

Извештај о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Новом Саду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода



Број 400-1280/2019-03/13

Београд, 25. новембар 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 индирктних 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 Окружног затвора у Новом Саду смо препоручили 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
- ↓ предузме мере како би обезбедио наплату прихода и камате за неплаћене рачуне у законском року.

Резиме

Окружни затвор у Новом Саду је у 2018. години на име исплате прековременог рада за часове рада изнад законом утврђеног ограничења исплатио укупно 3,81 милиона динара и вршио набавку добара и услуга на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама у износу најмање од 3,78 милиона динара. Сопствени приходи су остварени и распоређени у складу са законским прописима.

🔍 Окружни затвор у Новом Саду је запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (7.401 сати више) исплатио износ од најмање 3,81 милиона динара (брuto).

🔍 Окружни затвор у Новом Саду је набављао добра и услуге без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, набавку истоврсних добара и услуга и без обезбеђених конкурентних понуда (3,45 милиона динара), у одлуци о покретању јавне набавке је навео већу процењену вредност од вредности утврђене Планом јавних набавки (335 хиљада 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 обавештење 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.

🔍 Окружни затвор у Новом Саду је остварио и распоредио сопствене приходе из делатности у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА	6
1.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ	6
Број запослених у Окружном затвору у Новом Саду био је до прописаног максималног броја	6
Окружни затвор у Новом Саду доносио је решења о распоређивању запослених лица у складу са актом о систематизацији послова и називе радних места из Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција	6
Окружни затвор у Новом Саду одобрио је специјализацију из психијатрије за државног службеника који обавља послове лекара опште праксе а да Актом о систематизацији није предвидео радно место лекара-психијатра, што није у складу са Законом о извршењу кривичних санкција	6
1.2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	6
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 за прекоремени рад обрачунат је и исплаћен у износу најмање од 3,81 милиона динара иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника	7
Окружни затвор у Новом Саду није доносио појединачна решења за запослене којима је увећавана зарада за прекоремени рад већ је доносио збирна решења за све запослене који су то право остварили	7
Исплаћени додаци на плату односе се на: минули рад, прекоремени рад, рад на дане државног празника и верског празника, рад ноћу, приправност и додатно оптерећење на раду	7
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
Основице пореза на зараде утврђена је у складу са одредбама прописа по стопи од 10%	8
Окружни затвор у Новом Саду није у извештају о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), исказао све параметре за утврђивање плате запосленог	8
Окружни затвор у Новом Саду не води на прописаном обрасцу евиденцију (Образац Е1) о дневној присутности на раду	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	9
2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	9
Окружни затвор у Новом Саду на интернет страници није објавио интерни акт за уређење поступка јавне набавке	9
Окружни затвор у Новом Саду је на пословима јавних набавки ангажовао лице на одређено време, чиме није поступио у складу са Законом о јавним набавкама	9
Окружни затвор у Новом Саду је донео План јавних набавки за 2018. годину и исти објавио на Порталу јавних набавки	9
Окружни затвор у Новом Саду 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	10
Окружни затвор у Новом Саду је поступке набавки покретао Одлукама које садрже све прописане елементе	10
2.2. СПРОВОЂЕЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	10
Окружни затвор у Новом Саду је извршио набавку добара и услуга без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, набавку истоврсних добара и услуга и без обезбеђених конкурентних понуда у укупном износу најмање од 3,45 милиона динара	10
Окружни затвор у Новом Саду није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена и није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа	11
Окружни затвор у Новом Саду је у Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности навео процењену вредност у износу већем за 335 хиљада динара од износа предвиђеног Планом јавних набавки за 2018. годину	11
Окружни затвор у Новом Саду 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 обавештење о обустави поступка јавне набавке	11
Окружни затвор у Новом Саду 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	12
Окружни затвор у Новом Саду приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара није сачинио акт који потврђује спречавање постојања сукоба интереса	12
Окружни затвор у Новом Саду је сачинио Позив за подношење понуда и конкурсну документацију који не садрже све прописане елементе	13

3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	13
3.1 ОСТВАРИВАЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	13
<i>Окружни затвор у Новом Саду није доставио Управи за извршење кривичних санкција предлог о врсти и обиму делатности</i>	13
<i>Наплата прихода од спровођења лица лишених слободе није извршена у законском року у износу од 1,97 милиона динара</i>	13
<i>Завод је мање исказао приходе од кантина лица лишених слободе у износу од 1,66 милиона динара</i>	13
<i>Завод је исказао уплате за рефундацију трошкова за гас као приходе из делатности у износу од 6,32 милиона динара</i>	14
3.2. РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	14
<i>Окружни затвор у Новом Саду је наменски користио сопствене приходе</i>	14
II ПРЕПОРУКЕ	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	19
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	19
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	20
5. КРИТЕРИЈУМИ	21
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	22
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	22
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	23
VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА - ПЛАТА	24
VII ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	32
VIII ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	46
IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА	
1.1. Број запослених у односу на прописе	
<p>Број запослених у Окружном затвору у Новом Саду био је до прописаног максималног броја.</p>	<p>✓ Максималан број запослених у Окружном затвору у Новом Саду је 168 запослених.</p> <p>✓ У Окружном затвору у Новом Саду у 2018. години, број запослених лица, на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима био је 154.</p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду доносио је решења о распоређивању запосленим лицима у складу са актом о систематизацији послова и називе радних места из Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција.</p>	<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>
<p>Окружни затвор у Новом Саду одобрио је специјализацију из психијатрије за државног службеника који обавља послове лекара опште праксе а да Актом о систематизацији није предвидео радно место лекара-психијатра, што није у складу са Законом о извршењу кривичних санкција.</p>	<p>❖ Правилником о систематизацији радних места у Окружном затвору у Новом Саду послове лекара обавља запослени који организује и контролише спровођење превентивне здравствене заштите у заводу; обавља прегледе и лечење лица лишених слободе; даје стручно мишљење о здравственом стању лица лишених слободе; контролише хигијену, исправност хране и воде и даје препоруке за њихово побољшање. Истим правилником није систематизовано радно место лекара – психијатра.</p> <p>❖ Избор лекара за одобравање специјализације за лекара-психијатра спроведен је а да није донет Правилника о стручном усавршавању лекара запослених у заводима за извршење кривичних санкција, Управа није донела План специјализације за 2018. годину и није спроведен интерни конкурс за избор лица према критеријумима и ближим услова за одобравање специјализације и ужих специјализација што није у складу са чланом 183. и 185. Закона о здравственој заштити и члана 10. Правилника о стручном усавршавању државних службеника.</p> <p><i>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)</i></p>
1.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
<p>Плате запослених у Заводу које се финансирају из буџета обрачунаване и исплаћиване по основу</p>	<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</p>

<p>основице за обрачун и исплату плата, односно зарада, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.</p>	<p>приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.</p>
<p>Додатак за прековремени рад обрачунат је и исплаћен у износу најмање од 3,81 милиона динара иако су ограничења утврђена Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника.</p>	<p>❖ Завод је у току 2018. године запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (за 7.401 сати више) исплатио најмање 3.808.815 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>
<p>Окружни затвор у Новом Саду није доносио појединачна решења за запослене којима је увећавана зарада за прековремени рад већ је доносио збирна решења за све запослене који су то право остварили.</p>	<p>❖ Увидом у месечне прегледе о оствареним Управник Окружног затвора у Новом Саду је доносио збирна Решења за запослене којима је увећавана зарада на име прековременог рада, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.</p> <p>Завод није доносио појединачна решења за запослене којима је увећавана зарада на основу додатка за прековремени и ноћни рад. Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе (правни основ за доношење и образложење) како је то прописано Законом о општем управном поступку.</p> <p><i>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)</i></p>
<p>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.</p>	<p>✓ Завод је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке у укупном износу од 39.538.493 динара (Табела број 1)</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>Зарада, односно плата и накнада зараде представљала основицу за обрачун доприноса: за обавезно пензијско и</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</p>

