

**Извештај о ревизији правилности пословања Казнено – поправног завода у Нишу за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода**



**Број 400-1279/2019-03/11**

**Београд, 2. децембар 2019. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета из архиве Завода

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама индиректних корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода.

Индиректни корисници планирају и спровode поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене, код одређеног броја индиректних корисника буџетских средстава смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти, додатне стимулације и додаци на плату.

Индиректни корисници остварују и расподељују сопствена средства у складу са прописима, али их не расподељују у складу са утврђеним наменама.

Одабир предмета ревизије извршен је на основу критеријума: 1) висина извршених расхода и издатака у 2017. години, 2) висина остварених сопствених прихода и учешће ових прихода у укупним приходима индиректног корисника, 3) заинтересованост јавности, односно представке и захтеви за вршење ревизије поднети Државној ревизорској институцији.

## Шта смо препоручили?

Руководству Казнено – поправног завода у Нишу је препоручено да:

- ↓ додатак за прековремени рад обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- ↓ поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и
- ↓ подстицаје за пољопривреду исказује као трансфере од других нивоа власти.

## Резиме

**Казнено – поправни завод у Нишу је у 2018. години на име исплате прековременог рада за часове рада изнад законом утврђеног ограничења исплатио укупно 2,81 милиона динара и вршио набавку добара и услуга на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама у износу најмање од 13,29 милиона динара. Сопствени приходи су остварени и распоређени у складу са законским прописима.**

🔍 Казнено – поправни завод у Нишу је запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (за 5.095 сати више) исплатио износ од најмање 2,81 милиона динара (брuto).

🔍 Казнено – поправни завод у Нишу је набављао добра и услуге без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, набавку истоврсних добара, услуга и радова (13,29 милиона динара), обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима није објављивао на Порталу у прописаном року од пет дана од дана закључења, није сачинио нити објавио обавештења о обустави поступка, није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор доделио понуђачу који је понудио већу вредност од процењене вредности.

🔍 Казнено – поправни завод у Нишу је остварио и распоредио сопствене приходе из делатности у складу са законским прописима.

## САДРЖАЈ

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>6</b>
<b>1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ .....</b>	<b>6</b>
Максимални број запослених је у Заводу, чије су плате извршене у 2018. години, био до прописаног максималног броја .....	6
Казнено – поправни завод у Нишу је доносио решења о распоређивању запосленим лицима у складу са актом о систематизацији послова и називима радних места из Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција .....	6
<b>1.2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА .....</b>	<b>6</b>
Плате запослених у Заводу које се финансирају из буџета обрачунаване и исплаћиване по основу основице за обрачун и исплату плата, односно зарада, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године .....	6
Додатак на плату (прековремени рад) обрачунат је и исплаћен у износу најмање од 2,81 милиона динара, иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника .....	6
Исплаћени додаци на плату односе се на: минули рад, прековремени рад, рад на дане државног празника и верског празника, рад ноћу, приправност и додатно оптерећење на раду .....	6
Зарада, односно плата и накнада зараде представљала основицу за обрачун доприноса: за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и за осигурање за случај незапослености – 1,50% и 7,3 % за бенефицирани радни стаж .....	7
Основица пореза на зараде утврђена је у складу са одредбама прописа по стопи од 10% .....	7
Казнено – поправни завод у Нишу је обрачунавао и исплатио зараду у двоструком износу за запослене који су упућени на рад у Посебно одељење КПЗ – Пожаревац .....	7
Казнено – поправни завод у Нишу није у извештају о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), исказао све параметре за утврђивање плате запосленог .....	7
Казнено – поправни завод у Нишу не води на прописаном обрасцу евиденцију (Образац Е1) о дневној присутности на раду .....	8
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ .....</b>	<b>8</b>
Казнено – поправни завод у Нишу на интернет страници није објавио интерни акт за уређење поступка јавне набавке .....	8
Казнено – поправни завод у Нишу је донео План јавних набавки за 2018. годину који садржи све прописане елементе и исти објавио на Порталу јавних набавки .....	8
Казнено – поправни завод у Нишу је у року достављао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама Управи за јавне набавке .....	8
Казнено – поправни завод у Нишу је поступке набавки покретао Одлукама које садрже све прописане елементе .....	8
<b>2.2. СПРОВОЂЕЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ .....</b>	<b>8</b>
Казнено – поправни завод у Нишу је извршио набавку добара, услуга и радова без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и набавку истоврсних добара и услуга у укупном износу најмање од 13,29 милиона динара .....	8
Казнено – поправни завод у Нишу обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима није објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року од пет дана од дана закључења и није сачинио нити објавио обавештења о обустави поступка јавне набавке .....	9
Казнено – поправни завод у Нишу није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор доделио понуђачу који је понудио вредност већу од процењене вредности ..10	
Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса .....	11
Казнено – поправни завод у Нишу је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе .....	11
Казнено – поправни завод у Нишу је сачинио конкурсну документацију која не садржи истовестне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда .....	11
Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда .....	11
<b>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1 ОСТВАРИВАЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА .....</b>	<b>11</b>
Казнено – поправни завод у Нишу је остварио сопствене приходе у складу са прописима .....	11
Казнено – поправни завод у Нишу је приходе од подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5,74 милиона динара .....	11

Казнено – поправни завод у Нишу није од Управе за извршење кривичних добио сагласност на предлог о врсти и обиму делатности.....	12
Казнено – поправни завод у Нишу је мање исказао сопствене приходе од кантина лица лишених слободe у износу од 32,50 милиона динара.....	12
<b>3.2.РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА.....</b>	<b>12</b>
<i>Расподела сопствених прихода извршена је у складу са прописима и интерним актима.</i> .....	12
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>13</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>15</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>16</b>
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	16
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	16
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	17
5. КРИТЕРИЈУМИ .....	18
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	19
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....	19
<b>V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>20</b>
<b>VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА - ПЛАТА.....</b>	<b>21</b>
<b>VII ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....</b>	<b>27</b>
<b>VIII ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА .....</b>	<b>44</b>
<b>IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ .....</b>	<b>49</b>

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b>	
<b>1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА</b>	
<b>1.1. Број запослених у односу на прописе</b>	
<b>Максимални број запослених је у Заводу, чије су плате извршене у 2018. години, био до прописаног максималног броја.</b>	<p>✓ Максималан број запослених у Заводу је 422 запослених.</p> <p>✓ На дан 31.12.2018. године било је укупно запослено 422 лица (376 лица запослених на неодређено време, 46 лица запослена на одређено).</p>
<b>Казнено – поправни завод у Нишу је доносио решења о распоређивању запосленим лицима у складу са актом о систематизацији послова и називима радних места из Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција.</b>	<p>✓ У решењима о распоређивању и одређивању коефицијента утврђени су платна група у којој се налази радно место, број платног разреда и висина коефицијента који су усклађени са називима радних места из Закона о извршењу кривичних санкција, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција и Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција.</p>
<b>1.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</b>	
<b>Плате запослених у Заводу које се финансирају из буџета обрачуване и исплаћиване по основу основице за обрачун и исплату плата, односно зарада, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.</b>	<p>✓ Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године, прописана је основица за плате запослених у Заводима за извршење кривичних санкција у износу од 19.751,99 динара. Завод је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.</p>
<b>Додатак на плату (прековремени рад) обрачунат је и исплаћен у износу најмање од 2,81 милиона динара, иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника.</b>	<p>❖ Завод је у току 2018. године запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (за 5.095 сати више) исплатио најмање 2.810.040 динара (брuto), што није у складу чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.</p> <p><i>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)</i></p>
<b>Исплаћени додаци на плату односе се на: минули рад, прековремени рад, рад на дане државног празника и верског празника, рад ноћу, приправност и додатно оптерећење на раду.</b>	<p>✓ Завод је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке у укупном износу од 120.266.155 динара.</p> <p>Додатак за рад на дан државног и верског празника исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 110%, а за рад ноћу на дан државног празника за утврђену стопу 136%.</p>

	<p>Додатак за прековремени рад и рад ноћу исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 26%.</p> <p>Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћиван је у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном код послодавца.</p>
<p><b>Зарада, односно плата и накнада зараде представљала основицу за обрачун доприноса: за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и за осигурање за случај незапослености – 1,50%. и 7,3 % за бенефицирани радни стаж.</b></p>	<p>✓ Чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси и то: 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; 2) за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и 3) за осигурање за случај незапослености – 1,50% . Чланом 46 истог закона стопе додатног доприноса за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем обрачунавао се по стопи од 7,3 % за запослене који имају степен увећања стажа 12/16. Рачунање стажа осигурања с увећаним трајањем врши се на основу Правилника о утврђивању радних места, односно послова у Управи на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.</p>
<p><b>Основица пореза на зараде утврђена је у складу са одредбама прописа по стопи од 10%.</b></p>	<p>✓ Чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана уређује шта представља основицу пореза на зараде. Чланом 16. овог закона прописано је да се зарада опорезује по стопи од 10%.</p> <p>Завод је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.</p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу је обрачунавао и исплатио зараду у двоструком износу за запослене који су упућени на рад у Посебно одељење КПЗ – Пожаревац.</b></p>	<p>✓ Завод је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ. Завод је у 2018. години обрачунавао плату за осморо запослених, упућених у Посебно одељење за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у КПЗ Пожаревац. Плате су обрачунате и исплаћене у складу са Уредбом о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала.</p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу није у извештају о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), исказао све параметре за утврђивање плате запосленог.</b></p>	<p>❖ Завод је приликом обрачуна зарада свим запосленима достављао обрачун зарада.</p> <p>У обрачуну првог дела зараде и коначног обрачуна зараде, односно накнаде зараде нису исказани сви параметри за утврђивање плате запосленог у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент.</p>

	<i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)</i>
<b>Казнено – поправни завод у Нишу не води на прописаном обрасцу евиденцију (Образац Е1) о дневној присутности на раду.</b>	Казнено – поправни завод у Нишу не води на прописаном обрасцу на дневном нивоу присутност на послу радно ангажованих и запослених лица односно време доласка и одласка са рада и да исти то потврђују својеручно, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.  <i>(Предузета мера у поступку ревизије број 1)</i>
Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.	
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b>	
<b>2.1. Планирање јавних набавки</b>	
<b>Казнено – поправни завод у Нишу на интернет страници није објавио интерни акт за уређење поступка јавне набавке.</b>	✓ Донет је Интерни акт о уређењу поступка јавних набавки у Казнено-поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06 од 07.12.2017. године. ❖ Завод није Интерни акт о уређењу поступка јавних набавки у Казнено-поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06 од 07.12.2017. године објавио на интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.  <i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)</i>
<b>Казнено – поправни завод у Нишу је донео План јавних набавки за 2018. годину који садржи све прописане елементе и исти објавио на Порталу јавних набавки.</b>	✓ На основу Одлуке управника Казнено-поправног завода у Нишу донет је План јавних набавки, у прописаном року.
<b>Казнено – поправни завод у Нишу је у року достављао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама Управи за јавне набавке.</b>	✓ Завод је у 2018. години достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона.
<b>Казнено – поправни завод у Нишу је поступке набавки покренуо Одлукама које садрже све прописане елементе.</b>	✓ У току ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је управник за сваку јавну набавку коју је Завод покренуо у 2018. години доносио Одлуке о покретању поступка која садржи све прописане елементе.
<b>2.2. Спровођење и извршење јавних набавки</b>	
<b>Казнено – поправни завод у Нишу је извршио набавку добара, услуга и радова без</b>	❖ Извршена је набавка услуга фиксне и мобилне телефоније и осталих услуга комуникација у износу од најмање 873.344 динара од добављача Телеком Србија



