



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА**
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: 400-1124/2024-03/23
Београд, 19. март 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2 Планирање набавки.....	5
2.2.1 Документовање радњи током планирања набавки	5
2.3 Преузимање обавеза	5
2.3.1 Евидентирање и исказивање обавеза	5
2.3.2 Преузимање обавеза у односу на одобрене апропријације.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Суботици, Суботица, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години, број 400-1124/2024-03/19 од 6. децембра 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.

Окружни затвор у Суботици (у даљем тексту: Затвор) 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, 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 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Суботици није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

- 1) контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није именовано радну групу која се бави питањима која се односе на увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- 2) није у потпуности успостављен 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:

- није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса;

- 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;

- 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Затвор је доставио оверен Одазивни извештај у коме је навео, имајући у виду приоритет дате препоруке, да спроводи даље активности ради успостављања система финансијског управљања и контроле. У том смислу, Затвор је навео да је именовано радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу. Достављена је Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Број: 021-1274/25-01-1 од 5. марта 2025. године и Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, Број: 021-1274/25-01 од 5. марта 2025. године.



Даље је наведено у Одазивном извештају, да су у поступку доношења писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса.

Такође, у Плану активности број 021-1247/25-01 од 4. марта 2025. године који је саставни део Одазивног извештаја наведено је да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Службе за опште послове и да је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања – крај новембра 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.

2.2 Планирање набавки

2.2.1 Документовање радњи током планирања набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Затвор није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Затвор је навео да ће документовати све радње које предузима у поступку планирања набавки.

У плану активности који је саставни део Одазивног извештаја Затвор је навео рок за отклањање наведене неправилности – крај новембра 2025. године и да је одговорно лице за предузимање мера исправљања државни службеник са положеним испитом за службеника за јавне набавке.

Као доказ је достављена Службена белешка службеника за јавне набавке у вези са истраживањем тржишта (кантина, обрада земљишта), од 18. јануара 2025. године и 3. 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.

2.3 Преузимање обавеза

2.3.1 Евидентирање и исказивање обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

Окружни затвор у Суботици није, у току 2023. године, исказао обавезе у износу од 12.531 динара и више је евидентирао обавезе у износу од 1.843.666 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.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Окружни затвор у Суботици је истакао у Одазивном извештају да ће у својим пословним књигама правилно евидентирати обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У плану активности број 021-1247/25-01 од 4. марта 2025. године који је саставни део Одазивног извештаја, Затвор је навео рок за отклањање наведене неправилности – крај новембра 2025. године и да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Службе за опште послове.

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.

2.3.2 Преузимање обавеза у односу на одобрене апропријације

2.3.2.1 Опис неправилности

Окружни затвор у Суботици је преузео обавезе изнад одобрених апропријација, и то: у укупном износу од 4.565.262 динара из средстава буџета – извор 01 и из сопствених средстава – извор 04 у укупном износу од 103.437 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Затвор је навео у Одазивном извештају да ће обавезе које је преузео и на основу њих извршавати расходе из средстава буџета у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

Затвор је навео у Плану активности број 021-1247/25-01 од 4. марта 2025. године, рок за отклањање наведене неправилности – крај новембра 2025. године и одговорно лице за предузимање мера исправљања – начелник Службе за опште послове.

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 Окружни затвор у Суботици. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, управник Окружног затвора у Суботици, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (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 Окружни затвор у Суботици 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 41
11000 Београд, Србија
19. март 2025. године