



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КАЗНЕНО - ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У КРАГУЈЕВЦУ, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023.
години и преузимање обавеза у 2023. години**



Број: 400-1129/2024-03/20
Београд, 5. март 2025. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.	Интерна финансијска контрола	4
2.1.1.	Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1.1.	Опис неправилности	4
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	5
2.2.	Исказивање потреба и истраживање тржишта	5
2.2.1.	Спровођење поступака набавке супротно прописима	5
2.2.1.1.	Опис неправилности	5
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања	5
2.3.	Набавка намирница	6
2.3.1.	Преузимање обавеза и плаћање за набавку истоврсних добара супротно прописима.....	6
2.3.1.1.	Опис неправилности	6
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3.	Оцена мера исправљања	6
2.4.	Контрола извршења уговора	7
2.4.1.	Извршење уговора о јавној набави супротно пропису	7
2.4.1.1.	Опис неправилности	7
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3.	Оцена мера исправљања	7
2.5.	Набавка добара за Кантину	7
2.5.1.	Промена уговорених цена супротно пропису	7
2.5.1.1.	Опис неправилности	7
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.5.1.3.	Оцена мера исправљања	8
2.6.	Набавка добара	8
2.6.1.	Набавка намирница без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.6.1.1.	Опис неправилности	8
2.6.1.1.1.	Исказане мере исправљања	8
2.6.1.2.	Оцена мера исправљања	9
2.7.	Набавка природног гаса.....	9
2.7.1.	Спровођење поступка јавне набавке супротно прописима.....	9
2.7.1.1.	Опис неправилности	9
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања	9
2.7.1.3.	Оцена мера исправљања	9
2.8.	Набавка услуга и добара.....	9
2.8.1.	Набавка услуга и добара и плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у 2022. години	9
2.8.1.1.	Опис неправилности	9
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања	10
2.8.1.3.	Оцена мера исправљања	10
2.9.	Набавка медицинских лекова и балансирање гума	11



2.9.1	Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у 2023. години	11
2.9.1.1	Опис неправилности	11
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.10	Набавка намирница за потребе кантине	11
2.10.1	Преузимање обавеза и плаћање супротно прописима.....	11
2.10.1.1	Опис неправилности	11
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	12
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	13
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Крагујевцу, Крагујевац, који се односи на спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео да је у циљу успостављања система финансијског управљања донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава у којој је именован и руководилац Радне групе, Изјаву о мисији, визији и стратешким циљевима, Стратегију управљања ризицима, извршио попис кључних пословних процеса по службама, идентификовао и извршио процену ризика по обрађеним пословним процесима, сачинио Регистар ризика као, Одлуку о усвајању Регистра ризика у Казнено-поправном заводу у Крагујевцу, План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, Одлуку о усвајању Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле. У Одазивном извештају Казнено-поправни завод навео је, да је поступак идентификовања и процене ризика за остале пословне процесе је у изради, као и да је планирано комплетно имплементирање до 31. марта 2026. године.

Докази: Листа пословних процеса, Одлука о образовању радне групе број 401-01-1593/2023-2 од 16.12.2024. године, Изјава о мисији, визији и стратешким циљевима број 401-01-1593/2023-2 од 22.11.2023. године, Одлука о усвајању Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле број 403-01-1593/2023-4 од 20.12.2024. године, Стратегија управљања ризицима број 403-01-1593/2023-3 од 18.12.2024. године, Регистар ризика, Образац за утврђивање и процену ризика, Одлука о усвајању регистра ризика број 403-01-281/2025 од 31.1.2025. године, Листе пословних процеса организациона јединица Службе за третман и Обрасце за утврђивање и процену ризика, мапе пословних процеса и процедуре, Листа пословних процеса-организационе јединице за здравствену заштиту и Обрасце за утврђивање и процену ризика, мапе пословних процеса и процедуре, Листа пословних процеса организационе јединице Службе за обезбеђење, Листа пословних процеса организационе јединице



Службе за обуку и упошљавање и Обрасце за утврђивање и процену ризика, мапе пословних процеса и процедуре процеса, Листе пословних процеса организационе јединице Служба за опште послове, Одсек за правне послове, Обрасце за утврђивање и процену ризика, мапе пословних процеса и процедуре процеса и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је Завод донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава у којој је именован и руководиоца Радне групе, Стратегију управљања ризицима, сачинио Регистар ризика, извршио попис кључних пословних процеса по службама, идентификовао и извршио процену ризика за један део пословних процеса, док за део пословних процеса није идентификовао и проценио ризике и није донео сва потребна акта ради успостављања финансијског управљања и контроле у том делу пословања.

