



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД
по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење
поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и
преузимање обавеза у 2023. години**



Број: 400-1125/2024-03/21
Београд, 18. фебруар 2025. године



С А Д Р Ж А Ј:

1.	УВОД	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
	ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1.	Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1.	Стратегија управљања ризиком.....	5
2.1.1.1.	Опис неправилности	5
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.1.1.	Оцена мере исправљања.....	5
2.2.	Јавне набавке	5
2.2.1.	Планирање централизованих јавних набавки	5
2.2.1.1.	Опис неправилности	5
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3.	Оцена мере исправљања.....	5
	ПРИОРИТЕТ 2	6
2.3.	Финансијско управљање и контрола.....	6
2.3.1.	Извештавање о систему финансијског управљања и контроле	6
2.3.1.1.	Опис неправилности	6
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.4.	Набавке и јавне набавке	6
2.4.1.	Набавка лекова без спровођења поступка јавне набавке у 2022. години	6
2.4.1.1.	Опис неправилности	6
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.4.2.	Набавка лекова без спровођења поступка јавне набавке у 2023. години	7
2.4.2.1.	Опис неправилности	7
2.4.2.2.	Исказане мере исправљања	7
2.4.3.	Набавка прехранбених производа без спровођења поступка јавне набавке у 2022. години.....	7
2.4.3.1.	Опис неправилности	7
2.4.3.2.	Исказане мере исправљања	7
2.4.4.	Набавка прехранбених производа без спровођења поступка јавне набавке у 2023. години.....	8
2.4.4.1.	Опис неправилности	8
2.4.4.2.	Исказане мере исправљања	8
2.5.	Преузимање обавеза	8
2.5.1.	Евидентирање преузетих обавеза	8
2.5.1.1.	Опис неправилности	8
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања	8



2.5.2.	Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	9
2.5.2.1.	Опис неправилности.....	9
2.5.2.2.	Исказане мере исправљања.....	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Београду, Београд, која се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и предузимање обавеза у 2023. години, број: 400-1125/2024-03/17 од 6. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је утврдила налазе, неправилности и закључке о пословању Завода које се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и предузимање обавеза у 2023. години.

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

Субјект ревизије 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 утврђене 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 1¹

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Стратегија управљања ризиком

2.1.1.1. Опис неправилности

Завод није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је усвојио Стратегију управљања ризиком.

Доказ:

Стратегија управљања ризиком бр. 404-1013/24-05/3 од 8. новембра 2024. године

2.1.1.1. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Планирање централизованих јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Завод је пропустио да у плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину наведе набавке лекова за осуђена лица које је спровео преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је у Плану јавних набавки за 2025. годину навео набавке лекова за осуђена лица које ће спровести преко Специјалне затворске болнице, као тела за централизоване јавне набавке, у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама

Доказ:

План јавних набавки за 2025. годину број 404-13-2/25-05 од 17. јануара 2025. године

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



ПРИОРИТЕТ 2²

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Извештавање о систему финансијског управљања и контроле

2.3.1.1. Опис неправилности

Завод није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1);

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће саставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и послати га Централној јединици за хармонизацију до 31. марта 2025. године.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Набавке и јавне набавке

2.4.1. Набавка лекова без спровођења поступка јавне набавке у 2022. години

2.4.1.1. Опис неправилности

Завод је у 2022. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.493.830 динара без ПДВ-а, односно 4.943.213 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.1.1);

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће све лекове у 2025. години набавити спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току.

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.2. Набавка лекова без спровођења поступка јавне набавке у 2023. години

2.4.2.1. Опис неправилности

Завод је у 2023. години набавио лекове у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5.700.413 динара без ПДВ-а, односно 6.270.454 динара са ПДВ-ом, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.2.1);

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће све лекове у 2025. години набавити спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.3. Набавка прехранбених производа без спровођења поступка јавне набавке у 2022. години

2.4.3.1. Опис неправилности

Завод је у 2022. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 16.730.000 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 914.100 динара без ПДВ-а, односно 1.069.220 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 3.1.2);

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће све намирнице за исхрану у 2025. години набавити спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.4.4. Набавка прехранбених производа без спровођења поступка јавне набавке у 2023. години

2.4.4.1. Опис неправилности

Завод је у 2023. години набавио прехранбене производе, а да није спровео поступак јавне набавке, иако је процењена вредност набавке прехранбених производа на годишњем нивоу била 23.015.620 динара, односно већа од процењене вредности за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 833.600 динара без ПДВ-а, односно 916.960 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у вези са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 3.2.2);

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће све намирнице за исхрану у 2025.години набавити спровођењем поступка јавне набавке у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Преузимање обавеза

2.5.1. Евидентирање преузетих обавеза

2.5.1.1. Опис неправилности

Завод је: 1) евидентирао преузете обавезе више за 4.508.205 динара, јер је грешком више евидентирао: Обавезе за плате и додатке – група 231000 за 1.914.781 динара, Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за 49.343 динара, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за 2.789.591 динара и Обавезе према добављачима – група 252000 за 2.852 динара, а мање је евидентирао: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група 234000 за 241.251 динара и Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група 237000 за 7.111 динара и 2) евидентирао преузете обавезе према добављачима за кантину на неодговарајућој економској класификацији у износу од 24.336.066 динара, јер је ове обавезе евидентирао на економској класификацији, група 352000 - Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 - Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у износу од 832.953 динара и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на неодговарајућој економској класификацији, што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3);

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће исправити књижења у 2024. години тако што ће правилно на одговарајућим економским класификацијама евидентирати све преузете обавезе и исказати их у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, у складу са чланом 8 став 1,



чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2. Предузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.5.2.1. Опис неправилности

Завод је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 11.051.266 динара, од чега је: изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јула до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 795.818 динара за накнаду плате запосленима за време боловања преко 30 дана и помоћи запосленима за рођење детета и у случају смрти члана уже породице; изнад одобрене апропријације за Сталне трошкове – група 421000 преузео обавезе у износу од 2.089.518 динара за испоручену електричну енергију и пружене комуналне услуге у новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 58.553 динара, од чега у износу од 6.300 динара за остале опште услуге пружене у 2021. години и у износу од 52.253 динара за компјутерске, стручне и остале опште услуге пружене у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Специјализоване услуге – група 424000 преузео обавезе у износу од 33.430 динара за пружене медицинске услуге у периоду од августа до новембра 2023. године; изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање - група 425000 преузео обавезе у износу од 1.171 динара за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда пружене у 2015. години; изнад одобрене апропријације за Материјал - група 426000 преузео обавезе у износу од 6.717.671 динара за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство набављен у октобру и новембру 2023. године; изнад одобрене апропријације за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 преузео обавезе у износу од 1.355.105 динара, за исплату накнаде за рад осуђених лица извршен у октобру и новембру 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 4).

2.5.2.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да 2025. години неће предузимати обавезе изнад одобрених апропријација.

Доказ:

План активности број 412-32/25-05 од 3. фебруара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврхисходности 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 број 41
11000 Београд, Србија
18. фебруар 2025. године