<p>инвалидско осигурање - 26%; за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и за осигурање за случај незапослености – 1,50%. и 7,3% за бенефицирани радни стаж.</p>	<p>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>Основица пореза на зараде утврђена је у складу са одредбама прописа по стопи од 10%.</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%. Завод је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.</p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду није у извештају о обрачуну зарада, односно накнаде зараде (исплатни листић), исказао све параметре за утврђивање плате запосленог.</p>	<p>❖ 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. У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент, износ корективног фактора за тај период, а додаци на плату нису исказани у процентуалном износу, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнада зараде. <i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)</i></p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду не води на прописаном обрасцу евиденцију (Образац Е1) о дневној присутности на раду.</p>	<p>Окружни затвор у Новом Саду 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></p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	
2.1. Планирање јавних набавки	
<p>Округни затвор у Новом Саду на интернет страници није објавио интерни акт за уређење поступка јавне набавке.</p>	<p>✓ Донет је Правилник о уређењу поступка јавних набавки у Округном затвору у Новом Саду. Овим правилником је чланом 1. прописано да се истим уређује начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.</p> <p>✓ Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>❖ Правилник о уређењу поступка јавних набавки у Округном затвору у Новом Саду број 404-602/2015-04 од 12.10.2015. године Округни затвор у Новом Саду није објавио на интернет страници.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)</i></p>
<p>Округни затвор у Новом Саду је на пословима јавних набавки ангажовао лице на одређено време, чиме није поступио у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>❖ Законом о јавним набавкама у члану 134. уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Вредност планираних јавних набавки у 2018. години износила је 56.580.241 динара, а у 2019. години износи 64.117.167 динара. У истом члану (став 5.) прописано је да је Наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)</i></p>
<p>Округни затвор у Новом Саду је донео План јавних набавки за 2018. годину и исти објавио на Порталу јавних набавки.</p>	<p>✓ Округни затвор у Новом Саду је донео План јавних набавки од 31.01.2018. године, у прописаном року.</p>

<p>Округни затвор у Новом Саду 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.</p>	<p>✓ 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.</p>
<p>Округни затвор у Новом Саду је поступке набавки покретао Одлукама које садрже све прописане елементе.</p>	<p>✓ 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.</p>
<p>2.2. Спровођење и извршење јавних набавки</p>	
<p>Округни затвор у Новом Саду је извршио набавку добара и услуга без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, набавку истоврсних добара и услуга и без обезбеђених конкурентних понуда у укупном износу најмање од 3,45 милиона динара.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Извршена је набавка услуга фиксне и мобилне телефоније и осталих услуга комуникација у износу од најмање 758.783 динара од добављача Телеком Србија а.д., Београд у износу од 733.094 динара и Теленор д.о.о., Београд у износу од 25.689 динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. ❖ Извршена је набавка здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.575.948 динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама. ❖ За набављене услуге сетве и вршидбе пшенице и кукуруза са превозом, Завод је извршио плаћања у укупном износу од 161.788 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказ да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. ❖ За набавку сервера за видео надзор и остале рачунарске опреме, Завод је спровео поступке набавке на које се одредбе закона не примењују, уместо поступка јавне набавке мале вредности, јер није добро одредио процењену вредност набавки у укупном износу од 657.722 динара, што није у складу са члановима 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. ❖ Завод је извршио набавку добара и услуга у износу најмање од 104.542 динара која је истоврсна са набавком механичарских поправки возила (редни број 1.2.1/2018), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

	<p>❖ Завод је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио набавку санитарског материјала која је истоврсна са набавком лекова за потребе лечења лица лишених слободе (редни број 1.1.4/2018) и по том основу платио износ најмање од 189.865 динара, што није у складу са чланом 64. став 4. 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 7, Препорука број 8, Препорука број 11, Препорука број 12, Препорука број 13, Препорука број 14)</i></p>
<p>Округни затвор у Новом Саду није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена и није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа.</p>	<p>❖ Завод није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.</p> <p>❖ Завод није уредио, интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, која су већ запослена у здравственим установама и није одредио услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 9 и Препорука број 10)</i></p>
<p>Округни затвор у Новом Саду је у Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности навео процењену вредност у износу већем за 335 хиљада динара од износа предвиђеног Планом јавних набавки за 2018. годину.</p>	<p>❖ У Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности Број: 404-135/2018-04 од 13.02.2018. године за набавку добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе је наведена процењена вредност у износу од 4.019.717 динара без ПДВ-а, односно за 334.976 динара више од износа предвиђеног Планом јавних набавки за 2018. годину (3.684.741 динар), што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15)</i></p>
<p>Округни затвор у Новом Саду обавештења о закљученим уговорима и</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>оквирним споразумима није објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року од пет дана од дана закључења и није сачинио нити објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке.</p>	<p>споразума са:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ „Стојанов доо“ Нови Сад, „Стојанов ауто доо“ Нови Сад, „Tago Car“ д.о.о. Нови Сад и „Катанчевић“ д.о.о. Нови Сад (набавка услуга – механичарских поправки возила) ➤ „Sit Systems“ д.о.о., Београд (Набавка добара – материјала за потребе пољопривредне производње) ➤ „Phoenix Pharma“ д.о.о., Београд и „Фармалогист“, д.о.о. Београд (Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе) и ➤ Привредним друштвом Београдска пекарска индустрија доо, Београд за Партију 1 - Хлеб и кукурузни гриз, Вум доо, Шабац за Партију 2 - Пилеће месо и Партију 4 - Млечни производи и Луки Комерц доо, Пећинци за Партију 3 - Месне прерађевине, Партију 5 - Разни прехранбени производи, Партију 6 - Свеже воће и поврће и Партију 7 – Јаја) (Набавка добара – прехранбених производа за потребе исхране лица лишених слободе), <p>што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>❖ Обавештење о обустави поступка (Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе) није сачињено нити објављено, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 16 и Препорука број 17)</i></p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду 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.</p>	<p>❖ Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор за партију 80 (набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе) 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>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18)</i></p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара није сачинио акт који потврђује спречавање постојања сукоба интереса.</p>	<p>❖ Лица одређена за спровођење набавки: годишњег прегледа гасних котлова и инсталација, програматора за Примус веш машину, поправке биротехничке опреме и пуњење тонера, канцеларијског материјала, тракторских гума и пнеуматика, резервних делова за возила, санитетског материјала, стоматолошког материјала, материјала за одржавање зграда и објеката и водоводног материјала нису потписала акта о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.</p>

	<p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19)</i></p>
<p>Окружни затвор у Новом Саду је сачинио Позив за подношење понуда и конкурсну документацију који не садрже све прописане елементе.</p>	<p>❖ У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-626/2018-04 од 25.07.2018. године није назначена врста наручиоца и наведено је да се закључује оквирни споразум, али није назначено 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.</p> <p>❖ Завод је сачинио конкурсну документацију која не садржи све прописане елементе и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ у Конкурсној документацији Бр. 404-627/2018-04 од 25.07.2018. године (Набавка услуга – механичарских поправки возила) није назначен укупан број страна, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама и ➤ Конкурсна документација Број: 404-247/2018-04 од 16.03.2018. године (Набавка добара – материјала за потребе пољопривредне производње) не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8) Закона о јавним набавкама. <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 20 и Препорука број 21)</i></p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	
<p>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА</p>	
<p>3.1 Остваривање сопствених прихода</p>	
<p>Окружни затвор у Новом Саду није доставио Управи за извршење кривичних санкција предлог о врсти и обиму делатности.</p>	<p>Завод је обављао производне и друге делатности без одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција о врсти и обиму делатности што није у складу са чланом 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција.</p> <p><i>(Предузета мера у поступку ревизије број 2)</i></p>
<p>Наплата прихода од спровођења лица лишених слободе није извршена у законском року у износу од 1,97 милиона динара.</p>	<p>❖ Завод није предузео мере да обезбеди наплату прихода за спровођење лица лишених слободе од судова у износу од 1.968.075 динара и законске камате по рачунима који нису плаћени у року.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22)</i></p>
<p>Завод је мање исказао приходе од кантина лица лишених слободе у износу од 1,66 милиона динара.</p>	<p>❖ Завод је исказао мање сопствене приходе у износу од 1.659.086 динара јер није извршио пренос средства у износу укупно оствареног пазара кантина лица лишених слободе на подрачун сопствених прихода.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за</i></p>

	<i>отклањање неправилности (Препорука број 23)</i>
Завод је исказао уплате за рефундацију трошкова за гас као приходе из делатности у износу од 6,32 милиона динара.	<p>❖ Завод је исказао као приходе из делатности средства примљена од другог корисника буџетских средстава за рефундацију трошкова за гас у износу од 6.317.591 динара, што није у складу са чланом 19. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24)</i></p>
3.2.Расподела сопствених прихода	
Окружни затвор у Новом Саду је наменски користио сопствене приходе.	✓Завод је наменски користио сопствене приходе у складу са додељеним апропријацијама и усклађеним финансијским планом за 2018. годину.
Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.	

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 појединачна решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу додатка за прековремени и ноћни рад.

