



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1126/2024-03/21
Београд, 11. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Није документован начин на који су утврђене потребе, процењена вредност и истраживање тржишта.....	4
2.1.2 Подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама објављени на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним вредностима	5
2.1.3 Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. и мање исказана у 2023. години	6
2.1.4 Нису евидентирани преузете и извршене обавезе	6
2.1.5 Мање исказане обавезе.....	7
2.1.6 Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем интерних контрола.....	7
2.1.7 Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци и извршио је плаћање у већем износу од вредности првобитног споразума	10
2.1.8 Окружни затвор у Лесковцу је без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, извршио расходе у износу од 847.920 динара	11
2.1.9 Окружни затвор у Лесковцу је закључио Уговоре до висине процењене вредности уместо у висини понуде изабраног понуђача	11
2.1.10 Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе изнад одобрене апропријације	12
2.1.11 Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора а да није поднео захтев за повећање апропријације.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Лесковцу, Лесковац, у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у 2023. години број: 400-1126/2024-03/17 од 29. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак 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 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1 Није документован начин на који су утврђене потребе, процењена вредност и истраживање тржишта

2.1.1.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу није, током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке, документовао начин на који је утврдио потребе, истраживање тржишта и процењену вредност у 2022. години за набавку угља и огревног дрвета, прехранбених намирница и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе и у 2023. години за набавку сточне хране, прехранбених производа и робе широке потрошње – кантина за лица лишена слободе, 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео, да је у поступку планирања и спровођења поступка јавне набавке добара сточне хране број ЈН 11/2024, коју је спровео у 2024. години, поступио у складу са одредбама члана 8 Интерног акта о планирању и спровођењу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује и документовао начин на који је утврдио потребе, да је извршио истраживање тржишта и одредио процењену вредност за предметну јавну набавку, као и да је у складу са Планом јавне набавке покренуо поступак предметне јавне набавке, на основу извршеног испитивања тржишта од стране извршилаца у Служби за обуку и упошљавање, према спецификацији процењене потребне количине добара и јединичних цена које су достављене од стране потенцијалних понуђача, на основу којих је одређена процењена вредност.

Такође је у одазивном извештају навео да је Окружни затвор у Лесковцу током фазе планирања и спровођења поступка јавне набавке добара за исхрану лица лишених слободе по партијама, број ЈН 1/2025 документовао начин на који је утврдио потребе на основу спецификације потребне количине добара сачињене од стране куvara инструктора, истраживање тржишта које је извршио кувар инструктор код потенцијалних добављача о цени добара и утврдио процењену вредност за јавну набавку добара у 2025. години.

Доказ: Службена белешка о испитивању тржишта број 403-5607/24-05 од 04.10.2024. године са исказаним потребама у количинама према нормативима имајући у виду категорије стоке на фарми, ценама и спроведеним истраживањима тржишта од стране запосленог у Служби за обуку и упошљавање; мејлови послати потенцијалним понуђачима по којима су доставили вредности за потребе истраживања тржишта на основу кога је сачињена спецификација процењене количине добара од стране извршиоца у оквиру Службе за обуку и упошљавање; спецификација добара - сточне хране извршиоца у Служби за обуку и упошљавање број 403-5548/24-05 од 1.10.2024.



године; Одлука о спровођењу поступка број 404-6037/24 од 25.10.2024. године; Јавни позив објављен на Порталу ЈН.

Спецификација обрачуна потребних количина намирница за исхрану лица лишених слободе према потребама исказаним у табели куvara инструктора од 29.01.2025. године, прилог уз спецификацију обрачун потребних количина намирница на основу норматива потрошње по особи; мејлови послати потенцијалним понуђачима по којима су достављене цене за предметна добра за потребе истраживања тржишта; захтев за спровођење набавке број 404-498/25-05 од 29.01.2025. године за намирнице за исхрану лица лишена слободе са исказаним потребама у количинама, јединичним ценама и вредностима по спроведеном истраживању тржишта, са прилозима; испитивање тржишта извршено код више потенцијалних добављача са јединичним вредностима добара; Захтев за јавну набавку број 1/ЈН од 29.01.2025. године број 404-498/25-05 достављен службенику за јавне набавке потписан од стране инструктора и руководиоца Службе за обуку и упошљавање; Одлука о спровођењу поступка број 404-509/25-04 од 30.1.2025. године; Јавни позив објављен на Порталу ЈН; Поступак није окончан и у наредној је фази спровођења.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама објављени на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним вредностима