<p><b>спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и набавку истоврсних добара и услуга у укупном износу најмање од 13,29 милиона динара.</b></p>	<p>а.д., Београд и Теленор д.о.о., Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>Завод је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку разне пољопривредне опреме, и по том основу платио износ од 921.720 динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>❖ Завод уместо да спроведе одговарајући поступак издао је наруџбенице за поправку различите опреме у износу од 981.343 динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>❖ Завод је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности (замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиграда и реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији) укупно процењене вредности 8.000.000 динара уместо једног отвореног поступка, и исплатио 9.684.887 динара, што није у складу са чланом 31. ст. 2. и 3. и чланом 64. став 4., а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>❖ Завод је извршио набавке у износу најмање од 833.962 динара која је истоврсна са:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ набавком резервних делова за возила и специјална возила и сервиса возила (редни број 1.1.4/2018) - 681.106 динара,</li><li>➤ набавком канцеларијског материјала (редни број 1.1.9/2018) - 43.656 динара и</li><li>➤ набавком сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије (редни број 1.1.3/2018) – 109.200 динара.</li></ul> <p>што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 4, Препорука број 5, Препорука број 6, Препорука број 7) (Предузета мера у поступку ревизије број 2)</i></p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу обавештења о закљученим уговорима и</b></p>	<p>Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављена су на Порталу у дужем року од прописаних пет дана од дана закључења оквирног</p>

<p><b>оквирним споразумима није објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року од пет дана од дана закључења и није сачинио нити објавио обавештења о обустави поступка јавне набавке.</b></p>	<p>споразума са:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ "Teming Elektrotechnology" доо, Ниш (Набавка радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград)</li><li>➤ "Брокер" доо, Ниш и "Оса - Нова" ТР, Ниш (Набавка добара - канцеларијски материјал)</li><li>➤ "Живановић" д.о.о., Ниш, "Храна Продукт" д.о.о., Салаш Ноћајски, "Конзул" д.о.о., Нови Сад, "Агровет" доо, Ниш, "Агроном - Кватро" доо, Мраморски Бујмир (Набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије),</li><li>➤ "Phoenix Pharm" доо, Београд, "Farmalogist" доо, Београд, "Grosis" д.о.о., Ниш, "Трен" доо, Ниш, "Sinofarm" доо, Београд (Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу),</li><li>➤ "Даком" доо, Ниш, "Интеркомерц" доо, Крагујевачка Рача, "Milk House" доо, Ниш, "Ruža Imprex" доо, Ниш, "Principal Duo" доо, Чачак, "Yumis" доо, Ниш (Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу) и</li><li>➤ "Teming Elektrotechnology" доо, Ниш (Набавка радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији за потребе Казнено поправног завода у Нишу)</li></ul> <p>што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Обавештења о обустави поступка (Набавка добара – материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме и набавка добара - лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено – поправног завода у Нишу) нису сачињена нити објављена, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>(Предузета мера у поступку ревизије број 3 и број 4)</i></p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор доделио понуђачу који је понудио вредност већу од процењене вредности.</b></p>	<p>Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор за партију 3 доделио понуђачу, иако је вредност понуде већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>(Предузета мера у поступку ревизије број 5)</i></p>

<p><b>Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.</b></p>	<p>❖ Чланови комисија за јавне набавке именовани решењима: Број: 404-24-5/2018-06/11-2 од 11.05.2018. године, Број: 404-24-13/2018-06/11-2 од 27.09.2018. године и Број: 404-23-8/2018-06/11-3 од 11.06.2018. године нису потписали изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)</i></p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе.</b></p>	<p>❖ Завод је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе, односно у њима није назначена врста наручиоца, природа и обим радова и основна обележја, место извршења, ознака из класификације делатности односно назив и време трајања оквирног споразума, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., 5. и 9., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9) (Предузета мера у поступку ревизије број 6)</i></p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу је сачинио конкурсну документацију која не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда.</b></p>	<p>❖ Завод је у вези са набавком добара – канцеларијског материјала, лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу и намирница за осуђеничку кухињу сачинио конкурсну документацију која не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)</i></p>
<p><b>Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда.</b></p>	<p>❖ Председник Комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11)</i></p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	
<p><b>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА</b></p>	
<p><b>3.1 Остваривање сопствених прихода</b></p>	
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу је остварио сопствене приходе у складу са прописима.</b></p>	<p>✓ Завод је остварио сопствене приходе из делатности у складу са прописима.</p>
<p><b>Казнено – поправни завод у Нишу је приходе од</b></p>	<p>❖ Завод је трансфере од других нивоа власти за</p>

<p>подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5,74 милиона динара.</p>	<p>подстицаје у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5.744.323 динара.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12)</i></p>
<p>Казнено – поправни завод у Нишу није од Управе за извршење кривичних добио сагласност на предлог о врсти и обиму делатности.</p>	<p>❖ Завод је обављао производне и друге делатности без сагласности Управе за извршење кривичних санкција на предлог о врсти и обиму делатности</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13)</i></p>
<p>Казнено – поправни завод у Нишу је мање исказао сопствене приходе од кантина лица лишених слободе у износу од 32,50 милиона динара.</p>	<p>❖ Завод је мање исказао сопствене приходе од продаје робе лицима лишених слободе за 32.499.847 динара јер није пренео укупно остварена средства од продаје на подрачун сопствених прихода што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14)</i></p>
<p>3.2.Расподела сопствених прихода</p>	
<p>Расподела сопствених прихода извршена је у складу са прописима и интерним актима.</p>	<p>✓ Сопствени приходи коришћени су за покриће расхода и издатака у складу са Одлуком Управе број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године и Усклађеним финансијским планом Завода за 2018. годину.</p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>	

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата**

#### ***Препорука број 1***

*Препоручује се Заводу да врши контролу одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које води за сваког државног службеника и намештеника ограничи могућност прекорачења прописаног броја сати.*

#### ***Препорука број 2***

*Препоручује се Заводу да запосленима доставља исправни обрачунски листић у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.*

### **Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки**

#### ***Препорука број 3***

*Препоручује се Заводу да на интернет страници објави важећи правилник којим је уредио поступак јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### ***Препорука број 4***

*Препоручује се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.*

#### ***Препорука број 5***

*Препоручује се Заводу да набавку услуга врши у складу са прописима из области јавних набавки.*

#### ***Препорука број 6***

*Препоручује се Заводу да набавку радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### ***Препорука број 7***

*Препоручује се Заводу да набавку добара спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### ***Препорука број 8***

*Препоручује се Заводу да обезбеди да сви именовани чланови комисије потпишу изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.*

#### ***Препорука број 9***

*Препоручује се Заводу да сачињава позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе.*

#### ***Препорука број 10***

*Препоручује се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.*

***Препорука број 11***

*Препоручује се Заводу да комисија за јавну набавку саставља писани извештај о стручној оцени понуда у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.*

**Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода**

***Препорука број 12***

*Препоручује се Заводу да подстицаје за пољопривреду исказује као трансфере од других нивоа власти.*

***Препорука број 13***

*Препоручује се Заводу да поново достави предлог Управи за извршење кривичних санкција о врсти и обиму обављања делатности у складу са чланом 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција.*

***Препорука број 14***

*Препоручује се Заводу да приходе од продаје робе преко кантине евидентира у износу укупно остварене продаје.*

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. децембар 2019. године**

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Казнено – поправни завод у Нишу је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Казнено – поправни завод у Нишу је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројем: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Казнено – поправни завод у Нишу обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. за налаз, односно неправилност за коју је дата препорука под редним бројем 1 и коју је могуће отклонити у року до годину дана Казнено – поправни завод у Нишу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02 од 26. децембра 2018. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1279/2019-03 од 20. маја 2019. године.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Казнено – поправног завода у Нишу, насеље Милке Протић бб (у даљем тексту: Завод), која се односи на: 1) утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, 2) јавне набавке и 3) остваривање и расподелу сопствених прихода.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Субјект ревизије послује под називом Казнено-поправни завод у Нишу са седиштем у Нишу, Насеље Милке Протић бб, матични број: 17621378, шифра делатности: 71, ПИБ: 103698407.

Оснивач завода је Влада Републике Србије. Основан је Уредбом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији.

У складу са чланом 18. Закона о извршењу кривичних санкција и чланом 2. Уредбе о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији, основан је Казнено-поправни завод у Нишу затвореног типа.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Управа за извршење кривичних санкција је сврстана као директни корисник буџетских средстава, а заводи су сврстани као индиректни корисници буџетских средстава.

Општим актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, на који је Влада дала сагласност Закључком, заводи су образовани као основне унутрашње јединице у Управи.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Завод је индиректни буџетски корисник (Раздео 22 - Министарство правде, Глава 22.1 – Управа за извршење кривичних санкција) и на Списку је корисника јавних средстава: јединствен број КЈС 00020, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 10311.

Завод је обвезник пореза на додату вредност и пореза на добит.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција – за Казнено – поправни завод у Нишу систематизовано је 122 радна места са 422 извршилаца. На дан 31.12.2018. године било је укупно запослена 422 лица (376 лица запослених на неодређено време и 46 лица запослена на одређено време).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција, предвиђено је пет организационих јединица у оквиру Завода: Служба за третман, Служба за обезбеђење, Служба за здравствену заштиту, Служба за обуку и упошљавање осуђених лица и Служба за опште послове као и Одсек притвора у Нишу и Одсек притвора у Пироту.

Капацитет Казнено-поправног завода у Нишу за издржавање казне у затвору је 1246 лица, просечно се налази 1601 осуђеник на извршењу казне затвора са 58 лица на



издржавању притвора и 21 лице које је кажњено у прекршајним поступцима . Капацитет одсека за извршење мере притвора у Нишу је 88 лица а у одсеку за извршење мере притвора у Пироту 35 лица.

У члану 12. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да Управа за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Управа) организује, спроводи и надзире извршење казне затвора, малолетничког затвора, казне рада у јавном интересу, условне осуде са заштитним надзором, мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног лечења наркомана и обавезног лечења алкохоличара, као и васпитне мере упућивања у васпитно-поправни дом (у даљем тексту: кривичне санкције); да је управа орган у саставу министарства надлежног за послове правосуђа и да унутрашње уређење, организацију и делокруг организационих јединица у саставу Управе, прописује Влада.

Завод обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са осуђеним лицима. Завод може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности. Делатност Завода сврстана је Класификацијом делатности у складу са Уредбом о класификацији делатности -Одлука управника завода о обављању делатности број Сл -1072/2014-01 од 20.02.2014. године.