Препорука број 3

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

Препорука број 4

Препоручује се Заводу да:

-запосленима здравствене струке подједнако омогући право на додатно образовање и специјализацију у складу са Уредбом о стручном усавршавању државних службеника;

-у Правилнику о систематизацији предвиди радно место за које се одобрава специјализација или ужа специјалност;

-донесе правилник и план стручног усавршавања и одреди критеријуме за избор кандидата специјалиста здравствене струке;

-на сајту Управе за извршење кривичних санкција објави конкурс за одабир лекара специјалиста.

Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Препорука број 5

Препоручује се Заводу да Министарству правде-Управи за извршење кривичних санкција упуту допис за добијање сагласности да се одобри финансирање радног места службеника за јавне набавке и спроведе конкурс за пријем у стални радни однос.

Препорука број 6

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 7

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 8

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

Препорука број 9

Препоручује се Заводу да приликом закључења уговора прикупи доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време као и да пре исплате достави доказ да нису радили дужи од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.

Препорука број 10

Препоручује се Заводу да уреди интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, одреди услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица, као и критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених специјалистичких прегледа.

Препорука број 11

Препоручује се Заводу да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 12

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

Препорука број 13

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

Препорука број 14

Препоручује се Заводу да одређује процењену вредност јавне набавке на начин да избегне дељење истоврсне јавне набавке на више набавки у односу на процењену вредност јавне набавке.

Препорука број 15

Препоручује се Заводу да врши покретање поступка јавне набавке само ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Препорука број 16

Препоручује се Заводу да обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављује на Порталу у прописаном року од пет дана од дана закључења.

Препорука број 17

Препоручује се Заводу да сачини и 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 3К.

Препорука број 18

Препоручује се Заводу да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставља образложене извештаје за све уговоре које је доделио понуђачима изнад процењене вредности.

Препорука број 19

Препоручује се Заводу да, приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, спречи постојање сукоба интереса у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 20

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

Препорука број 21

Препоручује се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи све прописане елементе.

Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода

Препорука број 22

Препоручује се Заводу да предузме мере како би обезбедио наплату прихода и камате за неплаћене рачуне у законском року.

Препорука број 23

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

Препорука број 24

Препоручује се Заводу да примљене рефундације трошкова евидентира као корекцију извршених расхода за гас, а не као сопствене приходе ради тачног исказивања расхода односно сопствених прихода.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. новембар 2019. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Окружни затвор у Новом Саду 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.

Окружни затвор у Новом Саду 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, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 и 24 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Окружни затвор у Новом Саду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1 и 5 и које је могуће отклонити у року до годину дана Окружни затвор у Новом Саду 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 поднесе 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 400-1280/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Окружног затвора у Новом Саду, Пролетерска 16А (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 Окружни затвор у Новом Саду са седиштем у Новом Саду, Пролетерска бр. 16А, матични број: 08855935, ПИБ: 103699848.

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 5. Уредбе о оснивању Завода за извршење кривичних санкција у Републици Србији, основан је Окружни затвор у Новом Саду полуотвореног 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 00033, 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 Окружни затвору у Новом Саду систематизовано је 52 радна места са 168 извршилаца. На дан 31.12.2018. године било је укупно 154 запослена лица (125 лица запослених на неодређено време и 29 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

Капацитет одељења за извршење мере притвора Завода пројектован је за смештај 164 особе и одељења за издржавање казне 140 затвореника. Просечно се у овом затвору налази око 150 осуђеника, 200 притворених и 20 кажњених у прекршајном поступку.

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.

Делатност Завода сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности: Сектор 0: Државна управа и одбрана, обавезно социјално осигурање; грана 84.23: Судске и правосудне делатности.

Завод обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са осуђеним лицима. Завод може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности.

У оквиру затвора налази се привредна јединица „Нови путеви” у чијем је саставу погон бетоњерке, погон картонаже и економија. Поред активности и радног ангажовања у привредној јединици осуђеници се упошљавају у радним организацијама у граду.

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 Окружног затвора у Новом Саду.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Према Закону о Државној ревизорској институцији¹, 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;
- 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.

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

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 Окружног затвора у Новом Саду којим је уређено утврђивање, обрачун и исплата зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподела сопствених прихода;

- испитивање активности, одлука Окружног затвора у Новом Саду у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата; јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених прихода;

- интервјуисање одговорних особа Окружног затвора у Новом Саду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Окружног затвора у Новом Саду 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 предузете су следеће мере 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 Е1 - Евиденција о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица. (Предузета мера у поступку ревизије број 1)

2. Завод је извршио исправке књижења и интерним дописом од 02.09.2019. године доставио преглед стварно извршених расхода за Додатак за рад дужи од пуног радног времена.

Завод је извршио исправке књижења и у 2019. години ове расходе у пуном износу књижи на конту 411112 - Додатак за рад дужи од прековременог и да су у потпуности извршена неслагања са подацима из обрачуна зарада и подацима из ИСИБ-а на шестом нивоу. (Предузета мера у поступку ревизије број 3)

↓ Остваривање и расподела сопствених прихода

3. Завод је доставио Управи за извршење кривичних санкција допис број 403-1809/2019-06 од 19.9.2019. године -поступање по члану 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција. (Предузета мера у поступку ревизије број 2)

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

На основу члана 2. Закона о платама државних службеника и намештеника² и чл. 2, 7* и 7а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција³, 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 нису правилно исказани у финансијским извештајима

У финансијским извештајима, исказане су Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411 у укупном износу од 170.206.371 динара и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412 у укупном износу од 41.942.312 динара.

У поступку ревизије утврђене грешке у књижењу Додатак за рад дужи од пуног радног времена због неслагања обрачуна зарада за прековремени рад са подацима из ИСИБ-а (Описано у Прилогу 5 - Случајни налази).

Завод је Додатак за прековремени рад у ИСИБ-у књижио само расходе за део повећања од 26 посто док је осталих 100 посто књижио на конту Плате по основу цене рада. У финансијским извештајима, Плате по основу цене рада исказане су у већем износу од 2.853.285 хиљада динара и мање су исказани Додатак за рад дужи од пуног радног времена за исти износ

Завод је извршио исправке књижења и у 2019. години ове расходе у пуном износу књижи на конту 411112 - Додатак за рад дужи од прековременог и да су у потпуности извршена неслагања са подацима из обрачуна зарада и подацима из ИСИБ-а на шестом нивоу (Описано у Прилогу 5 – Случајни налази).

Табела број 1: Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде)

у динарима

Р.б	Опис	Конто	Износ ИСИБ	Износ из обрачуна Завода
	1	2	3	4
1	Плате по основу цене рада	411111	110.715.700	107.862.415
2	Додатак за рад дужи од пуног (прековремени рад)	411112	17.591.686	20.444.971
3	Додатак за рад на дан државног и верског празника	411113	3.634.563	3.634.563
4	Додатак за рад ноћу	411114	5.206.623	5.206.623
5	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	411115	10.252.336	10.252.336
6	Накнада зараде за време прив. спречености за рад до 30 дана	411117	3.245.558	3.245.558
7	Накнада зараде за време плаћеног одсуства и годишњег одмора	411118	17.406.964	17.406.964
8	Остале накнаде зараде запослених	411119	229.456	229.456
9	Плате приправника које плаћа послодавац	411121	1.923.485	1.923.485
	Укупно:		170.206.371	170.206.371

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

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

↓ Максимални број запослених је у Заводу, чије су плате извршене у 2018. години, био до прописаног максималног броја 168

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. годину⁴, прописује да је максималан број запослених у Центру био 168 запослених.

На дан 31.12.2018. године било је укупно 161 лице (125 лица запослених на неодређено време, 29 лица запослена на одређено време и 7 лица ангажованих по основу уговора о делу).

↓ Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, није био већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика

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.

У периоду јануар – децембар 2018. године пет лица је било ангажовано по горе наведеном основу, односно на основу уговора о делу за лекаре специјалисте и два уговора о делу за медицинске техничаре (правни институт су уговори о обављању привремених и повремених послова) (Описано у Прилогу 5 - Случајни налази).

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.

↓ Окружни затвор у Новом Саду доносио је 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,

⁴ „Службени гласник РС2, број. 61/2017, ...89/2018

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Управи за извршење кривичних санкција и Уредбе о звањима у Управи за извршење кривичних санкција⁵.

↓ **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.

Завод је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке у укупном износу од 39.538.493 динара (Табела број 1)

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.

Чланом 53. став 2. Закона о раду, прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад). Истим чланом уређено је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, односно 32 сати месечно.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена Завод је исплатио и исказао у својим помоћним евиденцијама у укупном износу од 20.444.971 динара (на име 40.667 часова прековременог рада).

