



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023.
години и преузимања обавеза у 2023. години



Број: 400-1123/2024-03/22
Београд, 20. март 2025. године



Садржај:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле	4
2.1.1.	Опис неправилности	4
2.1.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.3.	Оцена мера исправљања	4
2.2.	Садржајно непотпун План јавних набавки	4
2.2.1.	Опис неправилности	4
2.2.2.	Исказане мере исправљања	4
2.2.3.	Оцена мера исправљања	5
2.3.	Набавка добара и услуга без поштовања начела јавних набавки и без писаног уговора у 2022. години	5
2.3.1.	Опис неправилности	5
2.3.2.	Исказане мере исправљања	5
2.4.	Набавка силосног брашна без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.4.1.	Опис неправилности	6
2.4.2.	Исказане мере исправљања	6
2.4.3.	Оцена мера исправљања	6
2.5.	Измена цена добара на начин који није уговорен	6
2.5.1.	Опис неправилности	6
2.5.2.	Исказане мере исправљања	6
2.6.	Необјављивање обавештења о измени Оквирног споразума услед непредвиђених околности	7
2.6.1.	Опис неправилности	7
2.6.2.	Исказане мере исправљања	7
2.7.	Реализација уговора на начин који није уговорен	7
2.7.1.	Опис неправилности	7
2.7.2.	Исказане мере исправљања	7
2.8.	Набавка услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години	8
2.8.1.	Опис неправилности	8
2.8.2.	Исказане мере исправљања	8
2.9.	Набавка воћа и витамина без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години	8
2.9.1.	Опис неправилности	8
2.9.2.	Исказане мере исправљања	8
2.9.3.	Оцена мера исправљања	8
2.10.	Набавка добара и услуга без поштовања начела јавних набавки и без писаног уговора у 2023. години	9
2.10.1.	Опис неправилности	9
2.10.2.	Исказане мере исправљања	9
2.11.	Набавка јетрених и пилећих паштета без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.11.1.	Опис неправилности	9
2.11.2.	Исказане мере исправљања	9
2.11.3.	Оцена мера исправљања	10



2.12.	Набавка услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже и канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години.....	10
2.12.1.	Опис неправилности	10
2.12.2.	Исказане мере исправљања	10
2.13.	Набавка воћа и витамина без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години	10
2.13.1.	Опис неправилности	10
2.13.2.	Исказане мере исправљања	10
2.13.3.	Оцена мера исправљања	11
2.14.	Нетачно извештавање о спроведеним поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама	11
2.14.1.	Опис неправилности	11
2.14.2.	Исказане мере исправљања	11
2.15.	Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	11
2.15.1.	Опис неправилности	11
2.15.2.	Исказане мере исправљања	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о 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 предузимања обавеза у 2023. години број: 400-1123/2024-03/18 од 22. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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 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. Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Затвор започео успостављање система финансијског управљања и контроле доношењем Одлуке о образовању радне групе. Задатак радне групе се односи како на увођење и развој финансијског управљања и контроле, тако и на доношење Стратегије управљања ризицима. Радна група је усвојила План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле. Планом активности су дефинисани рокови, одговорна лица за реализацију, као и фазе имплементације са називом и описом активности које ће бити предузете у сврху остваривања планираних циљева (*Докази: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 401-1399/24-04 од 6. септембра 2024. године; План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле број 021-983/24-04/1 од 16. септембра 2024. године; Записник са првог састанка радне групе од 16. септембра 2024. године; Записник са састанка радне групе од 20. децембра 2024. године*).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, с обзиром да су започете активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле, али је потребно предузети додатне активности и радње како би процес био окончан у планираном року.

2.2. Садржајно непотпун План јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У Плану јавних набавки за 2025. годину, који је достављен у прилогу Одазивног извештаја, наведене су и набавке које се спроводе као централизоване јавне набавке Управе за извршење кривичних санкција: набавка возила за превоз лица лишених слободе; осигурање имовине, лица и возила; услуга мобилне телефоније. У наведеном плану наведена је и набавка лекова која се спроводи од стране другог наручиоца –



Републички фонд за здравствено осигурање (Докази: План јавних набавки за 2025. годину).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.3. Набавка добара и услуга без поштовања начела јавних набавки и без писаног уговора у 2022. години