Служба за обуку и упошљавање у Казненом поправном заводу у Нишу је организована по одсецима у зависности од делатности и дели се на:

- одсек металске производње,
- одсек дрвне производње,
- одсек пољопривредне производње,
- одсек машинског одржавања и транспорта и
- одсек грађевинског и електро одржавања.

У оквиру затвора налазе се и две пољопривредне економије – економија „Бубањ“ и економија „Медошевац“ у којима се обавља биљна и сточарска производња.

Послови Завода обухватају и смештај и исхрану затвореника, организовање здравствене заштите, реинтеграцију осуђеника у друштвену заједницу и смањење стопа поврата. У кантинама Завода, организује се и малопродајно-трговинско снабдевање потребном мешовитом робом широке потрошње. Служба за обуку и упошљавање у Заводу обучава осуђене за рад, организује њихов рад и обавља друге послове одређене законом, сагласно програму поступања према осуђеном. Пропис који уређује рад Службе за обуку и упошљавање, доноси министар надлежан за послове правосуђа.

Заводом руководи управник. Управника завода на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа. Управник заступа Завод и одговоран је за законит и правилан рад у Заводу. Управник може имати заменика кога, на предлог директора Управе, распоређује министар надлежан за послове правосуђа.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 15. новембра 2018. године. Спроводи се у седишту Завода и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом сопствених прихода, спровођењем поступака

јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода Казнено – поправног завода у Нишу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

Према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, ревизија правилности пословања је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама државних службеника и намештеника;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о извршењу кривичних санкција;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о извршењу казне затвора за кривична дела организованог криминала;
- Закон о евиденцијама у области рада;
- Закон о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уредба о оснивању завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији;
- Уредба о звањима у Управи за извршење кривичних санкција;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција;
- Уредба о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала;
- Уредба о класификацији делатности;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о утврђивању радних места, односно послова у Управи за извршење кривичних санкција на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем;
- Посебан колективни уговор за државне органе;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину;
- Интерна акта субјекта ревизије.

## **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је број запослених у Заводу на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?

2. Да ли је Завод обрачунавао и исплаћивао зараде, додатке, накнаде запослених и социјалне доприносе у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана?

3. Да ли је Завод планирао, спроводио и закључивао уговоре или оквирне споразуме у складу са Законом о јавним набавкама?

4. Да ли је Завод сачињавао документацију у складу са прописима из области јавних набавки?

5. Да ли Завод остварује сопствене приходе?

6. Да ли је Завод наменски користио сопствене приходе?

7. Да ли је Завод приходе од упошљавања наплатио на рачуну сопствених прихода и трошио за издатке настале у процесу производње и награде за рад осуђених лица?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподелу сопствених прихода;

- анализу интерних аката Казнено – поправног завода у Нишу којима је уређено утврђивање, обрачун и исплата зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподела сопствених прихода;

- испитивање активности, одлука Казнено – поправног завода у Нишу у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата; јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених прихода;

- интервјуисање одговорних особа Казнено – поправног завода у Нишу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Казнено – поправног завода у Нишу како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања".

## **V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије**

У циљу отклањања наведених неправилности предузета је следећа мера исправљања стања и достављени одговарајући докази:

### **↓ Утврђивање, обрачун и исплата зарада – плата**

1. Завод је у поступку ревизије у вези са присуством на раду почео да примењује образац о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица. (Предузета мера у поступку ревизије број 1)

### **↓ Спровођење поступака јавних набавки**

2. Завод је у поступку ревизије спровео поступак јавне набавке мале вредности добара - опрема за пољопривреду за потребе економије Казнено - поправног завода у Нишу, редни број 16М/2019. (Предузета мера у поступку ревизије број 2)

3. Завод је у поступку ревизије доставио документацију из које је утврђено да је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року. (Предузета мера у поступку ревизије број 3)

4. Завод је у поступку ревизије доставио Обавештење о обустави поступка јавне набавке добара – опреме и уређаја за потребе службе обезбеђења Казнено поправног завода у Нишу, редни број 18М/2019 (процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а) које је објавио на Порталу јавних набавки 10.10.2019. године. (Предузета мера у поступку ревизије број 4)

5. Завод је у поступку ревизије доставио доказ да је Образложени Извештај по члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, Број: 404-26-57/2019-06/11 од 09.10.2019. године доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. (Предузета мера у поступку ревизије број 5)

6. Завод је у поступку ревизије доставио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности Број: 404-24-23/2019-06/11-1 од 30.10.2019. године, који садржи податак о врсти наручиоца. (Предузета мера у поступку ревизије број 6)

## VI Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата

На основу члана 2. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>2</sup> и чл 2, 7\* и 7а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција<sup>3</sup>, плата запослених у заводу се састоји од:

- основице коју утврђује Влада,
- основног коефицијента,
- увећања коефицијента до 30% по основу стажа са увећаним трајањем, за запослене који имају степен увећања стажа 12/16,
- додатка на плату 0,4 % од основне плате по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца, као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж).
- обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

↓ **Расходи за Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411 и Социјални доприноси на терет послодавца -конто 412 нису правилно исказани у финансијским извештајима**

У финансијским извештајима, исказане су Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411 у укупном износу од 478.691.221 динара и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412 у укупном износу од 117.219.909 динара.

У поступку ревизије утврђене грешке у књижењу Доприноса за пензијско и инвалидско осигурање-конто 412111 (Описано у Прилогу 5 - Случајни налази).

Завод је грешком Доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у ИСИБ-у књижио као расходе за Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.226.551 динара.

Завод је извршио исправке књижења и у 2019. години ове расходе у пуном износу књижи на конту 412111 - Доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и да су у потпуности извршена неслагања са подацима из обрачуна зарада за Социјалне доприноси на терет послодавца и подацима из ИСИБ-а на шестом нивоу.

↓ **Максимални број запослених је у Заводу, чије су плате извршене у 2018. години, био до прописаног максималног броја 422**

Тачка 2. Табела 10. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>4</sup>, прописује да је максималан број запослених у Центру био 422 запослених.

На дан 31.12.2018. године било је укупно запослено 422 лица (376 лица запослених на неодређено време, 46 лица запослена на одређено).

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, ..., 95/2018

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2007, ...102/2011

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број. 61/2017, ..., 89/2018

↓ **Укупан број запослених у Заводу на одређено време и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима није био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у 2018. години.**

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Завод је у 2018. години поступио у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

↓ **Плате запослених у Заводу које се финансирају из буџета обрачунаване и исплаћиване по основу основице за обрачун и исплату плата, односно зарада, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године**

Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године, прописана је основица за плате запослених у Заводима за извршење кривичних санкција у износу од 19.751,99 динара.

Завод је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.

↓ **Завод је доносио решења о распоређивању запосленим лицима у складу са актом о систематизацији послова и називима радних места из Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција**

У решењима о распоређивању и одређивању коефицијента утврђени су платна група у којој се налази радно место, број платног разреда и висина коефицијента који су усклађени са називима радних места из Закона о извршењу кривичних санкција, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција и Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција<sup>5</sup>.

↓ **Исплаћени додаци на плату односе се на: минули рад, прековремени рад, рад на дане државног празника и верског празника, рад ноћу, приправност и додатно оптерећење на раду**

Законом о платама у државних службеника и намештеника у члановима 23-31 прописано је да додатак на плату припада за:

- 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца;
- 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);
- 3) рад на дан државног и верског празника;
- 4) додатак за додатно оптерећење на раду
- 5) додатак за приправност;
- 6) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број: 119/2014

Завод је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке у укупном износу од 120.266.155 динара.

Додатак за рад на дан државног и верског празника исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 110%, а за рад ноћу на дан државног празника за утврђену стопу 136%.

Додатак за прековремени рад и рад ноћу исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 26%.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћиван је у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном код послодавца.

**Додатак на плату (прековремени рад) обрачунат је и исплаћен иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника**

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 27. је прописано да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно и да се такав рад месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно и за најдуже 90 дана у календарској години.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена Завод је обрачунао и исказао у својим помоћним евиденцијама у укупном износу од 69.096.165 динара (на име 128.828 часова прековременог рада), од чега се на запослене у Служби обезбеђења Завода односи преко 90 посто ових расхода.

Документација за исплату прековременог рада за запосленог садржи: налог за рад дужи од пуног радног времена, сагласност за исплату додатка за прековремени рад, извештај о оствареним часовима рада за одговарајући месец који оверава непосредни руководилац запосленог, дневну евиденцију о ангажовању припадника обезбеђења завода и сагласност запосленог за увођење прековременог рада дужем од предвиђеног општим прописима о раду и то најдуже до 20 сати недељно и за најдуже 90 дана у календарској години.

Завод је поступио у складу са чланом 30. Закона о платама државних службеника и намештеника који прописује искључивање додатака за прековремени рад уколико је остварен додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан и додатак за додатно оптерећење.

Увидом у месечне прегледе о оствареним часовима прековременог рада за запослене у Служби обезбеђења за период децембар 2017. – новембар 2018. године, утврђено је да је Завод у току 2018. године запосленима у Служби за обезбеђење на име исплате прековременог рада, за 5.095 сати више од законом дозвољеног ограничења исплатио најмање 2.810.040 динара (брuto), што није у складу чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Према објашњењу одговорног лица Завода, Правилником о систематизацији и уређењу радних места Пов бр.6/12 од 19.04.2012.г. у Служби за обезбеђење је било предвиђено 302 извршиоца. Међутим, новим Правилником о систематизацији и уређењу радних места Пов бр. 2/16 од 27.01.2016. године, у циљу смањења броја запослених у Управи, у Служби за обезбеђење смањен је број за 47 извршилаца, тако да је према том правилнику, као и према важећем Правилнику о систематизацији у КПЗ у Нишу, у овој служби предвиђено 255 извршилаца, а сва радна места нису попуњена.

**Табела број 1: Прековремени рад по службама Завода**

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД	Служба за опште послове	Служба за обезбеђење	Служба за здравствену заштиту	Служба за обуку и упошљавање	Служба за третман	Укупно
Број запослених	370	2.828	121	314	8	3.641
Број сати	6.779	114.532	1.519	5.973	25	128.828
Укупно исплаћено -нето	2.152.838	43.631.279	617.561	202.601	12.132,02	46.616.412
Укупно исплаћено - бруто	3.071.096	62.241.482	880.971	2.885.309	17.307	69.096.165

### **Налаз број 1**

Завод је у току 2018. године запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (за 5.095 сати више) исплатио најмање 2.810.040 динара (бруто), што није у складу чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

### **Препорука број 1**

Препоручује се Заводу да врши контролу одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које води за сваког државног службеника и намештеника ограничи могућност прекорачења прописаног броја сати.

### **⚠ Запосленима се достављају појединачна решења о остваривању права, обавеза и одговорности по основу додатка за прековремени и ноћни рад**

Чланом 193. став 1. Закона у раду<sup>6</sup> прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Завод је доносио појединачна решења за запослене којима је увећавана зарада на основу додатка за прековремени и ноћни рад.

### **⚠ Додатак на плату за минули рад, исплаћен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца.**

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 23. став 1. прописано је додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен.