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

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 7.401 сати више од законом дозвољеног ограничења исплатио износ од најмање 3.808.815 динара (брuto), што није у складу чланом 53. Закона о раду и чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

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 руководиоца 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.

Налаз број 1

Завод је у току 2018. године запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења (за 7.401 сати више) исплатио најмање 3.808.815 динара (брuto), 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 не достављају појединачна решења о остваривању права, обавеза и одговорности по основу додатка за прековремени и ноћни рад

Чланом 193. став 1. Закона у раду⁶ прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Завод није доносио појединачна решења за запослене којима је увећавана зарада на основу додатка за прековремени и ноћни рад. Решење, као управни акт, мора да гласи на одређено лице, односно мора да садржи све битне елементе (правни основ за доношење и образложење) како је то прописано Законом о општем управном поступку.

У ревизионом поступку утврђено је да правна служба Завода за запослене у Служби обезбеђења доносила збирна решења о праву на слободне сате и праву на исплату додатка за прековремени и ноћни рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

Налаз број 2

Завод је запосленима уместо појединачних доносио збирна решења о праву на слободне сате и праву на исплату додатка за прековремени и ноћни рад, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

⁶„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

Препорука број 2

Препоручује се Заводу да запосленима доставља појединачна решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а 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 за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена овим законом

Законом о платама државних службеника и намештеника у члану 7. став 4. прописано је да се основна плата утврђује множењем коефицијента са основицом за обрачун плата.

Завод је додатке за сваки сат рада на дан државног празника, рад ноћу, прековремени рад и приправност утврђивао и обрачунавао по утврђеним стопама вредности радног сата основне плате државног службеника.

Запосленима је накнада зарада исплаћивана у висини основне плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војне вежбе и одазивања на позив државни орган

Чланом 32. Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини основне плате, у складу са општим актом и колективним уговором, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства вршен је у висини основне плате државног службеника.

Запосленим је обрачуната и исплаћена накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, најмање у висини 65% основне плате пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада, односно најмање у висини 100% проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу

Чланом 33. став 1. тачка 1) Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% основне плате за месец у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом,

ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

Завод је обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима.

↓ 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.

↓ 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.

↓ 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 зараде⁷. У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент, износ корективног фактора за тај период, а додаци на плату нису исказани у процентуалном износу.

Налаз број 3

У обрачунском листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30%-додатни коефицијент, износ корективног фактора за тај период, а додаци на плату нису исказани у процентуалном износу, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнада зараде.

Препорука број 3

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

↓ Правилником о систематизацији радних места у Окружном затвору у Новом Саду није систематизовано радно место лекар-психијатар

Правилником о систематизацији радних места у Окружном затвору у Новом Саду послове лекара обавља запослени који организује и контролише спровођење превентивне здравствене заштите у заводу; обавља прегледе и лечење лица лишених слободе; даје стручно мишљење о здравственом стању лица лишених слободе; контролише хигијену, исправност хране и воде и даје препоруке за њихово побољшање.

Чланом 24. Закона о извршењу кривичних санкција прописано је да Служба за здравствену заштиту у заводима врши здравствену превенцију, лечи осуђена и притворена лица, надзире хигијену и квалитет хране и воде и учествује у утврђивању и спровођењу програма поступања према осуђеном.

Завод има најмање једног лекара и два медицинска техничара, а мора омогућити услуге и једног психијатра.

Окружни затвор у Новом Саду нема систематизовано радно место лекар-психијатар, нема затворску болницу а за услуге лекара-психијатра ангажовано је лице по Уговором о делу - допунском раду и то два пута недељно по четири сата.

Завод је закључио Уговор о специјализацији са државним службеником - лекаром опште праксе а да избор лекара за одобравање специјализације није спроведен у складу са чланом 183. и 185. Закона о здравственој заштити и члана 10. Правилника о стручном усавршавању државних службеника.

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

Налаз број 4

Завод није донео:

- Правилник о стручном усавршавању лекара запослених у заводима за извршење кривичних санкција (План стручног усавршавања);
- Управа није донела План специјализације за 2018. годину;
- Окружни затвор у Новом Саду није на сајту Управе објавио Конкурс за одабир лекара запослених у Заводу за специјализацију -лекара психијатра.
- Завод није објавио Критеријуме на основу којих се врши избор кандидата за упућивање на специјализацију и то: 1. године радног стажа, 2. просечна оцена на факултету, 3. дужина студирања, 4. склоност према грани медицине за коју се кандидат опредељује.

Препорука број 4

Препоручује се Заводу да:

- запосленима здравствене струке подједнако омогући право на додатно образовање и специјализацију у складу са Уредбом о стручном усавршавању државних службеника;
- у Правилнику о систематизацији предвиди радно место за које се одобрава специјализација или ужа специјалност;
- донесе правилник и план стручног усавршавања и одреди критеријуме за избор кандидата специјалиста здравствене струке;
- на сајту Управе за извршење кривичних санкција објави конкурс за одабир лекара специјалиста.

⚠ Окружни затвор у Новом Саду не води на прописаном обрасцу евиденцију о дневној присутности на раду

Чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада⁸ 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 5

Окружни затвор у Новом Саду 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 Е1 - Евиденција о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица.

⁸ „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 Службе за обуку и упошљавање 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 Окружни затвор у Новом Саду у оквиру Службе за обуку и упошљавање систематизована су радна места за послове јавних набавки и радно место за послове набавке и продаје У складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама⁹. лице ангажовано на пословима јавних набавки поседује Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке које је издала Управа за јавне набавке (Број 152-02-554/2016-2191 од 02.12.2016. године). У поступку ревизије утврђено је да лице коме су поверени послови обављања спровођење поступка јавних набавки нема статус стално запосленог лица већ ради на одређено време.

Налаз број 6

Законом о јавним набавкама у члану 134. уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Вредност планираних јавних набавки у 2018. години износила је 56.580.241 динара, а у 2019. години износи 64.117.167 динара. У истом члану (став 5.) прописано је да је Наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручује се Заводу да Министарству правде-Управи за извршење кривичних санкција упути допис за добијање сагласности да се одобри финансирање радног места службеника за јавне набавке и спроведе конкурс за пријем у стални радни однос.

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

Чланом 22. став 1. 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

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

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 Правилник о уређењу поступка јавних набавки у Окружном затвору у Новом Саду број 404-602/2015-04 од 12.10.2015. године. Овим правилником Завод је чланом 1. прописао да се истим уређује начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

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

Налаз број 7

Завод није Правилник о уређењу поступка јавних набавки у Окружном затвору у Новом Саду број 404-602/2015-04 од 12.10.2015. године објавио на интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6

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 Окружног затвора у Новом Саду од 30.01.2018. године. План јавних набавки садржи све прописане податке.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки

у динарима

Редни број	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка
Добра		55.830.241	
1.1.1	Набавка прехранбених производа за потребе исхране лица лишених слободе	9.016.667	отворени поступак
1.1.2	Набавка артикала за потребе кантине лица лишених слободе	25.000.000	отворени поступак
1.1.3	Набавка природног гаса	14.841.333	отворени поступак
1.1.4	Набавка лекова за потребе лечења лица лишених слободе	3.684.741	поступак јавне набавке мале вредности
1.15	Набавка материјала за пољопривредну производњу	2.037.500	поступак јавне набавке мале вредности
1.16	Набавка репроматеријала за потребе производње у бетоњерци и картонажи	1.250.000	поступак јавне набавке мале вредности
Услуге		750.000	
1.2.1	Набавка услуга механичких поправки возила	750.000	поступак јавне набавке мале вредности

У току 2018. године није било измена плана јавних набавки.

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. Такође је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о:

- 1) спроведеним поступцима јавне набавке;
- 2) спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона;
- 3) спроведеним преговарачким поступцима без објављивања позива за подношење понуда;
- 4) трошковима припремања понуда у поступцима јавне набавке;
- 5) закљученим уговорима о јавној набавци;
- 6) јединичним ценама добара, услуга и најзаступљенијих радова;
- 7) измењеним уговорима о јавној набавци;
- 8) обустављеним поступцима јавне набавке;
- 9) поступцима у којима је поднет захтев за заштиту права и поништеним поступцима;
- 10) извршењу уговора о јавној набавци.

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.

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 податке о финансијском плану, као и све друге елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама.

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 758.783 динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то: за услуге фиксне и мобилне телефоније у износу од 720.174 динара и за остале услуге комуникација износ од 38.608 динара.