2.3.1. Опис неправилности

Затвор је без поштовања начела и без писаног уговора у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке 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.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У прилогу Одазивног извештаја достављен је План набавки на који се закон не примењује, као и Интерни акт у којим је дефинисан начин спровођења набавки на које се закон не примењује. У 2025. години Затвор је започео спровођење поступака набавки на које се закон не примењује и уз Одазивни извештај доставио документацију која се односи на набавку услуга поправке колског улаза и улаза на хидраулику и услуга дезинфекције кухиње и пекаре. Увидом у План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину утврђено је да су наведене набавке предвиђене наведеним Планом (Прилози: Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-41/24-04 од 5. новембра 2025. године; План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину; Истраживање тржишта за набавку услуга поправке колског улаза и улаза на хидраулику; Извештај о испитивању тржишта Захтев за спровођење набавке; Позив за достављање понуда број 404-8/25-04 од 27. јануара 2025. године; Позиви за доставу понуде упућени на три адресе; Понуде; Извештај о спроведеном поступку набавке наведених услуга; Одлука о додели наруџбенице број 404-8/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Истраживање тржишта за набавку услуге дезинфекције притвореничке кухиње и пекаре у Окружном затвору у Београду; Извештај о испитивању тржишта Захтев за спровођење набавке; Захтев за спровођење набавке; Позив за достављање понуда број 404-9/25-04 од 27. јануара 2025. године; Одлука о покретању поступка набавке број 404-9/25-04 од 28. јануара 2025. године; Позиви за доставу понуде упућени на три адресе; Понуде; Извештај о спроведеном поступку набавке наведених услуга; Одлука о додели наруџбенице број 404-9/25-04 од 4. фебруара 2025. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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. Набавка силосног брашна без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.1. Опис неправилности

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.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Затвор је, након спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује, спровео у 2022. години и поступак јавне набавке силосног брашна. Такође, и у 2024. години Затвор је у оквиру јавне набавке прехранбених производа планирао и спровео поступак јавне набавке силосног брашна (*Докази: План јавних набавки за 2022. и 2023. годину; Оквирни споразум 404-31/22-04/1-16 од 28. септембра 2022. године; Уговор о набавци 404-31/22-04/2-16 од 28. септембра 2022. године; Уговор о набавци 404-3/23-04/2 од 6. марта 2023. године; Оквирни споразум 404-26/23/04/1-16 од 18. септембра 2023. године; Уговор о набавци 404-26/23-04/2-16 од 14. децембра 2023. године; Уговор о набавци 404-26/23-04/2-16/2 од 11. марта 2024. године*).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Измена цена добара на начин који није уговорен

2.5.1. Опис неправилности

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 и 4 Закона о буџетском систему.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У вези са изменом цена, Окружни затвор у Београду је доставио информацију да у поступцима набавки који су спроведени у 2025. години није било промене уговорених цена проистеклих из спроведених поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Промена цена цигарета је извршена по спроведеном поступку јавне набавке из 2024. године, којом приликом су цене усклађене са прописаним ценама дувана и дуванских производа, на начин предвиђен чланом 5 Оквирног споразума. (*Прилози: Информација број 404-166/25-04 од 20.2.2025. године; Оквирни споразум за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/1 од 24. децембра 2024. године; Уговор о купопродаји робе широке потрошње за снабдевање кантине лица лишених слободе – Уговор за поновљени поступак за партију 3, број 404-38/24-04/1 од 24. децембра 2024. године; Анекс Оквирног споразума за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/1а од 30. јануара 2025. године; Анекс уговора за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/УА од 31. јануара 2025. године*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.6. Необјављивање обавештења о измени Оквирног споразума услед непредвиђених околности

2.6.1. Опис неправилности

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.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Уз Одазивни извештај достављен је Оквирни споразум и појединачни уговор за партију 3 Цигарете из поступка јавне набавке робе широке потрошње за снабдевање лица лишених слободе на кантини спроведеног 2024. године који је анексиран. На Порталу јавних набавки је објављено обавештење о измени Оквирног споразума и уговора за набавку наведене робе (*Прилози: Оквирни споразум за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/1 од 24. децембра 2024. године; Уговор о купопродаји робе широке потрошње за снабдевање канине лица лишених слободе – Уговор за поновљени поступак за партију 3, број 404-38/24-04/1 од 24. децембра 2024. године; Анекс Оквирног споразума за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/1а од 30. јануара 2025. године; Анекс уговора за поновљену Партију 3 – Цигарете, дуван, број 404-38/24-04/УА од 31. јануара 2025. године*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.7. Реализација уговора на начин који није уговорен

