



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У ЗРЕЊАНИНУ, ЗРЕЊАНИН

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: 400-1130/2024-03/24
Београд, 25. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Обавезе	4
2.1.1. Нису евидентиране обавезе према добављачу	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Нису евидентиране преузете и извршене обавезе	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.2. Јавне набавке	6
2.2.1. Није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије	6
2.2.1.1. Опис неправилности	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.2.2. Није утврђен резервни критеријум	6
2.2.2.1. Опис неправилности	6
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.3. Није извршена измена плана јавних набавки	7
2.2.3.1. Опис неправилности	7
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.4. На Портал јавних набавки уписани подаци и постављени документи чија садржина није исправна и тачна	7
2.2.4.1. Опис неправилности	7
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Финансијско управљање и контрола	8
2.3.1. Финансијско управљање и контрола	8
2.3.1.1. Опис неправилности	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Зрењанину, Зрењанин, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години број: 400-1130/2024-03/20 од 6. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом 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. Обавезе

2.1.1. Нису евидентиране обавезе према добављачу

2.1.1.1. Опис неправилности

У својим пословним књигама за 2023. годину, Окружни затвор није евидентирао неизмирене обавезе у износу од 252.400 динара, по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун за набавку припејд картица за новембар и децембар 2023. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Окружни затвор у својим пословним књигама, на конту 252111 – Добављачи у земљи, евидентира обавезе по рачунима испостављеним од добављача „Orion Telekom“ д. о. о. Земун, почевши од рачуна за месец август 2024. године.

Докази: финансијске картице за 2024. и 2025. годину, конта 252111 – Добављачи у земљи и 131212 – Обрачунати неплаћени издаци; рачуни број: PUF0831/24-062 од 31. августа 2024. године и PUF0131/25-063 од 31. јануара 2025. године; налози за књижење број: 3200192 од 31. августа 2024. године и 4320015 од 31. јануара 2025. године.

2.1.1.3. 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

2.1.2. Нису евидентиране преузете и извршене обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

Окружни затвор је у току 2023. године више евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 38.609 динара у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, а преузете и извршене обавезе у укупном износу од 10.784.810 динара није евидентирао у оквиру класе 200000 – Обавезе, и то на групи конта: 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4.269.447 динара; 233000 – Обавезе за награде и посебне расходе у износу од 328.546 динара; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 199.663 динара; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 132.942 динара; 237000 – Обавезе за службена путовања у износу од 6.030 динара; 244000 – Обавезе за социјално осигурање у износу од 4.279.723 динара и 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1.568.459 динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор је у 2024. години, пре отпочињања ревизије од стране Институције, у својим пословним књигама на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, евидентирао обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, на групи конта



236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирао обавезе за солидарне помоћи запосленима, на групи конта 233000 – Обавезе за накнаде и остале посебне расходе евидентирао обавезе за јубиларне награде и на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање евидентирао обавезе за накнаде за рад затвореницима. Почевши од рачуна за месец август 2024. године, Окружни затвор обавезе према добављачу „Orion Telekom“ д. о. о. Земун евидентира на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Окружни затвор у својим пословним књигама за 2024. годину, евидентирао преузете и извршене обавезе на групи конта: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Докази: финансијске картице за 2024. и 2025. годину, конта 252111 – Добављачи у земљи и 131212 – Обрачунати неплаћени издаци; рачуни број: PUF0831/24-062 од 31. августа 2024. године и PUF0131/25-063 од 31. јануара 2025. године; налози за књижење број: 3200192 од 31. августа 2024. године и 4320015 од 31. јануара 2025. године; финансијске картице за 2024. годину, групе конта: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, испис финансијских картица за 2024. годину; Образложење.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

2.1.3.1. Опис неправилности

Окружни затвор је на дан 31. децембар 2023. године преузео обавезе у укупном износу од 4.012.631 динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

- економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 3.706.369 динара;
- економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 150.918 динара;
- економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 17.002 динара;
- економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.640 динара;
- економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135.702 динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Окружни затвор у 2024. години преузимао обавезе у висини одобрених апропријација.