Налаз број 8

Извршена је набавка услуга фиксне и мобилне телефоније и осталих услуга комуникација у износу од најмање 758.783 динара од добављача Телеком Србија а.д., Београд у износу од 733.094 динара и Теленор д.о.о., Београд у износу од 25.689 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 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 услуга Лекара за прегледе лица лишених слободе

Извршена је набавка здравствених услуга по уговорима о делу за лекаре специјалисте у износу од 1.575.948 динара бруто, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Завод је закључивао уговоре о делу за ангажовање лекара специјалиста (хирурга, интернисте, дерматолога и психијатара) за потребе осуђених лица, као и прегледе ради упућивања на хоспитални третман у специјализовану установу из своје специјалности. Накнада је обрачуната по радном часу а није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа.

Уговори су закључени на период од шест месеци. Правни институт су Уговори о допунском раду. Завод није обезбедио сагласност Установе у којој ради лекар ради ангажовања на другим пословима у Заводу.

Налаз број 9

Извршена је набавка здравствених услуга – уговора о делу у износу од 1.575.948 динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8

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

Налаз број 10

Завод није доставио доказе лекара специјалиста који су ангажовани по уговору о допунском раду да код другог послодавца раде пуно радно време као и доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.

Препорука број 9

Препоручује се Заводу да приликом закључења уговора прикупи доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време као и да пре исплате достави доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.

Налаз број 11

Завод није уредио, интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, која су већ запослена у здравственим установама и није одредио услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10

Препоручује се Заводу да уреди интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, одреди услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица, као и критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених специјалистичких прегледа.

Набавка услуга сетве и вршидбе пшенице и кукуруза са превозом

Завод је закључио Уговор о делу са једним лицем за обављање послова сетве и вршидбе пшенице и кукуруза са превозом.

Са ангажованим лицем Завод је закључио уговор и три Анекса уговора и исплатио нето накнаду у износу од 102.250 динара, односно бруто накнаду у износу од 161.788 динара, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача.

Налаз број 12

За набављене услуге, Завод је извршио плаћања у укупном износу од 161.788 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказ да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11

Препоручује се Заводу да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка сервера за видео надзор и остале рачунарске опреме

Завод је набавку сервера за видео надзор и остале рачунарске опреме (рачунар, монитор и хард дискове), извршио путем наруџбенице у укупној вредности од 657.772 динара са ПДВ-ом. Наружбенице су издате добављачу „Ada System“ доо Нови Сад који је за испоручена и монтирана добра испоставио фактуре у укупном износу од 657.772 динара са ПДВ-ом. Наведене набавке наруџбеницом 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. Предузеће је поделило 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.

Нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и одредбама чланова 14. и 15. Правилника о уређењу поступка јавне набавке у Округном затвору у Новом Саду.

Налаз број 13

Завод је спровео поступке набавке на које се одредбе закона не примењују, уместо поступка јавне набавке мале вредности, јер није добро одредио процењену вредност набавки у укупном износу од 657.722 динара, што није у складу са члановима 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12

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

Набавка добара и услуга – механичарске услуге и резервни делови

У Конкурсној документацији услуга - Механичарских поправки возила (редни број 1.2.1/2018) за партију 3 - Услуге механичарских поправки возила Citroen тражене су услуге: Ремонт алнасера на специјалном возилу – марици Citroen Jumper 2.8 HDI (33M) – 2004, Ремонт алтернатора на специјалном возилу – марици Citroen Jumper Tole – 2000, Замена сета квачила на специјалном возилу – марици Citroen Jumper 2.8 HDI (33M) – 2004, Оптика предњег трапа на специјалном возилу – марици- Citroen Jumper Tole – 2000, радни сат механичара и допуна клима уређаја.

Завод је по испостављеном рачуну – отпремници извршио расходе у износу од најмање 104.542 динара за набавку: сијалица, тотал транс Gear 75W80, носача, носача мењача, мењача, сета спојница „Valeo“ и монтаже мењача. Описана добра и услуга су набављене изван спроведеног поступка јавне набавке, иако се ради о истоврсним добрима са набавком механичких поправки возила (редни број 1.2.1/2018), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз број 14

Завод је извршио набавку добара и услуга у износу најмање од 104.542 динара која је истоврсна са набавком механичарских поправки возила (редни број 1.2.1/2018), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 13

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

Набавка добара – санитарског материјала

Одлуком о набавци Бр. 404-346/2018-04 од 17.04.2018. године покренут је поступак на који се Закон о јавним набавкама не примењује, за набавку добара – санитарског материјала, процењене вредности 166.667 динара без ПДВ-а.

Завод је по испостављеном рачуну извршио расходе у износу од 189.865 динара за набавку санитарског материјала (алкохол, медицински бензин, газа, рукавице, завој, вата, и сл.). Набавка наведених добара је, у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама, истоврсна са набавком лековима за потребе лечења лица лишених слободе (редни број 1.1.4/2018), јер има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају, могу да испуне. Наведено није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз број 15

Завод је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио набавку санитарског материјала која је истоврсна са набавком лекова за потребе лечења лица лишених слободе (редни број 1.1.4/2018) и по том основу платио износ најмање од 189.865 динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 14

Препоручује се Заводу да одређује процењену вредност јавне набавке на начин да избегне дељење истоврсне јавне набавке на више набавки у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавке код којих нису утврђене неправилности

Набавка природног гаса

Набавка природног гаса спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1.). Завод је закључио Уговор о испоруци природног гаса са предузећем ДП „Нови Сад-Гас“ са П.О. Нови Сад, на неодређено време, број 112-599/2015-06 од 24.03.2015. године. Управљање дистрибутивном гасном мрежом и Мерно-регулационим станицама за насеље Клиса у Новом Саду где је иначе седиште Завода, искључиво право има снабдевач ДП „Нови Сад-Гас“ на основу „Уговора о поверавању послова од јавног интереса“ који је потписан са надлежним министарством (Лиценца број: 0276/16-LG-SN од 28.10.2016. године и лиценца број: 0297/17-LG-DSU од 17.10.2017. године).

Набавка електричне енергије

Набавка електричне енергије је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама (члан 48. и 49.). За наведене услуге Управа за извршење кривичних санкција је на основу Централизоване јавне набавке које је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, закључила уговор са понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, за снабдевање електричном енергијом установа за извршење кривичних санкција (Казнено-поправних завода и Округних затвора), Уговор број 404-02-00058/2017-04 од 29.12.2017 са важношћу за период од једне године. За Округни затвор у Новом Саду уговорена је максимална вредност до износа од 10.939.500 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору у току 2018. године укупно је плаћено 8.883.498 динара.

Набавка репроматеријала за потребе производње у погонима бетоњерке и картонаже

Извршена набавка мале вредности обликована у пет партија ради закључивања Оквирног споразума, редни број ЈН 1.1.6/2018.

Завод је у 2018. години извршио издатке на име набавке репроматеријала за потребе производње у погонима бетоњерке и картонаже (шљунак, цемент, песак, цеви и арматура, вишеслојна хартија и картони, арматура, уља за одвајања калуца) у укупном износу од 1.266.359 динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Завод је извршио плаћање добављачима на име набавке репроматеријала у укупном износу од 711.452 динара и то:

- Бирол Нови Књажевац – 313.029 динара;
- Адеко Нови Сад -25.488;
- Браћа Дринић Нови Сад-372.934 динара.

Завод је још по спроведеним поступцима јавних набавки у 2017. години извршио плаћања разним добављачима у износу од 523.407 динара.

Износ од 31.500 динара плаћен је погрешно на име расхода по уговору о делу са физичким лицем (Описано у Прилогу 5-Случајни налази).

Набавка артикала за потребе кантине лица лишених слободе

Издаци за залихе робе за даљу продају у износу од 21.550.000 динара су извршени за набавку артикала за потребе кантине лица лишених слободе.