2.7.1. Опис неправилности

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.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да Затвор у планираним и спроведеним набавкама на које се закон не примењује током 2025. године није предвидео авансно плаћање, те и није вршио овакав начин плаћања. Увидом у поступке јавних набавки на Порталу јавних набавки утврђено је да код сукцесивних испорука роба и услуга овакав начин плаћања није уговорен, односно да се плаћање врши након испоруке (*Прилози: Примопредајни записник број 404-164/25-04 од 19. фебруара 2025. године за партију 1; Примопредајни записник број 404-165/25-04 од 19. фебруара 2025. године за партију 3; Обавештење о реализацији уговора о вршењу услуга израде пројектне документације под бројем 404-27/22-04 од 23.6.2022. године, број 10/25 од 20. фебруара 2025. године*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.8. Набавка услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години

2.8.1. Опис неправилности

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.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Планом јавних набавки за 2025. годину, под редним бројем 9, Окружни затвор је предвидео набавку услуге сервиса котларница, у висини средстава предвиђених Финансијским планом за 2025. годину. Спровођење наведене набавке је планирано за трећи квартал 2025. године (*Прилози: План јавних набавки за 2025. годину, Финансијски план за 2025. годину*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.9. Набавка воћа и витамина без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години

2.9.1. Опис неправилности

Затвор је без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора 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.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Затвор је у поступку ревизије отклонио неправилност која се тиче набавке воћа за потребе кантине лица лишених слободе, на тај начин што је у 2024. години спровео поступак јавне набавке воћа за потребе кантине, у оквиру набавке прехранбене робе за Партију 1.

У 2025. години Затвор је Планом набавки на које се закон не примењује, под редним 38, предвидео спровођење поступка набавке витамина процењене вредности 900.000 динара. Наведена набавка је започета доношењем Одлуке о покретању поступка набавке, а окончана издавањем наруџбенице (*Докази: План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину; Одлука о покретању поступка набавке броје 404-15/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Позив за достављање понуда број 404-15/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Мејлови о упућеним позивима за достављање понуда; Достављене понуде потенцијалних понуђача; Одлука о додели наруџбенице број 404-15/25-04 од 10. фебруара 2025. године; Наружбеница број 404-15/25-04 од 10. фебруара 2025. године*).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.10. Набавка добара и услуга без поштовања начела јавних набавки и без писаног уговора у 2023. години

2.10.1. Опис неправилности

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 ближем утврђивању поступка јавне набавке и члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.10.2. Исказане мере исправљања

На нивоу Затвора сачињен је План набавки на које се закон не примењује и објављен на Порталу набавки. Интерним актом о ближем уређивању поступка јавне набавке Затвор је уредио начин спровођења набавки на које се закон не примењује. У 2025. години Затвор је спроводио поступке набавки на које се закон не примењује и уз Одазивни извештај доставио документацију која се односи на набавку услуга поправке колског улаза и улаза на хидраулику и услуга дезинфекције кухиње и пекаре. Увидом у План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину утврђено је да су наведене набавке предвиђене Планом (*Прилози: Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-41/24-04 од 5. новембра 2025. године; План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину; Истраживање тржишта за набавку услуга поправке колског улаза и улаза на хидраулику; Извештај о испитивању тржишта Захтев за спровођење набавке; Позив за достављање понуда број 404-8/25-04 од 27. јануара 2025. године; Позиви за доставу понуде упућени на три адресе; Понуде; Извештај о спроведеном поступку набавке наведених услуга; Одлука о додели наруџбенице број 404-8/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Истраживање тржишта за набавку услуге дезинфекције притвореничке кухиње и пекаре у Окружном затвору у Београду; Извештај о испитивању тржишта Захтев за спровођење набавке; Захтев за спровођење набавке; Позив за достављање понуда број 404-9/25-04 од 27. јануара 2025. године; Одлука о покретању поступка набавке број 404-9/25-04 од 28. јануара 2025. године; Позиви за доставу понуде упућени на три адресе; Понуде; Извештај о спроведеном поступку набавке наведених услуга; Одлука о додели наруџбенице број 404-9/25-04 од 4. фебруара 2025. године).*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.11. Набавка јетрених и пилећих паштета без спроведеног поступка јавне набавке