Завод је исплаћивао додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

### **⚠ Основица пореза на зараде утврђена је у складу са одредбама прописа по стопи од 10%**

Чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана уређује шта представља основицу пореза на зараде. Чланом 16. овог закона прописано је да се зарада опорезује по стопи од 10%.

Завод је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“,бр.24/2005,61/2005,54/2009,32/2013,75/2014,13/2017–одлука УС,113/2017 и 95/2018–аутентично тумачење



↓ **Зарада, односно плата и накнада зараде представљала основицу за обрачун доприноса: за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и за осигурање за случај незапослености – 1,50%. и 7,3% за бенефицирани радни стаж.**

Чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. У ставу 2. прописано је да се основица доприноса за запослене и за послодавце из става 1. овог члана не умањује за неопорезиви износ из члана 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана.

Чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси и то: 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; 2) за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и 3) за осигурање за случај незапослености – 1,50%. Чланом 46. истог закона стопе додатног доприноса за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем обрачунавао се по стопи од 7,3 % за запослене који имају степен увећања стажа 12/16.

Рачунање стажа осигурања с увећаним трајањем врши се на основу Правилника о утврђивању радних места, односно послова у Управи на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

У Заводу, у 2018. години, основицу за утврђивање, обрачунавање и плаћање доприноса на терет послодавца чинила је зарада, односно плата и накнада зараде. Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.

↓ **Увећање плата запослених који су упућени на рад у Посебно одељење КПЗ – Пожаревац**

Завод је у 2018. години обрачунавао плату за осморо запослених, упућених у Посебно одељење за издржавање казне затвора за кривична дела организованог криминала у КПЗ Пожаревац. Плате су обрачунате и исплаћене у складу са Уредбом о платама лица која врше функцију, односно обављају послове у вези са извршењем казне затвора за кривична дела организованог криминала.

Према овој уредби (члан 2. став 3.) запослени који су упућени на рад у Посебно одељење, имају право на плату у двоструком износу плате коју су остваривали на пословима са којих су ступили на рад у Посебно одељење. Лицима из чл. 2. до 4. ове уредбе не припадају други додаци на плату, осим додатака за време проведено у радном односу и додатка на приправност.

↓ **Завод је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун**

Чланом 121. став 1. Закона у раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом приликом сваке исплате зараде и накнаде зараде достави обрачун.

Приликом исплате зараде запосленима на неодређено и одређено време достављан је обрачун зарада који је потписан од стране запослених лица.

## ↓ Извештај о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић)

Завод је приликом обрачуна зарада свим запосленима достављао обрачун зарада.

У обрачуну првог дела зараде и Коначног обрачуна зараде, односно накнаде зараде нису исказани сви параметри за утврђивање плате запосленог у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>7</sup>. У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент.

### Налаз број 2

У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнада зараде.

### Препорука број 2

*Препоручује се Заводу да запосленима доставља исправни обрачунски листић у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.*

## ↓ Казнено – поправни завод у Нишу не води на прописаном обрасцу евиденцију о дневној присутности на раду.

Чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада<sup>8</sup> прописана је евиденција о зарадама запослених лица.

Вођење евиденције о дневној присутности на раду врши се на обрасцу Дневна евиденција присутности на раду. Поред имена и презимена уписује се тачно време доласка на посао, потпис и тачно време одласка са посла, потпис. Лице одређено за контролу присутности на раду контролише уписивање запослених (са подацима разлога одсутности) и образац у току дана доставља јединици за кадровске послове.

### Налаз број 3

Казнено – поправни завод у Нишу не води на прописаном обрасцу на дневном нивоу присутност на послу радно ангажованих и запослених лица односно време доласка и одласка са посла и да исти то потврђују својеручно, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.

### Предузета мера у поступку ревизије број 1

*Завод је у поступку ревизије у вези са присуством на раду почео да примењује образац о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица.*

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 90/2014 и 44/2018 – др. закон

<sup>8</sup> „Сл. лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 – др. закон и 36/2009 – др. закон

## **VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки**

### **↓ Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

Послови јавних набавки у Заводу, обављају се у оквиру Одсека за комерцијалне послове уз учешће представника других служби и сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција пов.број: 66/2017 од 09.08.2017. године за Казнено-поправни завод у Нишу у оквиру Одсека за комерцијалне послове систематизована су радна места за послове јавних набавки и радно место за послове набавке и продаје У складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>. Запослени на пословима јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

### **↓ Завод није интерни акт за уређење поступка јавне набавке објавио на интернет страници**

Чланом 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Садржину овог акта овог члана ближе уређује Управа за јавне набавке. У ставу 3. наведеног члана прописано је да је интерни акт потребно усагласити са Законом о јавним набавкама. У ставу 5. овог члана прописано је да се интерни акт објављује на интернет страници.

Завод је донео Интерни акт о уређењу поступка јавних набавки у Казнено-поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06 од 07.12.2017. године. Интерним актом о поступку јавне набавке у казнено поправном заводу у Нишу (интерни акт) нарочито се уређује: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин тржишта) одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза ,праћења извршења уговора о јавној набавци.

Интерним актом се уређују и набавке добара, услуге или извођење радова на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке, циљ интерног акта је да се набавка спроведе у складу са законом да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита поњуђача од било ког вида дискриминације и да се обезбеди благовремено прибављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове у складу са објективним потребама казнено-поправног завода у Нишу.

Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### **Налаз број 4**

Завод није Интерни акт о уређењу поступка јавних набавки у Казнено-поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06 од 07.12.2017. године објавио на интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

### Препорука број 3

Препоручује се Заводу да на интернет страници објави важећи правилник којим је уредио поступак јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке

Чланом 51. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: 1) редни број јавне набавке; 2) предмет јавне набавке; 3) процењену вредност јавне набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) оквирни датум покретања поступка; 6) оквирни датум закључења уговора и 7) оквирни рок трајања уговора.

Завод је донео План јавних набавки на основу Одлуке Управника Казнено-поправног завода у Нишу. План јавних набавки садржи све прописане податке у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. План јавних набавки измењен је двадесет и два пута у току 2018. године. План јавних набавки за 2018. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки садржи све прописане податке.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки које су тестиране

у динарима

Редни број	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВа--а	Врста поступка
<b>Добра</b>			
1.1.1	Набавка енергената за грејну сезону 2018/2019	5.721.500	отворени поступак
1.1.2	Набавка материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме	13.500.000	отворени поступак
1.1.3	Набавка сточне хране - допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије	32.400.000	отворени поступак
1.1.4	Набавка резервних делова за возила и специјална возила и сервис возила	4.819.167	отворени поступак
1.1.5	Набавка лекова и медицинског материјала за потребе болнице	8.554.945	отворени поступак
1.1.6	Набавка намирница за осуђеничку кухињу	9.465.833	отворени поступак
1.1.7	Набавка материјала за производњу текстилних производа за потребе КПЗ у Нишу и установа у оквиру Управе за извршење кривичних санкција	10.000.000	отворени поступак
1.1.8	Роба широке потрошње за снабдевање кантине лица лишених слободе	125.000.000	отворени поступак
1.1.9	Набавка канцеларијског материјала	1.250.000	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.10	Набавка ХТЗ опреме	1.750.000	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.11	Набавка ћебади и обуће за лица лишена слободе	1.802.500	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.16	Набавка потрошног материјала за пољопривреду	959.167	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.19	Набавка опреме за пољопривреду за потребе економије	833.333	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.24	Набавка материјала за производњу производа у металском одсеку за потребе службе за обуку и упошљавање	1.416.667	поступак јавне набавке мале вредности
1.1.26	Набавка материјала за производњу производа у дрвном одсеку за потребе службе за обуку и упошљавање	1.800.000	поступак јавне набавке мале вредности
<b>Услуге</b>			
1.2.2	Набавка услуга за медицинске прегледе за запослене и лица лишена слободе	2.003.000	поступак јавне набавке мале вредности
<b>Радови</b>			
1.3.1	Замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиграда	4.500.000	поступак јавне набавке мале вредности
1.3.2	Реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији	3.500.000	поступак јавне набавке мале вредности

## Завод је достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, који су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

У члану 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Завод је у 2018. години достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе овог Закона.

## Завод је преузео обавезе и извршио расходе и издатке на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама

### Набавка услуга комуникација

За набавку услуга комуникације Завод је преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 873.344 динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то: за услуге фиксне и мобилне телефоније у износу од 854.560 динара и за остале услуге комуникација износ од 18.784 динара.

Завод је за прекорачења услуге коришћења мобилног телефона, сваког месеца вршио обуставу од плата и књижио на конту сопствених прихода, а одбитак је исказан у обрачунским листићима запослених као утрошак мобилног телефона.

### Налаз број 5

Извршена је набавка услуга фиксне и мобилне телефоније и осталих услуга комуникација у износу од најмање 873.344 динара од добављача Телеком Србија а.д., Београд и Теленор д.о.о., Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 4

Препоручује се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

### Набавка пољопривредне опреме

Завод је набавку разне пољопривредне опреме, извршио путем наруцбенице (комисијског записника) у укупној вредности од 921.720 динара са ПДВ-ом. Наручбенице су издате добављачима који је за испоручена добра испоставили фактуре у укупном износу од 921.720 динара са ПДВ-ом. Наведене набавке наруцбеницом представљају истоврсне набавке у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама јер имају исту или сличну намену при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Завод је поделио истоврсну набавку на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

**Табела број 3: Набавка пољопривредне опреме**

Р. бр	Назив добављача	Број фактуре	Датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2018.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	Agro-Dej Pojate	3/18	3/22/2018	Садница за кромпир	71.280,00	Плаћања по комисијском записнику и примљеним рачунима	Набавке су извршене и плаћене без спроведеног поступка јавне набавке(супротно чл. 64 ЗЈН)
2	Tasić 2010 Leskovac	6/2018	3/22/2018	Уређај за сенажу-тракторски	192.000,00		
3	Mehanizacija plus tr Niš	1-1269	7/4/2018	Ротациона косачица	155.520,00		
	Mehanizacija plus tr Niš	1-1270	7/4/2018	Ротациона косачица	155.520,00		
4	Pomak doo Kraljevo	0241/18	8/15/2018	Пужни елеватор за зрно	156.000,00		
5	Mehanizacija plus tr Niš	1-1291	7/9/2018	Носећа прскалица	191.400,00		
				<b>Кonto 512900</b>	<b>921.720</b>		

У поступку ревизије, после уручења Нацрта Извештаја, Завод је доставио документацију из које је утврђено да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности добара - опрема за пољопривреду за потребе економије Казнено - поправног завода у Нишу, редни број 16М/2019.

### **Налаз број 6**

Завод је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку разне пољопривредне опреме, и по том основу платио износ од 921.720 динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 2**

Завод је у поступку ревизије спровео поступак јавне набавке мале вредности добара - опрема за пољопривреду за потребе економије Казнено - поправног завода у Нишу, редни број 16М/2019.