Табела број 3: Издаци за залихе робе за даљу продају

у динарима

Р.бр	Набавка број и датум	Добављач	Опис	Извршено у 28. год.
1	1.1.2/2017	Вум д.о.о.	Разни прехранбени производи	8.565.514
2	1.1.2/2017	Инко Национал д.о.о.	Средства личне хигијене	831.006
3	1.1.2/2017	Универекспорт д.о.о	Млечни производи	2.329.935

4	1.1.2/2018	Вум д.о.о.	Цигарете	1.658.246
5	1.1.2/2018	Универекспорт д.о.о	Роба широке потрошње	2.905.360
6	1.1.2/2018	С&М	Остали прехранбени производи	92.330
7	1.1.2/2018	Имлек д.о.о.	Млеко и млечни производи	332.549
8	Ван уговора	Прес интернационал	Артикли за кантину	35.541
9	Ван уговора	Пошта Србије	Поштанске марнице, коверте	206.020
10			Укупно	16.956.500
11	13/2017*	Орион телеком	Припејд картице	4.593.500
			Укупно 11+12	21.550.000

Завод је спровео отворени поступак јавне набавке број 1.1.2/2018. – набавка добара – артикала за потребе кантине лица лишених слободe по партијама: 1. цигарете; 2. млеко и млечни производи; 3. месне прерађевине и готова јела; партија 4. кондиторски и остали прехранбени производи; партија 5 вода, сокови и чајеви; 6. кафа; 7. средства за одржавање личне хигијене; 8. остали непрехрамбени производи. Након спроведеног поступка, Завод је закључио осам оквирних споразума за партију 1 са „Вум“ д.о.о. са Шабац; за партију 2 са „А.Д. Имлек“ Падинска скела; за партије 3, 4, 5, 6 и 7 са Универекспорт“ д.о.о Нови Сад; за партију 8 са С&М д.о.о. Рума. Укупна вредност закључених споразума износила је 17.744.997 динара. У 2018. години извршено је плаћање у износу од укупно 16.956.500 динара, од тога је 11.726.454 динара плаћено по споразумима из 2017. године, 4.988.485 динара по споразумима из 2018. година и 241.561 динара ван споразума.

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 слободe. У 2018. години, Завод је Орион телекому извршио плаћање у износу од укупно 4.593.500 динара.

Завод је у Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности навео процењену вредност у износу већем од износа предвиђеног Планом јавних набавки за 2018. годину

Чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободe

Планом јавних набавки за 2018. годину предвиђена је набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободe под редним бројем 1.1.4/2018 у износу од 3.684.741 динар без ПДВ-а.

Одлуком Број: 404-135/2018-04 од 13.02.2018. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободe. У Одлуци је наведена процењена вредност у износу од 4.019.717 динара без ПДВ-а, односно за 334.976 динара више од износа предвиђеног планом набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз број 16

У Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности Број: 404-135/2018-04 од 13.02.2018. године је наведена процењена вредност у износу од 4.019.717 динара без

ПДВ-а, односно за 334.976 динара више од износа предвиђеног Планом јавних набавки за 2018. годину (3.684.741 динар), што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 15

Препоручује се Заводу да врши покретање поступка јавне набавке само ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Завод обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима није објавио на Порталу јавних набавки 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 4.

Табела број 4: Преглед уговора и оквирних споразума у вези са којима на Порталу јавних набавки нису објављена обавештења у прописаном року

Ред. број	Опис	Уговор / Оквирни споразум			Рок за објаву обавештења	Обавештење објављено
		Број	Датум	Добављач		
1	Набавка услуга - механичарских поправки возила	404-667/2018-04	13.08.2018.	"Стојанов доо", Нови Сад	18.08.2018.	10.09.2018.
		404-668/2018-04	17.08.2018.	"Стојанов ауто доо", Нови Сад	22.08.2018.	10.09.2018.
		404-669/2018-04	17.08.2018.	"Tago Car" д.о.о., Нови Сад	22.08.2018.	10.09.2018.
		404-670/2018-04	14.08.2018.	"Катанчевић" д.о.о., Нови Сад	19.08.2018.	10.09.2018.
2	Набавка добара - материјала за потребе пољопривредне производње	404-302/2018-04	02.04.2018.	"Sit Systems" д.о.о., Београд	09.04.2018.	11.04.2018.
3	Набавка добара - лекова за потребе лечења лица лишених слободe	404-262/2018-04	03.04.2018.	„Phoenix Pharma“ д.о.о., Београд	09.04.2018.	11.04.2018.
		404-263/2018-04	26.03.2018.	„Фармалогист“ д.о.о., Београд	02.04.2018.	05.04.2018.
4	Набавка добара - прехранбених производа за потребе исхране лица лишених слободe	404-549/2018-04	05.07.2018.	Привредно друштво Београдска пекарска индустрија доо, Београд	10.07.2018.	17.07.2018.
		404-548/2018-04	28.06.2018.	Вум доо, Шабац	03.07.2018.	31.07.2018.
		404-549/2018-04	04.07.2018.	Луки Комерц доо, Пећинци	09.07.2018.	17.07.2018.
		404-550/2018-04	28.06.2018.	Вум доо, Шабац	03.07.2018.	31.07.2018.
		404-551/2018-04	04.07.2018.	Луки Комерц доо, Пећинци	09.07.2018.	17.07.2018.
		404-552/2018-04	04.07.2018.	Луки Комерц доо, Пећинци	09.07.2018.	17.07.2018.
		404-553/2018-04	04.07.2018.	Луки Комерц доо, Пећинци	09.07.2018.	17.07.2018.

Налаз број 17

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

- „Стојанов доо“ Нови Сад, „Стојанов ауто доо“ Нови Сад, „Tago Car“ д.о.о. Нови Сад и „Катанчевић“ д.о.о. Нови Сад (набавка услуга – механичарских поправки возила),

- „Sit Systems“ д.о.о., Београд (Набавка добара – материјала за потребе пољопривредне производње),
 - „Phoenix Pharma“ д.о.о., Београд и „Фармалогист“, д.о.о. Београд (Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе) и
 - Привредним друштвом Београдска пекарска индустрија доо, Београд за Партију 1 - Хлеб и кукурузни гриз, Вум доо, Шабац за Партију 2 - Пилеће месо и Партију 4 - Млечни производи и Луки Комерц доо, Пећинци за Партију 3 - Месне прерађевине, Партију 5 - Разни прехранбени производи, Партију 6 - Свеже воће и поврће и Партију 7 – Јаја) (Набавка добара – прехранбених производа за потребе исхране лица лишених слободе),
- што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16

Препоручује се Заводу да обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављује на Порталу у прописаном року од пет дана од дана закључења

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 3К.

Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе

До истека рока за подношење понуда, примљене су четири понуде. Будући да за партије 42, 90 и 98 није достављена ниједна понуда, а да за партију 98. није наведена процењена вредност, донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности, Број: 404-232/2018-04 од 15.03.2018. године за партије 42. и 90. Обавештење о обустави поступка није објављено, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

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

Налаз број 18

Обавештење о обустави поступка (Набавка добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе) није сачињено нити објављено, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17

Препоручује се Заводу да сачини и 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 3К.

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 – лекова за потребе лечења лица лишених слободе

Завод је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, између осталог, закључио оквирне споразуме и Анекс Оквирног споразума

- са понуђачем Phoenix Pharma доо, Београд за партије 3, 5, 6, 14, 36, 38, 44, 49, 59, 60, 64, 65, 66, 86, 96 и 99 и

- са понуђачем Лековит д.о.о., Шабац за партије 1, 2, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 37, 43, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 56, 57, 58, 62, 63, 68, 69, 71, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 82, 83, 84, 85, 87, 88, 89, 91, 92, 93, 94, 95, 97, 101 и 102.

Увидом у достављене понуде, утврђена је вредност понуда за партије број 36, 59 и 80, већа од процењене вредности. Завод је, у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио допис Бр. 404-244/2018-04 од 15.03.2018. године са наводима партија 36 и 59, док није навео партију 80.

Налаз број 19

Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио образложени извештај да је уговор за партију 80 доделио понуђачу, иако је вредност понуде већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 18

Препоручује се Заводу да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставља образложене извештаје за све уговоре које је доделио понуђачима изнад процењене вредности.

Завод приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара није сачинио акт који потврђује спречавање постојања сукоба интереса

Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да, када спроводи набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, нити укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, спречи постојање сукоба интереса.

Лица одређена за спровођење набавки приказаних у Табели број 5 нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса.

Табела број 5: Преглед набавки за које није сачињена и потписана изјава о одсуству сукоба интереса

Редни број	Опис	Одлука о набавци	
		Број	Датум
1	Набавка услуга – годишњег прегледа гасних котлова и инсталација	404-659/2018-04	08.08.2018.
2	Набавка добара – програматора за Примус веш машину	404-120/2018-04	09.02.2018.
3	Набавка услуге – поправка биротехничке опреме и пуњење тонера	404-415/2018-04	14.05.2018.
4	Набавка добара – канцеларијског материјала	404-103/2018-04	06.02.2018.
5	Набавка добара – тракторских гума	404-56/2018-04	22.01.2018.
6	Набавка добара – пнеуматика	404-565/2018-04	06.07.2018.
7	Набавка добара – резервних делова за возила	404-566/2018-04	06.07.2018.