Докази: Извештај о извршењу буџета за 2024. годину – Образац 5; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1; Усклађен финансијски план за 2024. годину; одлуке Управе за извршење кривичних санкција о расподели средстава заводима за извршење кривичних санкција у оквиру средстава одобрених у буџету за 2024. годину; захтеви за преусмеравање апропријација на изворима 04 и 13 за 2024. годину; испис финансијских



картица за 2024. годину; табела: Преглед неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2024. године; обрачуни и фактуре.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије

2.2.1.1. Опис неправилности

Окружни затвор није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за:

- јавну набавку редни број 1/2022 – Сточна храна, процењене вредности 7.818.182 динара;
- редни број 1/2023 – Сточна храна процењене вредности 8.000.000 динара;
- редни број 3/2023 – Прехрамбени производи процењене вредности 5.850.000 динара;
- редни број 9/2023 – Намирнице за исхрану лица лишених слободе процењене вредности 9.343.000 динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Окружни затвор у 2024. години на Порталу службених гласила Републике Србије објавио јавне позиве за јавне набавке чија је процењена вредност већа од пет милиона динара, и то број: 1/2024 – Сточна храна, 6/2024 – Прехрамбени производи и 7/2024 – Роба широке потрошње за снабдевање кантине за лица лишена слободе.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину; одлуке број: 404-656/24-02 од 23. фебруара 2024. године, 404-721/24-02 од 29. фебруара 2024. године и 404-3886/24-02 од 18. септембра 2024. године; молбе од 27. јула 2024. године, 30. јула 2024. године и 18. септембра 2024. године; потврде о пријему молби од 27. јула 2024. године, 30. јула 2024. године и 18. септембра 2024. године; рачуни број: KIF24-18931 од 29. јула 2024. године, KIF24-19052 од 31. јула 2024. године и KIF24-22357 од 19. септембра 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Није утврђен резервни критеријум

2.2.2.1. Опис неправилности

Окружни затвор, у конкурсној документацији јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи за Партију 1 – Хлеб, уговорене вредности од 2.709.850 динара са ПДВ, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор је у конкурсној документацији јавних набавки, покренутим у 2025. години, број: 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН, 6/2025 – Семена за пролећну сетву и 7/2025 – Расад поврћа за пролеће, утврдио резервни критеријум на основу кога ће



доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Докази: Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, и то за јавне набавке: број 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН, број 6/2025 – Семена за пролећну сетву и број 7/2025 – Расад поврћа за пролеће.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Није извршена измена плана јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

Окружни затвор није извршио измену Плана јавних набавки за 2022. годину иако је процењена вредност јавне набавке редни број 2/2022 – Прехрамбени производи у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке повећана за више од 10% у односу процењену вредност у Плану јавних набавки за 2022. годину.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор је извршио измену Плана јавних набавки за 2025. годину због повећања процењене вредности јавних набавки број: 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН, 5/2025 – Минерално ђубриво НПК и КАН и 6/2025 – Семена за пролећну сетву.

Докази: План јавних набавки за 2025. годину; Одлука о доношењу плана јавних набавки за 2025. годину, број 404-252/25-02 од 21. јануара 2025. године; Предлог за измену Плана јавних набавки за 2025. годину, број 404-367/2025-03 од 31. јануара 2025. године; Одлука о измени Плана јавних набавки за 2025. годину Окружног затвора у Зрењанину – повећање процењене вредности јавне набавке, број 404-380/25-02 од 3. фебруара 2025. године; План јавних набавки за 2025. годину – верзија 2 од 3. фебруара 2025. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. На Портал јавних набавки уписани подаци и постављени документи чија садржина није исправна и тачна

2.2.4.1. Опис неправилности

Окружни затвор је за Партију 4 – Брашно, у Обрасцу понуде број АХ9/23/4 и Одлуци о додели уговора број 404-2356-4/2023, објављених на Порталу јавних набавки 1. августа 2023. године, исказао уговорену вредност са ПДВ у износу од 1.975.620 динара уместо 197.560 динара и на тај начин на Порталу јавних набавки уписао податке и поставио документа чија садржина није исправна и тачна.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Окружни затвор је на Портал јавних набавки, за јавне набавке број: 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН и 6/2025 – Семена за пролећну сетву, уписао податке и поставио документа чија је садржина исправна и тачна, односно уговорене вредности у одлукама о додели уговора и у обрасцима понуда и структуре цене изабраних понуђача су идентичне.