### **Набавка Текућих поправки и одржавања опреме за пољопривреду**

Извршена је набавка услуга текућих поправки и одржавања опреме за пољопривреду, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, у износу од 981.343 динара.

Имајући у виду разноврсност добара које се набављају, наручилац је требао да спроведе одговарајући поступак.

### **Налаз број 7**

Завод уместо да спроведе одговарајући поступак издао је наруџбенице за поправку различите опреме у износу од 981.343 динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 5**

Препоручује се Заводу да набавку услуга врши у складу са прописима из области јавних набавки.

**Завод је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности укупно процењене вредности 8.000.000 динара уместо једног отвореног поступка**

Чланом 31. Закона о јавним набавкама прописано је да се додела уговора врши у отвореном или рестриктивном поступку (став 1.), а да додела уговора може да се врши и у другим поступцима јавне набавке, ако су за то испуњени услови прописани овим законом (став 3).

Чланом 39. став 1. истог закона одређено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

Чланом 64. став 4. истог закона прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

**Набавка радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград за потребе Казнено поправног завода у Нишу и  
Набавка радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији за потребе Казнено поправног завода у Нишу**

Планом јавних набавки за 2018. годину, планиране су јавне набавке мале вредности радова:

- под редним бројем 1.3.1/2018 - замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград, у износу од 4.500.000 динара без ПДВ-а.
- под редним бројем 1.3.2/2018 – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији, у износу од 3.500.000 динара без ПДВ-а.

Процењена вредност обе набавке износи укупно 8.000.000 динара без ПДВ-а, односно више од износа прописаног чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

По оба спроведена поступка плаћено је укупно 9.684.887 динара (Завод је на име аванса, за набавку радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград добављачу извршио исплату износа од 4.453.362 динара и на име аванса и уплате пореза, за набавку радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији извршио исплату износа од 5.231.525 динара).

**Налаз број 8**

Завод је спровео две јавне набавке мале вредности радова: замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиграда (процењене вредности 4.500.000 динара без ПДВ-а) и реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији (процењене вредности 3.500.000 динара), и по спроведеним поступцима исплатио укупно 9.684.887 динара, што није у складу са чланом 31. ст. 2. и 3. и чланом 64. став 4., а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 6**

Препоручује се Заводу да набавку радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је извршио набавке добара које су истоврсне са добрима за чију су набавку спроведени поступци

#### **Набавка услуга механичких поправки**

Завод је за набавку услуга одржавања возила преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 681.186 динара, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

#### **Набавка залиха материјала**

Завод је у 2018. години извршио издатке на име набавке репроматеријала за потребе производње у погонима конфекције, металне и дрвне производње, погону штампарије у укупном износу од 17.692.495 динара. Набавке материјала за производњу производа у поменутиим погонима планиране су у Плану јавних набавки.

Износ од 72.0000 динара плаћен је погрешно на име расхода за специјализоване услуге - атестирања производа Машинском факултету у Нишу. (Описано у Прилогу 5-Случајни налази)

#### **Набавка добара – канцеларијског материјала**

Завод је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио оквирне споразуме о купопродаји канцеларијског материјала за потребе Казнено – поправног завода у Нишу:

- (ЈН ЗМ/2018 – партија 1.), Бр. 404-24-4/2018-06/11-7-П1 од 25.05.2018. године са „Брокер“ доо, Ниш; предмет набавке је потрошни канцеларијски материјал, коверте;

- (ЈН ЗМ/2018 – партија 2.), Бр. 404-24-4/2018-06/1178-П2 од 25.05.2018. године са „Брокер“ доо, Ниш; предмет набавке је папир за фотокопирање, пелир папир и остали папир и

- (ЈН ЗМ/2018 – партија 3.), Бр. 404-24-4/2018-06/11-7-П3 од 25.05.2018. године са „Оса – Нова“ ТР, Ниш; предмет набавке су тонери за штампаче и фотокопир апарате.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију:

-Фактура – отпремница: IF-13103 од 08.10.2018. године, на износ од 1.797 динара (хемијске оловке) (добављач BigzNet, Београд),

-Рачун / Отпремница бр. 113/18 од 15.08.2018. године (филм „Panasonic“ и папир 250 гр А3), на износ од 16.344 динара и Рачун / Отпремница бр. 119/18 од 24.08.2018. године на износ од 15.204 динара (филм за „Philips“) (добављач Birograf, Ниш),

-Рачун бр. 2906/2018 од 26.11.2018. године на износ од 3.240 динара (CD R и коверат за CD) (добављач Брокер д.о.о., Ниш) и

-Рачун - отпремница бр. 1/1584 од 28.06.2018. године, на износ од 3.325 динара (лењир, хефталица, хемијска оловка) и Рачун – отпремница бр. 1/2353 од 19.09.2018. године на износ од 3.746 динара (маркер, оловка, свеска) (добављач Faktor доо, Ниш)



На наведени начин, Завод је извршио набавку канцеларијског материјала у износу најмање од 43.656 динара која је истоврсна са набавком канцеларијског материјала (редни број 1.1.9/2018), што није у складу са чланом 39 став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије**

Завод је, по спроведеном отвореном поступку закључио купопродајне уговоре о набавци добара – набавка сточне хране:

-Број: 404-23-2/2018-06/11-7/1 од 26.03.2018. године са „Живановић“ д.о.о., Ниш; предмет Уговора су Партија 1 - Допунска крмна смеша за прасад, Партија 2 - Допунска крмна смеша за свиње, Партија 4 - Допунска крмна смеша за коке носиле, Партија 5 - Допунска крмна смеша за краве музаре и Партија 11 - Меркантилни кукуруз;

-Број: 404-23-2/2018-06/11-7/2 од 26.03.2018. године са „Храна Продукт“ д.о.о., Салаш Ноћајски; предмет Уговора су Партија 3 Допунска крмна смеша за пилиће и Партија 6 - Допунска крмна смеша јунад и овце;

-Број: 404-23-2/2018-06/11-7/3 од 26.03.2018. године (заведено код добављача 02.04.2018. године) са „Конзул“ д.о.о., Нови Сад; предмет Уговора су Партија 7 - Потпуна смеша за приплод пилића 1, Партија 8 - Потпуна смеша за приплод пилића 2 и Партија 9 - Потпуна смеша за приплод пилића 3;

-Број: 404-23-2/2018-06/11-7/4 од 26.03.2018. године са „Агровет“ доо, Ниш; предмет Уговора су Партија 10 - Сточно брашно и Партија 14 - Дијететски додатак – хербал и

-Број: 404-23-2/2018-06/11-7/5 од 26.03.2018. године (заведено код добављача 29.03.2018. године) са „Агроном - Кватро“ доо, Мраморски Бујмир; предмет Уговора су Партија 12 - Минерална витаминска смеша за краве и Партија 13 – Миназел.

Увидом у документацију је утврђено да је Завод по Рачуну – отпремници бр. 127/18 од 25.04.2018. године и Рачуну – отпремници бр. 133/18 од 28.04.2018. године добављачу „Агровет“ доо, Ниш платио 109.200 динара за набавку допунске смеше за краве музаре.

На наведени начин, Завод је извршио набавку сточне хране у износу најмање од 109.200 динара која је истоврсна са набавком добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије (редни број 1.1.3/2018), што није у складу са чланом 39 став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Налаз број 9**

Завод је извршио набавке у износу најмање од 833.962 динара која је истоврсна са:

- набавком резервних делова за возила и специјална возила и сервиса возила (редни број 1.1.4/2018) - 681.106 динара,
- набавком канцеларијског материјала (редни број 1.1.9/2018) - 43.656 динара,
- набавком сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије (редни број 1.1.3/2018) – 109.200 динара.

што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 7**

*Препоручује се Заводу да набавку добара спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **Набавке код којих нису утврђене неправилности**

### **Набавка ветеринарских услуга**

Завод је за погон економије у заводу-сточарска и биљна производња извршио набавку услуга ветеринарског прегледа и вакцинације стоке у износу од најмање 2.769.979 динара са ПДВ-ом. Услуге су пружене су од стране добављача са којима су потписани уговори о пословно-техничкој сарадњи а по Програму мера здравствене заштите по коме је за заштиту животиња по регионалној територијалној припадности искључиво право додељено Ветеринарској станици у Нишу (члан 7. став . тачка 1) Закона о јавним набавкама).

### **Набавка опреме за пластификацију метала**

У складу са Уговором о донацији извршена је набавка опреме за пластификацију метала по Пројекту „Подршка развоју микро бизниса у Србији који финансира немачка влада са 30 хиљада еура. Део средства у износу од 50 посто финансираће Казнено поправни завод у Нишу (Уговор о сарадњи СЛ-8935/2106- 1 од 24.08.2016. године.

По овом уговору у току 2018. године завод је извршио уплату организацији „Help-Hilfe zur Selbsthilfe“ Београд износ од 1.773.543 динара. Јавна набавка извршена је по спроведеном поступку по процедурама и правилима немачког законодавства. Тендер за јавну набавку објављен у дневним новинама „Данас“ и сајту Help организације. На тендеру за набавку наведене опреме изабрана су домаћа предузећа.

### **Набавка робе широке потрошње за снабдевање кантине лица лишених слободе**

Издаци за залихе робе за даљу продају извршени су у износу од 99.608.183 динара из сопствених прихода (извор 04) за набавку артикала за потребе кантине лица лишених слободе.

Набавка је извршена након спроведеног отвореног поступка јавне набавке - роба широке потрошње за снабдевање кантине лица лишених слободе у Казнено-поправном заводу у Нишу, број 12В/2017 –обликоване у 224 партије за 18 група артикала: цигарете, млеко и млечни производи, месне прерађевине и готова јела, корнфлекс, слани програм, слаткиши, сокови и вода, чајеви, кафа, остала прехрана, витамини и минерали, детерџенти и козметика, папирни производи и хигијенски производи, батерије и остала непрехрана, воће и поврће, дијабетски програм, препарати за бодибилдинг, штампа. На основу Одлуке о додели уговора, Завод је закључио уговоре са изабраним понуђачима и извршио плаћање добављачима: МТМ“ доо Ниш 134.849 динара, „Круна комерц“ доо Београд 3.193.964 динара, „Беокоп“ доо Београд 488.074 динара, „Божиловић-Луксор“ доо Свилајнац 15.063.794 динара , „Фактор“ доо Ниш 64.819 динара, „Моравка про“ доо Лесковац 6.675.984 динара , „Интеркомерц“ доо Рача Крагујевачка 8.236.941 динара, „Натали дрогерија“ ТР Ниш 5.788.113 динара, „Милк хаус“ Ниш 966.727 динара, Ковелс доо 2.232.979, Yumis доо Ниш 765.184 динара, Аксиом доо Београд 743.600 динара; остали добављачи 2.250.689 динара. Уговор о купопродаји цигарета и дуванских производа закључен је са „Еуротабак“ доо Свилајнац након спроведеног преговарачког поступка јер у отвореном поступку није

поднета ниједна прихватљива понуда. По овом уговору, Завод је извршио плаћање у износу од 24.538.997 динара.