Завод је обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

2.2. Исказивање потреба и истраживање тржишта

2.2.1. Спровођење поступака набавке супротно прописма

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је доставио доказе да је спроведено истраживање тржишта за јавну набавку Кантина-намењену лицима лишених слобода. У Одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео, да се 11. децембра 2024. године обратио Републичком заводу за статистику за тренутне тржишне цене на тржишту добара која су потребна за наведену набавку, да је 17. децембра 2024. године добијен одговор од поменутог завода, али не за комплетна тражена добра. У одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео да је за остала добра истраживање тржишта спроведено преко интернета (интернет странице потенцијалних добављача) и у вези са тим одштампани докази, и на основу добијених података одређена је процењена вредност саме јавне набавке.

Докази: Одговори Републичког завода за статистику на тренутне тржишне цене на тржишту добара, докази о истраживању тржишта сваког артикла који је предмет набавке.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Набавка намирница

2.3.1 Преузимање обавеза и плаћање за набавку истоврсних добара супротно прописима

2.3.1.1 Опис неправилности

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

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод у Крагујевцу је навео да је спровео поступак јавне набавке за набавку намирница у отвореном поступку за коју је објавио јавни позив за подношење понуда ради учествовања у поступку јавне набавке добара, а све у складу са чланом 27 и чланом 51 Закона о јавним набавкама. У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да Служба за јавне набавке добија захтев-исказивање потреба од стране Службе за обуку и упошљавање за потребом предметном добра. Казнено-поправни завод даље наводи да је службеник за јавне набавке спровео истраживање тржишта и поставио процењену вредност, и након тога спровео поступак.

Казнено- поправни завод је извршио плаћања за набавку намирница по наведеним уговорима.

Докази: Оквирни споразум о купопродаји намирнице (џем, партија 1), број 404-1-79/2024-47-1 од 27.8.2024. године, оквирни споразум о купопродаји (поврће, партија 2), број 404-1-79/2024-47-2 од 20.8.2024. године, оквирни споразум о купопродаји (конзумна јаја, партија 3) број 404-1-79/2024-47-3 од 20.8.2024. године, Анекс Уговора број 404-01-79/2024-47-3 од 23.10.2024. године (конзумна јаја) оквирни споразум о купопродаји (макарони, партија 4) број 404-1-79/2024-47-4 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (паштета и месни нарезак, партија 5) број 404-1-79/2024-47-5 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (пасуљ, партија 6) број 404-1-79/2024-47-6 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (пиринач, партија 7) број 404-1-79/2024-47-7 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (разни прехранбени производи, партија 8) број 404-1-79/2024-47-5 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (брашно кукурузно, партија 9) број 404-1-79/2024-47-9 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (шећер, партија 10) број 404-1-79/2024-47-10 од 20.8.2024. године, Оквирни споразум о купопродаји (уље, партија 11) број 404-1-79/2024-47-11 од 20.8.2024. године и Оквирни споразум о купопродаји (замрзнуто поврће, партија 12) број 404-1-79/2024-47-12 од 20.8.2024. године, Фактуре које се односе на уговорену набавку намирница и аналитичке картице добављача.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Контрола извршења уговора

2.4.1 Извршење уговора о јавној набави супротно пропису

2.4.1.1 Опис неправилности

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

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да је вршио контролу извршења Уговора о јавној набавци за намирнице у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, а све у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и члан 56-65 Процедуре о ближем уређивању поступка јавне набавке Завода.

У Одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео да се од 3. јануара 2025. године, редовно достављају извештаји од стране корисника набавке и извештај о извршењу уговора од стране Одељења за материјално-финансијске послове, који се доставља овлашћеном лицу за јавне набавке, за месец који претходи, уз укупно извршење по партијама од почетка уговора до краја месеца који претходи месецу за који се доставља извештај, као и фактуре као доказ о извршењу у складу са јавном набавком у погледу исказане количине и вредности за месец за који се подноси извештај.