2.11.1. Опис неправилности

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.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Затвор у септембру 2023. године спровео поступак јавне набавке прехранбених производа – намирнице за припрема obroка лицима лишеним слободе, чији је саставни део и Партија 26 – Паштете. Такође, у 2024. године је спроведен поступак јавне набавке



намирница за припрему obroka притвореничке кухиње, у оквиру којег је предвиђена и Партија 26 – Паштете (Докази: Оквирни споразум 404-26/23-04/1-26 од 18. септембра 2023. године; Уговор о набавци 404-26/23-04/2-26 од 18. септембра 2023. године; Уговор о набавци 404-26/23-04/2-26/1 од 8. децембра 2023. године и Уговор о набавци 404-26/23-04/2-26/3 од 15. априла 2024. године; Оквирни споразум 404-21/24-04/26 од 29. августа 2024. године; Уговори о набавци 404-21/24-04/26У1 од 26. августа 2024. године и 404-21/24-04/26У2 од 11. фебруара 2025. године).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Набавка услуге сервиса и одржавања котлова и парне мреже и канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години

2.12.1. Опис неправилности

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.

2.12.2. Исказане мере исправљања

Планом јавних набавки за 2025. годину, под редним бројем 9, Окружни затвор је предвидео набавку услуге сервиса котларница, у висини средстава предвиђених Финансијским планом за 2025. годину. За наведену набавку предвиђено је спровођење у трећем кварталу 2025. године.

Планом јавних за 2025. годину, под редним бројем 4, планирана је и јавна набавка канцеларијског материјала. Увидом у податке доступне на Порталу јавних набавки утврђено је да је Окружни затвор у Београду објавио Позив за подношење понуда и конкурсну документацију за јавну набавку канцеларијског материјала (Прилози: План јавних набавки за 2025. годину; Финансијски план за 2025. годину; Подаци доступни на Порталу јавних набавки у вези са набавком наведених добара и услуга).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.13. Набавка воћа и витамина без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години

2.13.1. Опис неправилности

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.

2.13.2. Исказане мере исправљања

Затвор је у поступку ревизије отклонио неправилност која се тиче набавке воћа за потребе кантине лица лишених слободе, на тај начин што је у 2024. години спровео



поступак јавне набавке воћа за потребе кантине, у оквиру набавке прехранбене робе за Партију 1.

У 2025. години Затвор је Планом набавки на које се закон не примењује, под редним 38, предвидео спровођење поступка набавке витамина процењене вредности 900.000 динара. Наведена набавка је започета доношењем Одлуке о покретању поступка набавке, а окончана издавањем наруџбенице (*Докази: План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину; Одлука о покретању поступка набавке броје 404-15/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Позив за достављање понуда број 404-15/25-04 од 3. фебруара 2025. године; Мејлови о упућеним позивима за достављање понуда; Достављене понуде потенцијалних понуђача; Одлука о додели наруџбенице број 404-15/25-04 од 10. фебруара 2025. године; Наружбеница број 404-15/25-04 од 10. фебруара 2025. године*).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Нетачно извештавање о спроведеним поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама

2.14.1. Опис неправилности

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.

2.14.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Београду је Акционим планом који је доставио уз Одазивни извештај предвидео спровођење мера у циљу тачног извештавања о спроведеним поступцима набавки. Рок за извештавање о спроведеним поступцима набавки за 2025. годину је 31. јануар 2026. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.15. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.15.1. Опис неправилности

Окружни затвор у Београду је 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.

2.15.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Београду је Акционим планом који је доставио уз Одазивни извештај предвидео спровођење мера, како би износ преузетих обавеза био у складу са нивоом одобрених апропријација. У Одазивном извештају је наведено да на крају 2024. године Окружни затвор у Београду није имао неизмирених обавеза за исплату отпремнина запосленима. Такође је наведено да ће Окружни затвор у Београду водити рачуна о нивоу одобрених апропријација у будућем пословању како би се минимизирао ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 и дела другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране даље активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су спроведене и планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће, осим за тачку 2.1 која је оцењена као делимично задовољавајућа, те субјект ревизије има обавезу да након потпуног отклањања наведене неправилности достави доказе о предузетим мерама.

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
20. март 2025. године