Управа за извршење кривичних санкција је за потребе свих казнено-поправних завода и окружних затвора спровела отворени поступак јавне набавке број 13/2017 - набавка услуга јавних говорница преко ИП телефонских прикључака. Уговор број 404-02-00043/2018-04/2 од 2. јула 2018. године је закључен између Управе за извршење кривичних санкција и Орион телеком д.о.о. Уговорено је да заводи појединачно врше набавку припејд картица и плаћају по пријему рачуна из средстава депозита лица лишених слободе. У 2018. години, Орион телекому је плаћено 26.368.500 динара. На основу закљученог Оквирног споразума Управе са Фриком доо Београд, извршено је плаћање у износу од 2.094.969 динара.

### Завод обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима није објавио на Порталу у прописаном року од пет дана од дана закључења

Чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза нручиоца да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављена су на Порталу у дужем року од прописаних пет дана од дана закључења уговора и оквирног споразума, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. Преглед наведених уговора и оквирних споразума дат је у Табели број 5.

**Табела број 5:** Преглед уговора и оквирних споразума у вези са којима на Порталу нису објављена обавештења у прописаном року

Ред. број	Опис	Уговор / Оквирни споразум			Рок за објаву обавештења	Обавештење објављено
		Број	Датум	Добављач		
1	Набавка радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград	404-24-18/2018-06/11-7	05.12.2018.	"Teming Elektrotechnology" доо, Ниш	10.12.2018.	13.12.2018.
2	Набавка добара - канцеларијски материјал	(ЈН 3М/2018 - партија 1.) Бр. 404-24-4/2018-06/11-7-П1	25.05.2018.	"Брокер" доо, Ниш	30.05.2018.	06.06.2018.
		(ЈН 3М/2018 - партија 2.) Бр. 404-24-4/2018-06/1178-П2	25.05.2018.	"Брокер" доо, Ниш	30.05.2018.	06.06.2018.
		(ЈН 3М/2018 - партија 3.) Бр. 404-24-4/2018-06/11-7-П3	25.05.2018.	"Оса - Нова" ТР, Ниш	30.05.2018.	06.06.2018.
3	Набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије	404-23-2/2018-06/11-7/1	26.03.2018.	"Живановић" д.о.о., Ниш	31.03.2018.	05.04.2018.
		404-23-2/2018-06/11-7/2	26.03.2018.	"Храна Продукт" д.о.о., Салаш Ноћајски	31.03.2018.	05.04.2018.
		404-23-2/2018-06/11-7/3	02.04.2018.	"Конзул" д.о.о., Нови Сад	07.04.2018.	20.04.2018.
		404-23-2/2018-06/11-7/4	26.03.2018.	"Агровет" доо, Ниш	31.03.2018.	05.04.2018.
		404-23-2/2018-06/11-7/5	29.03.2018.	"Агроном - Кватро" доо, Мраморски Бујмир	03.04.2018.	05.04.2018.
4	Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу	404-23-1/2018-06/11-8-1	29.03.2018.	"Phoenix Pharm" доо, Београд	03.04.2018.	05.04.2018.
		404-23-1/2018-06/11-8-2	23.03.2018.	"Farmalogist" доо, Београд	28.03.2018.	није објављено
		404-23-1/2018-06/11-8-3	21.03.2018.	"Grosis" д.о.о., Ниш	26.03.2018.	28.03.2018.
		404-23-1/2018-06/11-8-4	21.03.2018.	"Трен" доо, Ниш	26.03.2018.	28.03.2018.

		404-23-1/2018-06/11-8-5	23.03.2018.	"Sinofarm" доо, Београд	28.03.2018.	05.04.2018.
5	Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу	404-23-/2018-06/11-7-1	30.07.2018.	"Даком" доо, Ниш	06.08.2018.	08.08.2018.
		404-23-8/2018-06/11-7-2	01.08.2018.	"Интеркомерц" доо, Крагујевачка Рача	06.08.2018.	08.08.2018.
		404-23-8/2018-06/11-7-3	30.07..2018	"Milk House" доо, Ниш	06.08.2018.	није објављено
		404-23-8/2018-06/11-7-4	01.08.2018.	"Ruža Imprex" доо, Ниш	06.08.2018.	08.08.2018.
		404-23-8/2018-06/11-7-5	01.08.2018.	"Principal Duo" доо, Чачак	06.08.2018.	08.08.2018.
		404-23-8/2018-06/11-7-6	01.08.2018.	"Yumis" доо, Ниш	06.08.2018.	08.08.2018.
6	Набавка радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији за потребе Казнено поправног завода у Нишу	404-24-19/2018-06/11-7	12.12.2018.	"Teming Elektrotechnology" доо, Ниш	17.12.2018.	18.12.2018.

У поступку ревизије, после уручења Нацрта Извештаја, Завод је доставио Купопродајни уговор опрема и уређаји за службу обезбеђења ЈН 18М/2019, Број: 404-24-19/2019-06/11-8-2 (иницијално заведен 10.10.2019. године, заведен поново са изменом датума по достављању од стране добављача) од 29.10.2019. године. Обавештење о овом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 30.10.2019. године.

### **Налаз број 10**

Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима нису објављена или су објављена на Порталу у дужем року од прописаних пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума са:

- "Teming Elektrotechnology" доо, Ниш (Набавка радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград)

- "Брокер" доо, Ниш и "Оса - Нова" ТР, Ниш (Набавка добара - канцеларијски материјал)

- "Живановић" д.о.о., Ниш, "Храна Продукт" д.о.о., Салаш Ноћајски, "Конзул" д.о.о., Нови Сад, "Агровет" доо, Ниш, "Агроном - Кватро" доо, Мраморски Бујмир (Набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије),

- "Phoenix Pharm" доо, Београд, "Farmalogist" доо, Београд, "Grosis" д.о.о., Ниш, "Трен" доо, Ниш, "Sinofarm" доо, Београд (Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу),

- "Даком" доо, Ниш, "Интеркомерц" доо, Крагујевачка Рача, "Milk House" доо, Ниш, "Ruža Imprex" доо, Ниш, "Principal Duo" доо, Чачак, "Yumis" доо, Ниш (Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу) и

- "Teming Elektrotechnology" доо, Ниш (Набавка радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији за потребе Казнено поправног завода у Нишу)

што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 3**

Завод је у поступку ревизије доставио документацију из које је утврђено да је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року.

## **Завод није сачинио нити објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке**

Чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога ЗК.

### **Набавка добара - материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме**

Одлуком о обустави поступка, Број: 404-23-5/2018-06/11-7 од 20.04.2018. године обустављене су Партија 22 – Делови за шиваће машине и Партија 38 – Спиралне бургије за метали стругарски ножеви. Разлог обуставе је да до истека рока за подношење понуда наручиоцу није поднета ниједна понуда.

Обавештење о обустави поступка није сачињено нити објављено, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу**

Одлуком о обустави поступка за јавну набавку добара – редни број ЗВ/2018 лекова и медицинског материјала, број: 404-23-1/2018-06/11-7 од 07.03.2018. године обустављене су партије: 81, 88, 89, 92, 101, 172, 213, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274 и 275. Разлог обуставе је што до истека рока за подношење понуда наручиоцу није поднета ниједна прихватљива понуда.

Обавештење о обустави поступка није сачињено нити објављено, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, после уручења Нацрта Извештаја, Завод је доставио Обавештење о обустави поступка јавне набавке добара – опреме и уређаја за потребе службе обезбеђења Казнено поправног завода у Нишу, редни број 18М/2019 (процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а) које је објавио на Порталу јавних набавки 10.10.2019. године.

### **Налаз број 11**

Обавештења о обустави поступка (набавка добара - материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме и набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу) нису сачињена нити објављена, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 4**

*Завод је у поступку ревизије доставио Обавештење о обустави поступка јавне набавке добара – опреме и уређаја за потребе службе обезбеђења Казнено поправног завода у Нишу, редни број 18М/2019 (процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а) које је објавио на Порталу јавних набавки 10.10.2019. године.*

**Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор доделио понуђачу који је понудио вредност већу од процењене вредности**

Чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да, у случају доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

#### **Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу**

Планом јавних набавки за 2018. годину предвиђена је набавка добара – намирница за осуђеничку кухињу под редним бројем 1.1.6 у износу од 9.465.833 динара без ПДВ-а.

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке Број: 404-23-8/2018-06/11 од 11.06.2018. године, покренут је отворени поступак, набавка добара – намирница за осуђеничку кухињу. Процењена вредност набавке је износила 9.465.833 динара без ПДВ-а, од којих за Партију 3 – Свеже воће, свеже поврће 750.000 динара без ПДВ-а.

Завод је, по спроведеном поступку јавне набавке, између осталог, закључио Купопродајни уговор о набавци намирница за осуђеничку кухињу (6В/2018), Број: 404-23-8/2018-06/11-7-4 од 30.07.2018. године (заведено код добављача 01.08.2018. године) са „Ruža Imprex“ доо, Ниш, Партија број 3 – Свеже воће и свеже поврће. Вредност Уговора је износила 998.100 динара без ПДВ-а, односно 1.097.910 динара са ПДВ-ом.

Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор за партију 3 доделио понуђачу, иако је вредност уговора већа од процењене вредности ове партије, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама

У поступку ревизије, после уручења Нацрта Извештаја, Завод је доставио доказ да је Образложени Извештај по члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, Број: 404-26-57/2019-06/11 од 09.10.2019. године доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

#### **Налаз број 12**

Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор за партију 3 доделио понуђачу, иако је вредност понуде већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 5**

*Завод је у поступку ревизије доставио доказ да је Образложени Извештај по члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, Број: 404-26-57/2019-06/11 од 09.10.2019. године доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.*

## **Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса**

Чланом 54. став 10 3. Закона о јавним набавкама је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

### **Набавка добара – ХТЗ опреме**

Комисија је образована Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности, Број: 404-24-5/2018-06/11-2 од 11.05.2018. године. Један од чланова није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, Број: 404-24-5/2018-06/11-3 од 11.05.2018. године, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара – ћебади и обуће за лица лишена слободе**

Комисија је образована Решењем о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, Број: 404-24-13/2018-06/11-2 од 27.09.2018. године. Један од чланова није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, Број: 404-24-13/2018-06/11-3 од 27.09.2018. године, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу**

Комисија је образована Решењем о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, Број: 404-23-8/2018-06/11-2 од 11.06.2018. године. Решењем је именовано 5 чланова и 5 заменика чланова комисије. Један члан није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, Број: 404-23-8/2018-06/11-3 од 11.06.2018. године, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

### **Налаз број 13**

Чланови комисија за јавне набавке именовани решењима: Број: 404-24-5/2018-06/11-2 од 11.05.2018. године, Број: 404-24-13/2018-06/11-2 од 27.09.2018. године и Број: 404-23-8/2018-06/11-3 од 11.06.2018. године нису потписали изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 8**

*Препоручује се Заводу да обезбеди да сви именовани чланови комисије потпишу изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.*

## **Завод је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе**

Чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да је садржина позива за подношење понуда одређена у Прилогу 3Б; Прилогом 3Б је прописано да исти садржи:

1. назив, адресу и интернет страницу наручиоца;
2. врсту наручиоца;
3. врсту поступка јавне набавке;
4. за добра и услуге, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавке;

5. за радове природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, односно назив и ознака из општег речника набавке;
6. број партија, уколико се предмет набавке обликује у више партија;
7. посебну напомену ако је уговор о јавној набавци резервисан за установе, организације или привредне субјекте за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица;
8. у случају преговарачког поступка разлог за примену и основ из закона;
9. ако се закључује оквирни споразум, време трајања оквирног споразума;
10. у случају подношења електронске понуде, примене електронске лицитације или система динамичне набавке - основни подаци о информационом систему наручиоца и неопходним техничким условима за учешће;
11. у случају примене система динамичне набавке рок трајања система;
12. у случају обавезе подношења понуде са подизвођачем проценат вредности набавке који се извршава преко подизвођача;
13. критеријум, елементи критеријума за доделу уговора;
14. начин преузимања конкурсне документације, односно интернет адресу где је конкурсна документација доступна;
15. начин подношења понуде и рок;
16. место, време и начин отварања понуда;
17. услове под којима представници понуђача могу учествовати у поступку отварања понуда;
18. рок за доношење одлуке;
19. лице за контакт.