Докази: Оквирни споразуми по партијама, Извештај о извршењу уговора о јавној набавци број 404-1-79/2024-47 од 20.08.2024. године за период од 20.8.2024-30.11.2024. године по партијама, добављачима и количинама, Фактура број РА-24001675 од 18.12.2024. године, Фактура број Рц-13992/24 од 9.12.2024. године и Фактура број ИФУ1209/24-092 од 9.12.2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Набавка добара за Кантину

2.5.1 Промена уговорених цена супротно пропису

2.5.1.1 Опис неправилности

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

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је доставио доказе, у којима је добављач Трнава Промет сходно члану 3. упутио захтев за повећање цена дана 27. јануара 2025. године, у складу са Оквирним споразумом који је потписан 9. октобра 2024. године. По члану 3. потписаног споразума, достављеног у прилогу Одазивног извештаја, наручилац има право да изврши повећање цена уколико дође до раста/смањења индекса потрошачких цена у Републици Србији за више од 5% према званичном објављеном податку Републичког завода за статистику, као и уколико дође до раста или смањења произвођачке цене и/или трошкова транспорта и /или трошкова увоза за више од 5%, и



то само у висини промене произвођачке цене и/или трошкова транспорта и/или трошкова увоза, у односу на датум закључења уговора о јавној набавци односно од последње промене цена. Казнено-поправни завод је навео у Одазивном извештају да је добављач Трнава Промет је доставио доказ о повећаним ценама који је објављен у Службеном гласнику и да је након тога одобрио повећање цена.

Докази: Оквирни споразум о купопродаји број 404-01-79/2024-79 од 9.10.2024. године (цигарете и дуван, дувански производи), извод из Службеног гласника РС 7/2025 од 22.1.2025. године о малопродајним ценама дуванских прерађевина, које важе од 27. јануара 2025. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Набавка добара

2.6.1 Набавка намирница без спроведеног поступка јавне набавке

2.6.1.1 Опис неправилности

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

2.6.1.1.1 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео да је спровео поступак јавне набавке у складу са чл. 27. став 1. Закона о јавним набавкама (кревет, топлотна колица за превоз хране и гуме за аутомобиле. У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да Служба за јавне набавке добија захтев-исказивање потреба од стране Службе за обуку и упошљавање за потребом предметном добра. Казнено-поправни завод даље наводи да је службеник за јавне набавке спровео истраживање тржишта и поставио процењену вредност, и након тога спровео поступак.

Докази: Извод са Портала јавних набавки за набавку број 144-2024, чији је предмет набавке кухињска опрема (топлотна колица), на основу Наруџбенице, уговорена вредност 282.000,00 без ПДВ-а (338.400,00 динара са ПДВ-ом), Фактура број 2400534 од 26.12.2024. године на износ од 338.400,00 динара, Наруџбеница број 404-01-79/2024-144 од 4.12.2024. године, Одлука о покретању поступка за издавање наруџбенице у набавци добара ЈН-144-2024, Извештај о поступку набавке број 404-01-79/2024-144 од 4.1.2024. године, Одлуку о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-144 од 4.12.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-144 од 2.12.2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса од 4.12.2024. године, доказ да је Понуда послата електронским путем на три различите адресе, Захтев за набавку добара број 401-01-1681/24-32 од 28.11.2024. године, предрачун број 1311/24117.5 од 13.11.2024. године на износ од 338.400,00 динара, извод са Портала јавних набавки који се односи на набавку гума за аутомобиле, на основу Наруџбенице, уговорене вредности 34.000,00 динара без ПДВ-а (40.800,00 динара са ПДВ-ом), Фактура број 008-06815/2024 од 27.12.2024. године, Наруџбеница број 404-01-79/2024-160 од 27.12.2024. године, Одлука о покретању поступка издавање наруџбенице број 404-01-79/2024-160 од 27.12.2024.