2.1.2.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на порталу јавних набавки за 2022. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу од 2.098.533 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.389.597 динара са ПДВ-ом, а за 2023. годину више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину у износу од 497.203 динара без ПДВ-а, односно у износу од 566.069 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да подаци о закљученим уговорима о јавним набавкама за 2024. годину, које је објавио и извештај о јавним набавкама са Портала јавних набавки одговарају вредности стварно закључених уговора за 2024. годину.

Доказ: Извештај о набавкама са Портала јавних набавки за 2024. годину; Табела спроведених јавних набавки у 2024. години Окружног затвора у Лесковцу; Табела о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама са процењеним вредностима, партијама, датумима закључења уговора и вредностима



уговора са ПДВ-ом и без ПДВ-а; Уговор о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободe у Окружном затвору у Лесковцу за партију 2 – Месне прерађевине број 404-6018-8/24 од 25.11.2024. године са ТП „Месокомбинат“ Лесковац, Уговор о купопродаји сточне хране за партију 1 – кукуруз број 404-6037-7/24 од 25.11.2024. године са Пољопривредном апотеком „Ђира“ пр. Грделица.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. и мање исказана у 2023. години

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеном на Порталу јавних набавки, више је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2022. години у износу од 71.780 динара са ПДВ-ом и мање је исказана од укупне вредности уговора коју је Окружни затвор у Лесковцу закључио у 2023. години у износу од 255.990 динара са ПДВ-ом, што није у складу са члановима 181 став 3 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је податке које је објавио о закљученим уговорима о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и Извештај о набавкама на које се закон не примењује са Портала јавних набавки одговарају вредности стварно закључених уговора.

Доказ: Извештај о набавкама на које се закон не примењује са Портала јавних набавки; Табела спроведених набавки на које се закон не примењује ради упоређивања са Планом набавки на које се закон не примењује и са спроведеним поступцима набавке у заводу, закљученим уговорима о поступцима набавке и вредностима уговора са ПДВ-ом и без ПДВ-а, Уговор о купопродаји нато-жилет жице број 404-6213-7/24 од 5.11.2024. године са ПР, Радња за производњу производа од бетона и промет робе на мало „Технометал“ Ниш, Уговор о набавци камера и резервних делова и опреме за видео надзор и ИП телефона број 404-4157-7/24 од 24.7.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Нису евидентиране преузете и извршене обавезе

2.1.4.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу у току 2023. године није евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 3.455.011 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 16.491.098 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, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је извршио евидентирање преузетих обавеза и исправио књижење у 2024. години и убудуће ће правилно евидентирати преузете и извршене обавезе током године на одговарајућој економској класификацији 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.

Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2024. године; Табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024. године; Збирна финансијска картица класе 2; Финансијска картица за конто 236111; Финансијске картице по контима 236211; Финансијска картица за конто 236122; Финансијска картица за конто 232111.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Мање исказане обавезе

2.1.5.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, мање исказао обавезе у износу од 5.894.466 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12.2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи и накнаде за рад лекара по уговорима о допунском раду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је у 2024. години евидентирао и у Билансу стања исказао све обавезе на дан 31.12.2024. године које нису плаћене у 2024. години, а односе се на 2024. годину.

Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2024. године; табела евидентирања и исказивања обавеза за 2024. године; рекапитулација зараде за децембар 2024. године; рекапитулација путних трошкова за децембар 2024. године; решење за солидарну помоћ број 403-6659/24-01 од 2.12.2024. године; решење за солидарну помоћ број 403-6565/24-04 од 26.11.2024. године; Уговор о допунском раду број 404-1286/24-04 од 20.2.2024. године; збирна финансијска картица класе 2, спецификација добављача на дан 31.12.2024. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем интерних контрола

2.1.6.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што: 1) контролно окружење Окружног затвора у Лесковцу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле, јер није именовано радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу; 2) није у потпуности успоставио систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика; 3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног



уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: (1) није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) није предузео контролне активности како би омогућио да се поступци јавних набавки у 2023. години спроведу у складу са Планом јавних набавки, уз примену планиране технике оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.2; (3) није спровео контролне активности како би за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, а партију 5 млечни производи и партију 6 воће (ЈН 2/2022) и за набавку добара за исхрану лица лишених слободе, за партију 2 – месне прерађевине, партију 3 – прехранбени производи и партију 4 – риба ослић (ЈН 14/2022), обезбедио менично овлашћење и картон депонованих потписа, како је утврђено чланом 10 Оквирног споразума, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.1; (4) није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (5) није извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (6) није предузео контролне активности како би поступио по Одлуци о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе и није отписао обавезе према заводу коме дугује у износу од 521.940 динара, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (7) није предузео контролне активности како би рачуни били плаћени у складу са роковима утврђеним чланом 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, јер у 2023. години није платио два рачуна ТП „Месокомбинат-промет“ д. о. о, Лесковац иако су рокови доспећа били 24. 10. 2023. године и 16. 11. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (8) није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину;

4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер: (1) не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 4; (2) није евидентирао дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 5.942 динара, па је на тај начин умањио исказану вредност обавеза према добављачима у истом износу, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (4) није евидентирао пописано оружје, муницију и опрему у својим пословним књигама, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3 (5) није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је: 1) успоставио систем управљања ризицима, израдио и усвојио Регистар ризика; 2. (1) донео писане



процедуре за финансијско управљање и контролу, Акциони план (план Активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) у 2024. години у поступцима јавних набавки применио технику закључења уговора у складу са Планом јавних набавки по којем је поступио и закључио уговоре; (3) у току 2024. године спровео и на даље спроводи контролну активност како би у складу са одредбама закључених уговора у којима је уговорено достављање меница, менице биле достављене, и евидентирани ванбилансно на контима група 351000 и 352000; (4) пописао све обавезе на дан 31.12.2024. године у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и извршио је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а што ће и на даље примењивати; (5) извршио усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији на начин да је послао извод отворених ставки према добављачима који су се сагласили са стањем на изводу отворених ставки, потписали и оверили исте, а према потреби је извршио књижење евентуално насталих промена, чиме је извршено усклађивање са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31.12.2024. године, у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће се чинити и на даље; (6) поступио на основу Одлуке о начину финансирања производно-услужних активности у заводима за сопствене потребе тако што су из пословних књига искњижене обавезе према КПЗ Ниш и КПЗ Сремска Митровица, чиме су отписане обавезе према заводу; (7) преузео контролне активности како би рачуни били плаћени у прописаном року од 45 дана, тако да завод на дан 31.12.2024. године није имао неисплаћене рачуне са роком дужим од 45 дана; (8) да ће у законом прописаном року, до дана 31.03.2025. године доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину Министарству финансије, Централној јединици за хармонизацију.

У одазивном извештају Окружни затвор у Лесковцу је такође навео да (1) почев од 01.01.2024. године води ванбилансно евиденцију депозитних рачуна у главној књизи, на групи конта 351000, ванбилансна актива и 352000 ванбилансна пасива; (2) на дан 31.12.2024. године у Окружном затвору у Лесковцу није било датих аванса; (3) формирао је Комисију за утврђивање вредности наоружања и опреме и почео с уносом у пословним књигама наоружања и опреме током 2025. године; и (4) да је доставио на објављивање Финансијски план и финансијски извештај за 2024. годину на линку <https://www.mpravde.gov.rs>.