8	Набавка добара – санитарског материјала	404-346/2018-04	17.04.2018.
9	Набавка добара – стоматолошког материјала	404-96/2018-04	02.02.2018.
10	Набавка добара – материјала за одржавање зграда и објеката	404-110/2018-04	06.02.2018.
11	Набавка добара - водоводног материјала	404-109/2018-04	06.02.2018.

Налаз број 20

Лица одређена за спровођење набавки: годишњег прегледа гасних котлова и инсталација, програматора за Примус веш машину, поправке биротехничке опреме и пуњење тонера, канцеларијског материјала, тракторских гума и пнеуматика, резервних делова за возила, санитарског материјала, стоматолошког материјала, материјала за одржавање зграда и објеката и водоводног материјала нису потписала акта о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 19

Препоручује се Заводу да, приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, спречи постојање сукоба интереса у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Завод је сачинио Позив 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 услуга – механичарских поправки возила

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-626/2018-04 од 25.07.2018. године је наведено да се закључује оквирни споразум, али није назначено време трајања оквирног споразума, што није у складу са Прилогом 3Б, тачка 9., а у вези са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама. Са изабраним добављачима су закључени оквирни споразуми. У Позиву 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.

Налаз број 21

У Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности, Број: 404-626/2018-04 од 25.07.2018. године није назначена врста наручиоца и наведено је да се закључује оквирни споразум, али није назначено 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.

Препорука број 20

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

👉 **Завод је сачинио конкурсну документацију која не садржи све прописане елементе**

Чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Чланом 61. став 4. тачка 8) истог закона је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи: 8) образац трошкова припреме понуде.

Набавка услуга – механичарских поправки возила

Сачињена је Конкурсна документација Бр. 404-627/2018-04 од 25.07.2018. године. Завод је редним бројем означио сваку страну конкурсне документације, али не и укупан број страна, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама.

Набавка добара – материјала за потребе пољопривредне производње

Сачињена је Конкурсна документација Број: 404-247/2018-04 од 16.03.2018. године. Иста не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

Налаз број 22

Завод је сачинио конкурсну документацију која не садржи све прописане елементе и то:

- у Конкурсној документацији Бр. 404-627/2018-04 од 25.07.2018. године (Набавка услуга – механичарских поправки возила) није назначен укупан број страна, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама и

-Конкурсна документација Број: 404-247/2018-04 од 16.03.2018. године (Набавка добара – материјала за потребе пољопривредне производње) не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 21

Препоручује се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи све прописане елементе.

VIII Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода

↓ Основ за остваривање сопствених прихода завода прописан је Законом о буџетском систему и Законом о извршењу кривичних санкција

У 2018. години Завод је остварио сопствене приходе - Приходи које својом делатношћу остваре заводи за извршење кривичних санкција (конто 742315) у износу од 39.941.378 динара или 12% од укупно остварених прихода у износу од 331.548.804 динара. Остварени сопствени приходи су уплаћени на рачун 840-31121845-03 - Приходи завода за извршење кривичних санкција извор финансирања (04) код Управе за трезор.

Основ остваривања сопствених прихода је Закон о буџетском систему¹⁰ и Закон о извршењу кривичних санкција¹¹. У члану 47 [с3] Закона о буџетском систему је прописано да одредбе о припадности сопствених прихода за заводе за извршење кривичних санкција, престају да важе кад се за то створе технички услови.

Завод је остварио сопствене приходе од производње 4.835.397, од рада лица лишених слободе ван Завода 677.686 динара, од спровођења лица лишених слободе до суда 3.253.829 динара, од наплате штете од осигурања и физичких лица 261.515 динара, од обустава запослених за ресторан 3.038.839 динара, са рачуна депозита лица лишених слободе 21.556.521 динара, од „Тренинг центра“ за гас 6.317.591 динара.

↓ Завод је наменски користио сопствене приходе

Управа за извршење кривичних санкција је, као надлежни директни корисник донела Одлуку о расподели средстава заводима број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године, којом је одредила расподелу апропријација и начин наплате и трошења сопствених прихода од спровођења и упошљавања осуђених лица. Управа врши контролу створених обавеза на основу извештавања завода у односу на додељене апропријације. Одлуком о усвајању усклађеног финансијског плана за 2018. годину број 403-2029/2018-06 од 31.12.2018. године одређен је распоред средстава из свих извора финансирања (буџет и сопствени приходи) по економским класификацијама.

Расходи и издаци из сопствених прихода извршени су укупно 39.120.006 динара, од тога су 16.145.613 динара расходне апропријације 421000-482000, 1.424.393 динара издаци апропријације 512000-522000 и 21.550.000 динара апропријација 523000. Завод је исказао вишак прихода - суфицит у износу од 821.372 динара у финансијским извештајима на дан 31.12.2018. године.

Завод је наменски користио сопствене приходе у складу са додељеним апропријацијама и усклађеним финансијским планом за 2018. годину.

↓ Завод није доставио Управи за извршење кривичних санкција предлог о врсти и обиму делатности

Завод је остварио сопствене приходе од производње су у износу од 4.835.397 динара од тога су 2.823.259 динара приходи од пољопривреде, 926.825 динара приходи од производње картонских кутија и 1.085.313 динара приходи од производње бетонске галантерије. Ценовници су донети за све производе. Продаја се врши запосленима и екстерним физичким и правним лицима који су углавном унапред познати (Новосадски сајам, Мануал д.о.о, Ц.А.Р.П Нови Сад, Импулс хемија).

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

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 55/2014

У члану 23. Закона о извршењу кривичних санкција је утврђено да Служба за обуку и упошљавање 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, приходи се користе за плаћање трошкова насталих радом осуђених, накнаде за рад и награде за рад осуђених, технолошко унапређење рада и побољшање услова живота, образовања и рада осуђених. Такође, чланом 23. став 4 је утврђено да на предлог управника завода, директор Управе одлучује о врсти и обиму обављања делатности.

Одлуком Управе о расподели средстава заводима број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године је одређено да је Завод у обавези да приходе од упошљавања осуђених лица наплати на рачуну сопствених прихода и троши за издатке настале у процесу производње производа и услуга укључујући награде за рад осуђених.

Одлуком Града Новог Сада од јула 2018. године Заводу је дато на коришћење без накнаде пољопривредно земљиште у државној својини на територији Града Новог Сада, укупне површине 16,5425 хектара. Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини потписан је између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Завода септембра 2018. године. Завод је уписан у Регистар пољопривредних газдинстава.

Завод је поднео Пореској управи 22. маја 2019. године Порески биланс за недобитну организацију која примењује план за буџетски систем за период од 1.1 до 31.12.2018. године. Расходи настали у вези са приходима оствареним на тржишту су исказани у износу од 5.132.390 динара од тога су 1.128.636 динара награде, бонуси и остали посебни расходи; 12.690 стални трошкови; 1.180 динара трошкови путовања; 108.388 динара услуге по уговору; 131.728 динара специјализоване услуге; 466.743 динара текуће поправке и одржавање; 3.283.025 динара материјал. У пореском билансу су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у залихама 4.835.397 динара и негативна пореска основица – 296.993 динара.

Приходи од рада лица лишених слободe ван Завода остварени су у износу од 677.686 динара на основу уговора које је Завод закључио са правним лицима. Уговорима о ангажовању осуђених лица, одређени су услови рада, радно време, рок за уплату. Накнада за рад осуђеног лица по радном часу се утврђује према важећој одлуци Завода. Тржишна накнада за рад осуђених изван завода припада Заводу у складу са чланом 101. Закона о извршењу кривичних санкција.

Завод је сопствене приходе од упошљавања осуђених лица наплатио и трошио у складу са Одлуком Управе о расподели средстава заводима број 401-01-00161/2017-04 од 27.12.2017. године и прописима.

Налаз број 23

Завод је обављао производне и друге делатности без одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција о врсти и обиму делатности што није у складу са чланом 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Завод је доставио Управи за извршење кривичних санкција допис број 403-1809/2019-06 од 19.9.2019. године - поступање по члану 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција

⚠ Наплата прихода од спровођења лица лишених слободe није извршена у законском року

Завод је остварио сопствене приходе од спровођења лица лишених слободe у износу од 3.253.829 динара.