године, Извештај о поступку набавке 404-01-79/2024-160 од 24.12.2024. године, Одлуку о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-160 од 4.12.2024. године, доказ да је Понуда послата електронским путем на три различите адресе, Захтев за набавку добара број 401-01-1683/24-31 од 24.11.2024. године, предрачун број 7008-00380/2024 од 24.12.2024. године, изјава о непостојању сукоба интереса, извод са Портала јавних набавки који се односи а набавку кревета, постељина и посебни производи од текстила за унутрашње опремање, Фактура број 2024VI-000001 од 26.11.2024. године, Наружбеница број 404-01-79/2024-117 од 15.11.2024. године, Одлука о покретању поступка издавање наруџбенице број 404-01-79/2024-117 од 12.11.2024. године, Извештај о поступку набавке број 404-01-79/2024-1117 од 15.11.2024. године, Одлуку о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-117 од 15.11.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-117 од 12.11.2024. године, доказ да је Понуда послата електронским путем на три различите адресе, Захтев за набавку добара број 401-01-1681/24-11 од 27.8.2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса од 15.11.2024. године,

2.6.1.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Набавка природног гаса

2.7.1 Спровођење поступка јавне набавке супротно прописима

2.7.1.1 Опис неправилности

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

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да је извршио измену Плана јавних набавки, под редним бројем 0012 и 0013, 13. новембра 2024. године и 26. децембра 2024. године.

Докази: Одлука о измени плана јавних набавки број 404-01-79/2024-10в од 12.11.2024. године, План јавних набавки за 2024. годину, верзија 10 од 13.11.2024. године, Одлука о измени плана јавних набавки број 404-01-79/2024-11в од 24.12.2024. године, План јавних набавки за 2024. годину, верзија плана 11 од 25.12-2024. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо делимично задовољавајућу, имајући у виду да Казнено-поправни завод није доставио доказ да су све набавке које су исплаћене у 2024. години биле и планиране. Казнено-поправни завод је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

2.8 Набавка услуга и добара

2.8.1 Набавка услуга и добара и плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у 2022. години

2.8.1.1 Опис неправилности



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

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Казнено-поправни завод је навео да је спровео поступак јавне набавке у складу са чл. 27. став 1. Закона о јавним набавкама (за предметно добро-машина за подове, разна баштенска опрема - црево за воду и садилица за кромпир). У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да Служба за јавне набавке добија захтев-исказивање потреба од стране Службе за обуку и упошљавање за потребом предметном добра. Казнено-поправни завод даље наводи да је службеник за јавне набавке спровео истраживање тржишта и поставио процењену вредност, и након тога спровео поступак.

Докази: Фактура број РН4287/24 од 21.10.2024. године у износу од 237.600,00 динара за набавку машине за прање подова, извод са портала јавних набавки који се односи на набавку број 100-2024, на основу Наруџбенице број 404-01-79/2024-100 од 17.10.2024. године, Одлука о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-100 од 17.10.2024. године, Одлука о покретању поступка издавања наруџбенице број 404-01-79/2024-100 од 15.10.2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса од 17.10.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-100 од 16.10.2024. године упућен на различите адресе и доказ о достављеним понудама, Захтев за набавку добара број 401-01-1681/24-9 од 27.8.2024. године, Фактура број РИЗРС11029/24-126 од 29.10.2024. године у износу од 2.765,76 динара, Фактура број РКГСРС1031/24-001 од 31.10.2024. године у износу од 3.820,80 динара, извод са Портала јавних набавки који се односи на набавку баштенске опреме, Наруџбеница број 404-01-79/2024-105 од 29.10.2024. године, Одлука о покретању поступка издавања наруџбенице број 404-01-79/2024-105 од 23.10.2024. године, Одлука о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-105 од 29.10.2024. године, извештај о поступку набавке у набавци добара ЈН 105/2024 број 404-01-79/2024-105 од 28.10.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-0-79/2024-105 од 24.10.2024. године упућен на различите адресе, отпремница од 24.10.2024. године, Захтев за набавку добара број 401-01-1681/24-5 од 15.8.2024. године, изјава о непостојању сукоба интереса број од 29.10.2024. године, Фактура број Р-6901/24ГМ од 19.12.2024. године, извод са Портала јавних набавки број 147-2024 за набавку садилица за кромпир, Наруџбеница број 404-01-79/2024-147 од 5.12.2024. године, Одлука о издавању наруџбенице број 404-01-79/2024-147 од 4.12.2024. године, Извештај о поступку набавке број 404-01-79/2024-147 од 4.12.2024. године, Одлука о покретању поступка издавања наруџбенице број 404-01-79/2024-147 од 28.11.2024. године, предрачун број 6948/24ГМ од 3.12.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-147 од 3.12.2024. године који је упућен на различите адресе, Захтев за набавку број 401-01-1681/24-30 од 26.11.2024. године, изјава о непостојању сукоба интереса од 4.12.2024. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.9 Набавка медицинских лекова и балансирање гума