Доказ: 1. Регистар ризика број 403-1405/25-04 од 27.02.2025. године; 2. Допуна и измена Стратегије управљања ризицима (број 403-5211/2024-04 од 10.9.2024. године) број 403-1047/2025 од 27.2.2025. године са усвојеним Регистром ризика; 2.(1.) Акциони план број 403-266/2025-01 од 20.1.2025. године (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле; Мапе пословних процеса број 403-1069/25 од 19.02.2025. године; (2.) План јавне набавке Окружног затвора у Лесковцу за 2025. годину број 1 од 10.1.2025. године; Табела спроведених јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама примењује ради упоређивања са планом јавних набавки и са спроведеним поступцима, закљученим уговорима и вредностима са и без ПДВ-а. (3.) Закључни лист на дан 31.12.2024. године; картица 351000 - меница, картица 352000 - меница; (4.) Извештај о попису на дан 31.12.2024. године; (5.) збирна спецификација добављача; Извод отворених ставки - ИОС; (6.) аналитичка картица добављача КПЗ Ниш и КПЗ Сремска Митровица; (7.) рачуни плаћени испод 45 дана добављача ТР Спин мини маркет, Лесковац, ТП Месокомбинат-промет доо, Лесковац, Турековац, Ружа импекс доо, Ниш; (8.) Окружни затвор у Лесковцу у законом предвиђеном року до 31.3.2025.године доставиће Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024.годину Централној јединици за хармонизацију, Министарству



финансије; 4. (1) закључни лист на дан 31.12.2024. године; Картице на којој се води депозитни рачун конто 351,352; Налог за књижење; (2) Спецификација добављача; (3) Решење број 02-790/2025-04 од 7.2.2025. године о образовању Комисије за утврђивање вредности; (4) <https://www.mpravde.gov.rs/>.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер рокови за достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле нису доспели до дана сачињавања одазивног извештаја, а утврђивање вредности наоружања и опреме и унос у пословне књиге наоружања и опреме је у току.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1.7 Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци и извршио је плаћање у већем износу од вредности првобитног споразума

2.1.7.1.Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу није извршио контролу уговора о јавној набавци, јер је за набавку добара за исхрану лица лишених слободe по Оквирном споразуму са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац, партија 2 – месне прерађевине (ЈН 2/2022), извршио плаћање у износу од 25.308 динара више од вредности првобитног споразума и по Оквирном споразуму са „Јумис“ д. о. о. Ниш партија 3 – прехранбени артикли и зачини у износу од 12.738 динара више од вредности првобитног споразума са повећаним ценама, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да врши контролу уговора о јавној набавци на начин да евидентира у ексел табели која се израђује за све добављаче за сваки уговорени артикал засебно следеће податке: улаз и излаз артикла, количине – материјално и финансијско стање са сваком променом, рок трајања уговора, тј. извршење уговора, а које ће се и у будуће примењивати; да је по уговору број 404-1021-9/24 од 18.3.2024. године који је Окружни затвор у Лесковцу закључио са „Ружа импекс“ доо Ниш, у износу од 519.304 динара за партију 2 - зачини плаћено је укупно 483.290 динара, чиме није извршено прекорачење уговора. По уговору број 404-61-8/24 од 5.2.2024. године за партију 1- месне прерађевине, који је Окружни затвор у Лесковцу закључио са ТП „Месокомбинат – промет“ д. о. о. Лесковац у износу од 1.976.400 динара плаћено је укупно 1.964.576 динара од чега 1.944.262 динара у 2024. години и 20.314 динара у 2025. години чиме није прекорачена вредност уговора. У одазивном извештају је Окружни затвор у Лесковцу такође навео да је контрола уговора стални задатак за који су задужени запослени на радном месту финансијски књиговођа; запослени на радном месту магационер инструктор; запослени на радном месту материјално финансијско планирање, извештавање и контрола. Мере се предузимају, рок до 4.12.2025. године и даље.

Доказ: Уговор број 404-1021-9/24 од 18.3.2024. године са „Ружа импекс“ доо Ниш, Картица добављача за 2024. и 2025. годину; финансијска картица 426821 на којој су обележени плаћени рачуни по наведеном Уговору; Изводи Управе за трезор– уговор; Уговор број 404-61-8/24 од 5.2.2024. године са „Месокомбинат – промет“ д. о. о



Лесковац, Картица добављача за 2024. и 2025. годину; финансијска картица 426821 на којој су обележени плаћени рачуни по наведеном Уговору; Изводи Управе за трезор.

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.