#### **Набавка материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме**

У Позиву за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-8/2018-06/11-1 од 26.03.2018. године није назначена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама. Са изабраним добављачем је закључен оквирни споразум.

#### **Набавка радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности Број: 404-24-18/2018-06/11-1 од 06.11.2018. године није наведена врста наручиоца ни природа и обим радова и основна обележја, место извршења, ознака из класификације делатности односно назив, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2. и 5., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### **Набавка добара – канцеларијског материјала**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-24-4/2018-06/11-1 од 07.05.2018. године није назначена врста наручиоца, ни време трајања оквирног споразума, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2. и 9, а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама. Са изабраним добављачем је закључен оквирни споразум.

#### **Набавка добара – ХТЗ опреме**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-24-5/2018-06/11-1 од 11.05.2018. године није назначена врста наручиоца, што није



у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Набавка добара – ђебади и обуће за лица лишена слободе**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-24-13/2018-06/11-1 од 27.09.2018. године није назначена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије**

У Позиву за подношење понуда за набавку добара у отвореном поступку, Број: 404-23-2/2018-06/11-1 од 26.02.2018. године није назначена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу**

У Позиву за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-12/2018-06/11-1 од 13.02.2018. године није назначена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу**

У Позиву за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-8/2018-06/11-1 од 11.06.2018. године није назначена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Набавка радова – реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности Број: 404-24-19/2018-06/11-1 од 06.11.2018. године није наведена врста наручиоца и природа и обим радова и основна обележја, место извршења, ознака из класификације делатности односно назив, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2. и 5., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, после уручења Нацрта Извештаја, Завод је доставио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности Број: 404-24-23/2019-06/11-1 од 30.10.2019. године, који садржи податак о врсти наручиоца.

**Налаз број 14**

Завод је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе, односно у њима није назначена врста наручиоца, природа и обим радова и основна обележја, место извршења, ознака из класификације делатности односно назив и време трајања оквирног споразума, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 2., 5. и 9., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 9**

Препоручује се Заводу да сачињава позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 6**

Завод је у поступку ревизије доставио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности Број: 404-24-23/2019-06/11-1 од 30.10.2019. године, који садржи податак о врсти наручиоца.

⚠ Завод је сачинио конкурсну документацију која не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда

Чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

### **Набавка добара – канцеларијског материјала**

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-24-4/2018-06/11-1 од 07.05.2018. године је наведен рок важења понуда не краћи од 30 дана од отварања понуда, док је у Конкурсној документацији назначен рок најмање 60 дана од дана отварања понуде, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу**

У Позиву за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-12/2018-06/11-1 од 13.02.2018. године је наведено да се отварање благовремено поднетих понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана (рок за подношење понуда је био 01.03.2018. године до 13,00 часова), а у Конкурсној документацији је назначено да ће се отварање понуда обавити 01.03.2018. године са почетком у 13,30 часова, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Набавка добара - намирница за осуђеничку кухињу**

У Позиву за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-8/2018-06/11-1 од 11.06.2018. године је наведен рок важења понуда минимум 30 дана од отварања понуда, док је у Конкурсној документацији назначен рок минимално 60 дана од дана отварања понуде, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Налаз број 15**

Завод је у вези са набавком добара – канцеларијског материјала, лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу и намирница за осуђеничку кухињу сачинио конкурсну документацију која не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 10**

*Препоручује се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.*

### **▼ Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда**

Чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда.

### **Набавка добара – ХТЗ опреме**

Извештај о стручној оцени понуда ЈН 4М/2018-ХТЗ опрема, Број: 404-24-5/2018-06/11-5 сачињен је 23.05.2018. године. Предложено је да се уговор додели понуђачу „Текстко“ доо, Ниш, са понуђеном ценом од 1.699.500 динара без ПДВ-а, односно 2.039.400 динара са ПДВ-ом. Председник Комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105 став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Налаз број 16**

Председник Комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 11**

*Препоручује се Заводу да комисија за јавну набавку саставља писани извештај о стручној оцени понуда у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.*

## VIII Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода

### Остваривање сопствених прихода

Завод је према подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године (Образац 5) и Управе за трезор (ИСИБ) остварио сопствене приходе - Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција у износу од 204.431.937 динара или 20% од укупно остварених прихода у износу од 1.043.301.342 динара.

Основ остваривања сопствених прихода је Закон о буџетском систему<sup>10</sup> и Закон о извршењу кривичних санкција<sup>11</sup>. У члану 47 [с3] Закона о буџетском систему је прописано да даном ступања на снагу овог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава, а да изузетно од става 1. овог члана, за заводе за извршење кривичних санкција, престају да важе кад се за то створе технички услови (став 2). У члану 23. Закона о извршењу кривичних санкција је утврђено да Служба за обуку и упошљавање у заводима обучава осуђене за рад, организује њихов рад, да завод може да продаје на тржишту производе и услуге настале у току обуке и рада осуђених, да приход од продаје производа и услуга из обуке и рада осуђених користи завод, у складу са финансијским планом завода донетим уз сагласност директора Управе.

**Табела број 6: Сопствени приходи** у динарима

Р.бр.	Опис	Укупно
1	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	5.744.323
2	Приходи републичких органа и организација	11.059.519
3	Приходи индиректних корисника републичког буџета	42.684.275
4	Примања од продаје производа	39.942.474
5	Примања од продаје робе за даљу продају	2.484.065
6	Депозит	98.221.234
7	Конта групе 245 обавезе за ПДВ у излазним фактурама	4.296.046
	<b>Укупно</b>	<b>204.431.936</b>

### Завод је остварио сопствене приходе из делатности у складу са прописима али није усагласио податке о приходима са Управом за трезор

Завод је према подацима Управе за трезор остварио сопствене приходе у износу од 204.431.937 динара а према подацима главне књиге Завода сопствене приходе и примања у износу од 194.837.341 динара.

**Табела број 7: Упоредни преглед главна књига Завода -Управа за Трезора** у динарима

Р.бр	Завод ГК	Управа за трезор (ИСИБ)	Опис	Завод ГК	Управа за трезор (ИСИБ)
1	742300		Приходи од продаје добара и услуга	54.189.568	
2	822100		Примања од продаје производа	39.942.474	
3	823100		Примања од продаје робе за даљу продају	2.484.065	
4	Ванбилансно		Приход кантине лица лишених слободе	98.221.234	
5			Укупно 1+2+3+4	194.837.341	
6		742315	Приходи које својом делатношћу остваре заводи		204.431.937

Увидом у документацију утврђено је да су сопствени приходи у Трезору исказани више за 9.594.596 динара за подстицаје у пољопривреди 5.744.323 динара и обавезе за ПДВ у излазним фактурама 4.296.046 динара и мање за извршену корекцију прихода од продаје добара и услуга 445.773 динара. Подаци за обавезе за ПДВ у излазним рачунима и умањење прихода су преузети од Завода. (Описано у Прилогу 5 - Случајни налази)

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, ... 95/2018

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 55/2014

⚡ **Завод је приходе од подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности**

Подстицаји за пољопривреду остварени су у износу од 5.744.323 динара. Средства су пренета на основу решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања. Подстицаји су у главној књизи Завода исказани као трансфери од других нивоа власти у износу од 5.744.323 динара, а у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и у Трезору као сопствени приходи у истом износу. Завод је на овај начин у финансијском извештају за 2018. годину увећао сопствене приходе јер средства за подстицаје у пољопривреди иако нису приходи из делатности.

**Налаз број 17**

Завод је трансфере од других нивоа власти за подстицаје у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5.744.323 динара, што није у складу са чланом 47 [сЗ] Закона о буџетском систему.

**Препорука број 12**

*Препоручује се Заводу да подстицаје за пољопривреду исказује као трансфере од других нивоа власти.*

⚡ **Завод је обуставе од плата запослених у 2018. години исказао као сопствене приходе из делатности, што је отклоњено почев од 2019. години**

Завод је обуставе од плата запослених од тога су новчане казне 296.645 динара, накнаде за превоз за време коришћења годишњег одмора 149.218 динара исказао као сопствене приходе.

Новчане казне у износу од 296.645 динара су извршене на основу решења Завода о дисциплинским казнама за теже повреде дужности запослених. Решења (број 116-13-42/2017-06/2-2 од 26. фебруара 2018. године и број 116-13-6/2017-06/2-2 од 30. марта 2018. године) донета су на основу чл. 266. и 267. Закона о извршењу кривичних санкција и члана 109. став 1 тачка (2) и члана 110. став 2. тачка (1). Закона о државним службеницима. Новчана казна је 20% од плате за пуно радно време и плаћање је у ратама обуставом од плате запосленог. Обуставе по основу исплата накнада за превоз за време коришћења годишњег одмора извршене су у износу од 149.128 динара Од плате за јануар 2018. године извршена је обустава за накнада за превоз за 30 запослених у износу од 66.105 динара. Почев од 2019. године, Завод не евидентира приходе од обустава, већ умањује расходе о чему је достављен доказ картица конта 413151 у периоду од 1.1. до 9.7.2019. године и картица 411111 у периоду од 1.1. до 2.10.2019. године и образложење да је књиговодствена евиденција буџетских средстава у 2019. години прилагођена ИСИБ-у и да више не користе конта класе 7.

⚡ **Завод је остварио приходе од спровођења лица лишених слободe за рачун судова у складу са прописима**

Сопствени приходи од спровођења лица лишених слободe за рачун судова остварени су у износу од 8.404.694 динара у складу са Законом о кривичном поступку и Одлуком Управе за извршење кривичних санкција о расподели средстава за 2018. годину.

У члану 261. Закона о кривичном поступку су дефинисани трошкови кривичног поступка и прописано је да трошкови превоза окривљеног, издаци за довођење окривљеног, путни трошкови службених лица исплаћују се из средстава органа поступка унапред, а наплаћују се касније од лица која су дужна да их накнаде по одредбама овог законика. Одлуком Управе за извршење кривичних санкција о расподели средстава за 2018. годину, је одређено да је Завод у обавези да приходе од спровођења наплати на рачуну сопствених прихода и наменски троши за трошкове спровођења лица лишених слободе.