2.9.1 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у 2023. години

2.9.1.1 Опис неправилности

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

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да је спровео поступак јавне набавке у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама (за предметно добро-роковник истека казне, картон осуђеног лица и столице) и доставио доказ у вези са тим. У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да Служба за јавне набавке добија захтев-исказивање потреба од стране Службе за обуку и упошљавање за потребом предметном добра. Казнено-поправни завод даље наводи да је службеник за јавне набавке спровео истраживање тржишта и поставио процењену вредност, и након тога спровео поступак.

Докази: Фактура број 163838023204 од 4.11.2024. године у износу од 52.080,00 динара, извод из Портала јавних набавки број 103-2024 за набавку дневника и роковника, Наруџбеница број 404-01-79/2024-103 од 24.10.2024. године, Одлука о покретању поступка издавања наруџбенице број 404-01-79/2024-103 од 24.10.2024. године, Одлука о издавању наруџбенице (ЈН 103-2024) број 404-01-79/2024-103 од 24.10.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-103 од 22.10.2024. године и докази да су упућене на различите адресе, Захтев за набавку добара број 404-01-2036/24-6 од 17.10.2024. године, Захтев за набавку добара број 404-01-2036/24-7 од 17.10.2024. године, изјава о непостојању сукоба интереса од 24.10.2024. године, Фактура број 2024-81 од 8.11.2024. године у износу од 499.998,72 динара, извод са Портала јавних набавки који се односи на набавку столица, број набавке 95-2024, Наруџбеница 404-01-79/2024-95 од 10.10.2024. године, Одлука о издавању Наружбенице број 404-01-79/2024-95 од 10.10.2024. године, Одлука о покретању поступка издавања наруџбенице број 404-01-79/2024-95 од 3.10.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-95 од 7.10.2024. године, Позив за достављање понуде број 404-01-79/2024-95 од 7.10.2024. године, Захтев за набавку добара број 401-01-1683/24-10 од 27.8.2024. године и Изјава о непостојању сукоба интереса од 10.10.2024. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Набавка намирница за потребе кантине

2.10.1 Преузимање обавеза и плаћање супротно прописима

2.10.1.1 Опис неправилности

У 2022. и 2023. години Завод није објавио на Порталу јавних набавки уговоре и анексе уговора у износу од најмање 13.610.296 динара. Завод је без спроведеног поступка



јавне набавке, закључио уговоре за набавку намирница за потребе кантине у износу од најмање 11.837.400 динара и то:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Казнено-поправни завод је навео да је спровео поступак јавне набавке у складу са законом о јавни набавкама (Намирнице, разни прехранбени производи и Сервери и свичеви) потписани су оквирни споразуми и објављени на порталу.



Докази: Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за набавку намирница – разни прехранбени производи у вредности од 13.333.478,00 динара без ПДВ-а, за 2024. годину, отворени поступак по партијама, Уговор о купопродаји сервера и свичева број 404-01-79/2024-118 од 28.11.2024. године, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за набавку сервера и свичева у вредности од 1.660.066,00 динара за 2024. годину.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Казнено -поправног завода у Крагујевцу, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће, осим у тачки 2.1 Интерна финансијска контрола и тачки 2.7. Набавка природног гаса, које су делимично задовољавајуће, за које је Казнено-поправни завод у Крагујевцу у обавези да достави одговарајуће доказе по истеку рокова за њихову реализацију.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

**В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ
РЕВИЗОРА**

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. март 2025. године