2.1.8 Окружни затвор у Лесковцу је без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, извршио расходе у износу од 847.920 динара

2.1.8.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу је извршио расход за набавку сардина без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, у износу од 847.920 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да ће у 2025. години и на даље набављати добра у поступцима јавних набавки и у поступцима набавке у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему. За извршење ове обавезе задужен је службеник за јавне набавке, рок до 04.12.2025. 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

2.1.9 Окружни затвор у Лесковцу је закључио Уговоре до висине процењене вредности уместо у висини понуде изабраног понуђача

2.1.9.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу је закључио уговоре за набавку прехранбених производа, замрзнутог програма и конзервираног поврћа за исхрану лица лишених слободе за седам партија ЈН 6/2023 до висине процењене вредности набавке у износу од 3.720.000 динара без ПДВ-а, уместо у висини понуде изабраног понуђача у износу од 2.634.325 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео, да је у 2024. години спровео поступак јавне набавке за сточну храну, за партију 3 – концентрат и закључио уговор у висини понуде изабраног понуђача д.о.о Агро-фирм, Пожаревац. Окружни затвор у Лесковцу је 2024. године спровео поступак јавне набавке за добра – исхрана лица лишених слободе, за партију 1 – зачини и закључио уговор у висини понуде изабраног понуђача „Ружа импекс“ д.о.о, Ниш; као и да ће Окружни затвор у Лесковцу у 2025. години и на даље у поступцима јавне набавке које ће спроводити, закључивати уговоре у висини понуде изабраног понуђача у складу са чланом 152 став 5 Закона о



јавним набавкама за шта је задужено одговорно лице Службеник за јавне набавке, а рок је до 4.12.2025. године.

Доказ: понуда број 142 понуђача д.о.о Агро-фирм, Пожаревац, Уговор о купопродаји сточне хране партија 3 – концентрат број 4504-6037-9/24 од 15.11.2024. године; понуда број 126/24 понуђача „Ружа импекс“ д.о.о Ниш, Уговор о купопродаји и испоруци добара за исхрану лица лишених слободe партија 1 број 404-6018-7/24 од 25.11.2024. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе изнад одобрене апропријације

2.1.10.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из средстава буџета (извор 01) у износу од 1.928.304 динара изнад одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је 2024. године предузео мере како би извршио расходе и преузео обавезе из средстава буџета до висине одобрене апропријације, као и да ће у 2025. години и у будуће преузимати обавезе из средстава буџета (извор 01) у износу одобрене апропријације, у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, а да су за предузимање мера одговорни запослени на радном месту обрачун накнада и зарада и шеф Одсека за материјално финансијске послове са роком до 4.12.2025. године и на даље.

Доказ: Табела обавезе по апропријацијама на дан 31.12.2024. године, финансијски план за 2024. годину, Закључни лист на дан 31.12.2024. године и Образац 5 за период 01.01.2024. до 31.12.2024. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора а да није поднео захтев за повећање апропријације

2.1.11.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Лесковцу је преузео обавезе из осталих извора у износу од 3.067.150 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Окружни затвор у Лесковцу је у одазивном извештају навео да је у 2024. години предузео мере како би извршио расходе и преузео обавезе из осталих извора до висине одобрене апропријације, као и да ће у 2025. години и у будуће преузимати обавезе из осталих извора, након поднетог захтев за повећање апропријације из осталих извора, у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему. За одговорно лице за предузимање мера Окружни затвор је одредио шефа Одсека за материјално финансијске послове са роком до 4.12.2025. године и на даље.



Доказ: Табела обавезе по апропријацијама на дан 31.12.2024. године, финансијски план за 2024. годину, Закључни лист на дан 31.12.2024. године и Образац 5 за период 01.01.2024. до 31.12.2024. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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). 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 за тачку 2.1.6. Окружни затвор у Лесковцу није у потпуности успоставио систем интерних контрола, која је оцењена као делимично задовољавајућа и односи се на сачињавање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле и утврђивање вредности наоружања и опреме и унос у пословне књиге наоружања и опреме које у току и за коју је субјект ревизије у обавези да достави одговарајуће доказе по испуњењу исте.

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, број 41
11000 Београд, Србија
11. март 2025. године