Завод врши спровођење осуђених лица по налогу суда и суду доставља рачуне након извршене услуге. Трошкови се обрачунавају на основу пређене километраже по путном налогу и цене утврђене Одлуком Управе за извршење кривичних санкција из 2005. године. У цену од 40 динара по пређеном километру за коришћење специјалног путничког возила „марица“ урачунати су сви трошкови (дневница, путарина). Поред тога, приликом спровођења лица до судова на раздаљини преко 100км не обрачунава се километража у повратку до завода. Цена није мењана од 2005. године. За извршене услуге спровођења, потраживања Завода на дан 31.12. 2018. године износило је укупно 69.740 динара. Завод је доставио доказе (изводе отворених ставки) о извршеном усаглашавању потраживања са Основним судом у Аранђеловцу 30.800 динара, Основним судом у Новом Саду 25.600 динара, Вишим судом у Крагујевцу 128.000 динара. Ови приходи су коришћени за трошкове горива 6.905.000 динара, дневница по путним налозима 526.009 динара, мобилне телефоне 123.525 динара, трошкове спровођења по потерници 152.677 динара, текуће поправке и одржавање опреме 18.255 динара, накнаде за рад осуђеника 100.000 динара.

#### **Завод није добио сагласност о врсти и обиму делатности које обавља у оквиру Службе за обуку и упошљавање од Управе за извршење кривичних**

Завод је према подацима из главне књиге и рачуноводствене документације остварио сопствене приходе 44.772.375 динара од продаје добара и услуга и примања од продаје залиха 42.426.539 динара.

У оквиру пет одсека Службе за обуку и упошљавање, организована је обука и рад лица лишених слободе у пољопривреди, металској, дрвној, конфекцијској производњи, машинском одржавању, транспорту, грађевинским и електро пословима. За уређење производне делатности. Служба за обуку и упошљавање је донела Годишњи извештај за 2018. годину број сл-6973 од 14. јуна 2019. године о одржаним обукама и производњи у 2018. години.

Завод је од обуке и упошљавања осуђених лица остварио сопствене приходе 44.772.375 динара од тога за услуге комплетирања проводника и транспорта у износу од у износу од 28.941.547 динара по уговору са „Јура корпорација“ Рача огранак Ниш; услуге чишћења у износу од 357.418 динара по рачунима ЈКП „Наиссус“ Ниш; приход од откупа отпадног лима и гвожђа у износу од 981.186 динара по рачунима „Секундарне сировине ССК“ Ниш, услуге дрвног сектора у износу од 2.752.000 динара Стандард експерт“ Лалинац; услуге одвоза пет амбалаже у износу од 9.089.029 динара по рачунима „Медиана“ Ниш; остало у износу од 2.651.195 динара по издатим рачунима за разне купце међу којима су „Основни суд у Нишу“ „Виши суд у Нишу“ „Топлица градња“ „Лукоил“ „Папир сервис“ „Милк Хаус“ и други. примања у износу од 39.942.474 динара продајом производа пољопривредне производње економије „Медошевац“ металског и дрвног сектора; примања у износу од 2.484.065 динара продајом намирница преко кантине за запослене. Примања од продаје залиха остварена су у износу укупно 42.426.539 динара од тога 39.942.474 динара продајом производа

пољопривредног, металског и дрвног сектора и 2.484.065 динара продајом намирница и оброка преко кантине за запослене.

Завод је предао Пореској управи Порески биланс за недобитну организацију која примењује план за буџетски систем за период од 1.1 до 31.12.2018. године.

У Одлуци број Сл-1077/2014-01 од 20.2.2014. године о обављању делатности у КПЗ-у у Нишу наведене су врсте делатности у оквиру Службе за обуку и упошљавање. Завод је Управи за извршење кривичних санкција доставио допис број сл-1072/2014-01 од 21.2.2014. године за добијање сагласности за обављање ових делатности, али до данас није добио сагласност.

### **Налаз број 18**

Завод је обављао производне и друге делатности без сагласности Управе за извршење кривичних санкција на достављен предлог о врсти и обиму делатности Завода, што није у складу са чланом 23 став 4 Закона о извршењу кривичних санкција.

### **Препорука број 13**

*Препоручује се Заводу да поново достави предлог Управи за извршење кривичних санкција о врсти и обиму обављања делатности у складу са чланом 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција.*

### **Завод је мање исказао сопствене приходе од кантине лица лишених слободe у износу од 32,5 милиона динара**

Сопствени приходи од продаје робе широке потрошње преко кантине лица лишених слободe лица лишених слободe остварени су у износу од 98.221.234 динара.

Приход је евидентиран по извршеном преносу средства са рачуна депозита лица лишених слободe на подрачун сопствених прихода. На рачуну депозита (број 840-590804-03) код Управе за трезор евидентирана су средства од накнада зараде и новчаних уплатница осуђених лица. Салдо на дан 31.12.2018. године на рачуну депозита износило 5.477.343 динара колико су биле и обавезе Завода за средства депозита (конто 25493101). Завод је за потребе плаћања добављачима извршио пренос са рачуна депозита на подрачун сопствених прихода у износу од 98.221.234 динара и евидентирао сопствене приходе у истом износу. Из ових средстава извршени су издаци за робу за даљу продају у износу од 96.546.752 динара. Салдо на дан 31.12.2018. године на подрачуну сопствених прихода износио је 1.674.481 динара.

Према подацима Завода укупни приходи остварени продајом робе преко кантина лица лишених слободe износили су 130.721.081 динара колико је и набавна вредност продате робе, јер се роба продаје по набавној цени.

Завод је сопствене приходе од кантине лица лишених слободe евидентирао у износу пренетих средстава са рачуна депозита јер није пренео укупно остварен приход од продаје робе и на овај начин сопствени приходи су исказани мање за 32.499.847 динара.

### **Налаз број 19**

Завод је мање исказао сопствене приходе од продаје робе лицима лишених слободe за 32.499.847 динара јер није пренео укупно остварена средства од продаје на подрачун сопствених прихода што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Препорука број 14**

Препоручује се Заводу да приходе од продаје робе преко кантине евидентира у износу укупно остварене продаје.

Приходи од продаје робе преко кантина лица лишених слободe се користе за следећу набавку робе. Завод закључује уговоре о набавци и сноси сав ризик набавке и продаје робе. У посебном робно-финансијском програму се прати кретање робе путем бар кода на амбалажи артикла. Продаја врши преко ПС каса преко којих је могуће вршити проверу лагера робе у сваком моменту У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказана вредност залиха робе за даљу продају.

### **Расподела сопствених прихода**

У тачки 5. Одлуке Управе за извршење кривичних санкција број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године о расподели средстава заводима у оквиру средстава одобрених у буџету за 2018. годину одређена је обавеза завода да приходе од спровођења троши за покриће трошкова спровођења и у тачки 6. да приходе од упошљавања осуђених лица троши за издатке настале у процесу производње производа и услуга укључујући накнаде и награде за рад осуђених. Управа врши контролу остварених обавеза по заводима, економским класификацијама и изворима финансирања на основу извештавања завода. Усклађеним финансијским планом Завода за 2018. годину одређени су расходи и издаци из свих извора: из буџета, наплате од судова, приходи од упошљавања, износ вишка прихода од кантина.

Расходи и издаци из прихода које завод оствари својом делатношћу (сопствени приходи) извршени су у износу од 194.387.219 динара.

У табели број 8 дат је преглед по врсти трошкова из сопствених прихода.

**Табела број8: Распоред сопствених прихода** у динарима

Конто	Опис	Извршено
421000	Стални трошкови	489.658
422000	Трошкови путовања	526.009
423000	услуге по уговору	295.895
424000	Специјализоване услуге	1.255.509
425000	Текуће поправке и одржавање	15.122.763
426000	Материјал	51.260.161
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	14.167.520
482000	Порези, обавезне таксе, казне	282.742
511000	Зграде и грађевински објекти	1.462.525
512000	Машине и опрема	5.179.643
514000	Култивисана имовина	544.115
522000	Залихе производње	4.192.496
523000	Залихе робе за даљу продају	99.608.183
	Укупно	194.387.219

Сопствени приходи коришћени су за покриће расхода и издатака у складу са Одлуком Управе број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године и Усклађеним финансијским планом Завода за 2018. годину.

Расподела сопствених прихода извршена је у складу са прописима.



## **IX Прилог 5 – Случајни налази**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о другим питањима који нису били предмет ревизије утврдили смо следеће неправилности:

### **1. Исплата солидарне помоћи**

#### **Налаз**

Казнено – поправни завод у Нишу исплатио је на име солидарне помоћи, износ од 2.172.000 динара (нето) за 45 запослених радника са средњом стручном спремом, без јасно дефинисаних услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи, које нису предвиђене Законом о платама државних службеника и намештеника и Колективним уговором за државне органе.

#### **Налаз**

Завод је исплатио солидарну помоћ запосленима у једнаким износима, што није у складу са Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе као право из радног односа државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **2. Рекреација запослених - спортске игре**

#### **Налаз**

Ради учествовања на спортским сусретима запослених у правосуђу, који је одржан у Охриду (од 20 до 25. јуна 2016. године), за запослене из КПЗ Ниш, Завод је у току 2018. године извршио плаћања Синдикату запослених у правосудним органима Србије, у износу од 295.895 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција од 08.06.2018. године, којом се Заводу одобрава исплата наведених средстава са рачуна сопствених прихода, и то за 31 учесника, по 9.545 динара.

Завод је извршио исплату Синдикату од 295.895 хиљаде динара на име рекреације запослених, иако наведени расход није утврђен Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе као право из радног односа државних службеника и намештеника, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **3. Погрешно планирање и евидентирање**

#### **Налаз**

Завод је грешком платио износ на позицији 412221 – Допринос за добровољно здравствено осигурање, а требао је да се плати на 412211 – Допринос за здравствено осигурање, у износу од 3.226.551 динара.

#### **Налаз**

Завод је набавку 12 електричних калорифера, клипног компресора за ваздух, апарата за варење и Машине за ручно савијање лима (ЈН 10М/2018) планирао и извршио расходе са конта 426913-Алат и инвентар, уместо са групе конта 512900-Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

**Налаз**

Завод је расходе за трошкове осигурања (запослених, имовине, осигурање затвореника, осигурање возила) у укупном износу од 1.097.294 хиљаде динара евидентирао само на конту 421512-Осигурање возила.

**Налаз**

Завод је износ од 25.000 динара добављачу Monikom d.o.o. Ниш евидентирао на економској класификацији 421211-Услуге за електричну енергију уместо на конту 421222-Угаљ.

**Налаз**

Завод није усагласио податке о оствареним приходима са Управом за трезор у износу од 9.594.596 динара, за колико су више исказани сопствени приходи у Управи за трезор у односу на главну књигу Завода, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз**

Завод је мање исказао Залихе робе за даљу продају у главној књизи и Билансу стања (конто 021300) у износу од најмање 23.540.191 динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.