Докази: Записник о отварању понуда од 14. фебруара 2025. године; Извештај о поступку од 14. фебруара 2025. године; Стручна оцена понуда Јавна набавка - Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН, број 4/2025 од 14. фебруара 2025. године; обрасци понуда, број: 2025/9-1, 02/25/37 и 02/25/38; одлуке о додели уговора, број: 404-592/2025, 404-592-1/2025 и 404-592-2/2025 од 14. фебруара 2025. године са обрасцима структуре цене изабраног понуђача; обавештење Портала јавних набавки да су одлуке о додели уговора објављене на Порталу јавних набавки 14. фебруара 2025. године; Уговор о купопродаји добара – минерално ђубриво УРЕА, број 404-684/25-02 од 25. фебруара 2025. године; Уговор о купопродаји добара минерално ђубриво НПК, број 404-685/25-02 од 25. фебруара 2025. године; Уговор о купопродаји добара минерално ђубриво КАН, број 404-686/25-02 од 25. фебруара 2025. године; Записник о отварању понуда од 18. фебруара 2025. године; Извештај о поступку од 19. фебруара 2025. године; Стручна оцена понуда Јавна набавка – Семена за пролећну сетву, број 6/2025 од 19. фебруара 2025. године; обрасци понуда, број 3/1 и 2025/13-2; одлуке о додели уговора, број: 404-615/2025 и 404-616/2025 од 19. фебруара 2025. године са обрасцима структуре цене изабраног понуђача; одлуке о обустави поступка број: 404-617/2025 и 404-618/2025 од 19. фебруара 2025. године; обавештење Портала јавних набавки да су одлуке објављене на Порталу јавних набавки 19. фебруара 2025. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1. Опис неправилности

Окружни затвор у току 2023. године није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- идентификовао ризике и сачинио регистар ризика;
- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапе пословних процеса, извршио опис пословних процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Окружни затвор је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је Окружни затвор у поступку сачињавања мапа пословних процеса, идентификовања ризика и сачињавања Регистра ризика, који ће бити завршени до 31. марта 2025. године.

Докази: Процедура и Мапа пословног процеса – Наплата доспелих ненаплаћених потраживања; Мапа пословног процеса – Одређивање програма поступања за осуђена лица/измена програма поступања за осуђена лица; Мапа пословног процеса – Попуњавање упитника за процену ризика; документација о систему процедура на обрасцима 3 и 3а, као и обрасци за утврђивање и процену ризика за предметне пословне процесе.



1) Контролне активности

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Окружни затвор у 2025. години, у спроведеним поступцима јавних набавки, у јавне позиве за подношење понуда унео податке из Прилога 4 Закона о јавним набавкама.

Докази: јавни позиви за јавне набавке: 4/2025 – Минерално ђубриво УРЕА, НПК и КАН, 6/2025 – Семена за пролећну сетву и 7/2025 – Расад поврћа за пролеће.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је у спроведеним поступцима јавних набавки у 2025. години, CPV ознака идентична у јавном позиву, одлуци о спровођењу поступка јавне набавке и у плану јавних набавки.

Докази: План јавних набавки за 2025. годину; одлуке о спровођењу поступка јавне набавке: 4/2025 - Минерално ђубриво. УРЕА, НПК и КАН, број 404-413/2025 од 4. фебруара 2025. године и 7/2025 – Расад поврћа за пролеће; јавни позиви за јавне набавке 4/2025 и 7/2025.

Подаци о процењеној вредности, јавних набавки: 4/2025 – Минерално ђубриво. УРЕА, НПК и КАН и 6/2025 – Семена за пролећну сетву, су идентични у плану јавних набавки, захтеву за покретање поступка, одлуци о спровођењу, записнику о отварању понуда, одлуци о додели уговора.

Докази: План јавних набавки за 2025. годину; Захтев за покретање јавне набавке, број 404-368/25-02 од 31. јануара 2025. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 4/2025 од 404-413/2025 од 4. фебруара 2025. године; Записник о отварању понуда од 14. фебруара 2025. године; одлуке о додели уговора од 14. фебруара 2025. године, број: 404-592/2025, 404-592-1/2025 и 404-592-2/2025; захтеви за покретање јавне набавке, број 404-370/25-02 и број 404-370-1/25-02 од 31. јануара 2025. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 6/2025 од 404-462/2025 од 7. фебруара 2025. године; Записник о отварању понуда од 18. фебруара 2025. године; одлуке о додели уговора од 19. фебруара 2025. године, број: 404-615/2025 и 404-616/2025.

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 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.

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
25. март 2025. године