Приходи су остварени у складу са чланом 261. Закона о кривичном поступку¹² којим су дефинисани трошкови кривичног поступка, 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 о расподели средстава за 2018. годину, заводи су обавезни да ове приходе наплате на рачуну сопствених прихода и да наменски троше за покриће трошкова спровођења. Трошкове сноси суд по чијем налогу се врши стражарско спровођења притвореног лица на суђење. Одлуком Управе за извршење заводских санкција из 2005. године, одређена је цена од 40 динара по пређеном километру за коришћење специјалног путничког возила „марица“ у шта су урачунати сви трошкови (дневница, путарина). Приликом спровођења лица до судова на раздаљини преко 100км не обрачунава се километража у повратку до завода.

Завод је у достављеним рачунима навео да је рок за плаћање по пријему рачуна и да се за неблагоприятно плаћање зарачунава законска камата. У 2018. години Завод није зарачунавао законске камате на неплаћене рачуне и није обезбедио потписане и оверене изводе отворених ставки о извршеном усаглашавању потраживања на дан 31.12.2018. године.

Завод је на дан 31.12.2018. године имао потраживања од судова и тужилаштва у износу од 2.272.661 динара, од тога 1.968.075 динара није плаћено у законском року.

Налаз број 24

Завод није предузео мере да обезбеди наплату прихода за спровођење лица лишених слободe од судова у износу од 1.968.075 динара и законске камате по рачунима који нису плаћени у року, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему.

Препорука број 22

Препоручује се Заводу да предузме мере како би обезбедио наплату прихода и камате за неплаћене рачуне у законском року.

⚠ Сопствени приходи од ресторана за запослене наменски су коришћени

Завод је остварио сопствене приходе од обустава од плата запослених за ресторан у износу од 3.038.839 динара. У кантини је организована исхрана за запослене и сваког месеца на основу евиденције о потрошњи и рачуна који потписује запослени, служба обрачуна врши обуставе од плате. Из ових средства извршено је плаћање у износу од 2.490.408 динара: за материјале за пољопривреду (конто 426200) у износу од 50.000 динара и материјале за хигијену и угоститељство (конто 426800) у износу од 2.440.408 динара. Вишак остварених прихода у износу од 548.431 динара је исказан у оквиру Вишка прихода – суфицита. Приходи од обустава од плата запослених за ресторан су наменски коришћени у складу са усклађеним финансијским планом за 2018. годину.

¹² "Службени гласник РС", бр. 72/2011, 101/2011, 121/2012, 32/2013, 45/2013, 55/2014 и 35/2019

Завод је мање исказао приходе од кантина лица лишених слободе

Сопствени приходи од кантина лица лишених слободе – „приходи са рачуна депозита лица лишених слободе“ остварени су у износу од 21.556.521 динара. Завод ове приходе евидентира у тренутку преноса средстава лица лишених слободе са рачуна депозита на подрачун сопствених прихода. Рачун депозита се води код Управе за трезор и на њему су евидентирана средства лица лишених слободе од накнада зарада остварених у затвору и од примљених новчаних поштиљака у складу са чланом 97 Закона о извршењу кривичних санкција. Са подрачуна сопствених прихода се врши плаћање добављачима за испоручену робу за потребе кантина лица лишених слободе.

Према Извештају о пословању кантине за период од 1.1. до 31.12.2018. године пазар кантине је износио 23.215.607 динара. Приход је остварен у висини пренетих средстава за потребе плаћања набавке робе за кантине лица лишених слободе, а не у висини оствареног пазара. Завод је на овај начин мање исказао сопствене приходе за 1.659.086 динара.

Роба набављена за кантине лица лишених слободе води се ванбилансно и преко обавезе према добављачима. Иако стање залиха и обавеза према добављачима нису предмет ове ревизије, скрећемо пажњу да Завод спроводи јавну набавку, закључује уговоре о купопродаји робе, сноси сав ризик набавке, продаје, обавезе према добављачима. Завод није у исказао у финансијским извештајима за 2018. годину - Билансу стања нефинансијску имовину залихе робе у кантинама лица лишених слободе у вредности од 2.074.975 динара (Описано у Прилогу 5 – Случајни налази).

Налаз број 25

Завод је исказао мање сопствене приходе у износу од 1.659.086 динара јер није извршио пренос средства у износу укупно оствареног пазара кантина лица лишених слободе на подрачун сопствених прихода што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 23

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

Завод је исказао уплате за рефундацију трошкова за гас као приходе из делатности

Завод је исказао сопствене приходе од „Тренинг центра за гас“ у износу 6.317.591 динара. Средства су у целини коришћена за плаћање трошкова за гас.

Завод и „Тренинг центар“ користе заједничку котларницу за грејање. Анексом из 2005 године је одређено да се трошкови за гас деле у односу 57,5% Министарство унутрашњих послова и 42,5% Окружни затвор. Завод плаћа цео износ из рачуна, врши обрачун и доставља „Тренинг центру“ рачун за префактурисане трошкове. У финансијским извештајима за 2018. годину Завод је исказао расходе за гас (конто 421200) у износу од 13.817.625 динара, део је плаћен из сопствених прихода 6.317.590 динара (45,7%), део из буџета 7.500.033 динара (54,3%).

Чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти, осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирају само трошкове по том основу. Уколико плаћање трошкова није

могуће извршити на основу раздвојених рачуна, корисник који управља јавним средствима врши плаћање, а затим директни, односно индиректни корисник из става 1. овог члана врши одговарајућу рефундацију насталих расхода. У ставу 3 је утврђено да се рефундација из става 2. овог члана сматра се начином извршавања расхода у складу са Законом о буџетском систему¹³.

Налаз број 26

Завод је исказао као приходе из делатности средства примљена од другог корисника буџетских средстава за рефундацију трошкова за гас у износу од 6.317.591 динара, што није у складу са чланом 19. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Препорука број 24

Препоручује се Заводу да примљене рефундације трошкова евидентира као корекцију извршених расхода за гас, а не као сопствене приходе ради тачног исказивања расхода односно сопствених прихода.

¹³"Службени гласник РС", бр.54/09,73/10,101/10,101/11,93/12,62/13,63/13-исправка,108/13,142/14,68/15-др.закон,103/15,99/16и113/17

IX Прилог 5 – Случајни налази

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

1. Исплата солидарне помоћи

Окружни затвор у Новом Саду исплатио је на име солидарне помоћи, износ од 560.000 динара (нето) за 12 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. Уговори о делу из делатности послодавца

Уговори о делу су закључени са лицима за обављање послова који су у делатности Завода.

Уговор о делу, као облик рада ван радног односа, регулисан је чланом 199. став 1. Закона о раду у складу са којим послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Завод је у току 2018. године ангажовао два лица на основу 6 уговора о делу (правни институт Уговори о привременим и повременим пословима), за обављање послова из делокруга односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе за извршење кривичних санкција – Окружни затвор у Новом Саду пов.број: 66/2017 од 09.08.2017. године. По основу закључених уговора, Завод је исплатио накнаду у износу од 1.821.134 динара бруто, односно 1.008.728 динара нето.

Налаз

Дом је ангажовао 2 лица на основу шест уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе за извршење кривичних санкција – Окружни затвор у Новом Саду пов.број: 66/2017 од 09.08.2017. године и по том основу исплатио нето износ од 1.008.908 динара, односно бруто износ од 1.835.713 динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Погрешно планирање и евидентирање

Налаз

Завод је у финансијским извештајима, Плате по основу цене рада - конто 411111 исказао у већем износу од 2.853.285 хиљада динара и мање су исказани Додатак за рад дужи од пуног радног времена -конто 411112 за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

Завод је извршио исправке књижења и у 2019. години ове расходе у пуном износу књижи на конту 411112 - Додатак за рад дужи од прековременог и да су у потпуности извршена неслагања са подацима из обрачуна зарада и подацима из ИСИБ-а на шестом нивоу.

Налаз

Завод је расходе у износу од 3.411.662 динара за набавку стручних услуга (услуге лекара и медицинских техничара), планирао и извршио са конта 424311 – Здравствена заштита по уговору, уместо са конта 423599 -Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз

Завод је набавку услуге по уговору за обављање послова сетве и вршидбе пшенице и кукуруза са превозом планирао и извршио расходе у укупном износу од 161.787 са конта 424911-Остале специјализоване услуге и 522111-Залихе материјала, уместо са конта 423911-Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз

Завод је више исказао издатке за залихе готових производа (конто 522300 - Залихе готових производа) у износу од 81.003 динара, а мање исказао Остале порезе (конто 482100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз

Завод није исказао Залихе робе за даљу продају у главној књизи и Билансу стања (конто 021300) у износу најмање од 2.074.975 динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.