадила:

начелник Службе за опште послове,

Биљана Николић

(потпис)

Управник,
Предраг Јованчевић
(потпис)