



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Министарство правде
Управа за извршење кривичних санкција
Казнено-поправни завод у Нишу
Број: П-2-33/2020-01
Датум: 09.03.2020.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 12 MAR 2020			
Стр. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-1279/2019-03/11			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Казнено-поправног завода у Нишу, насеље Милка Протић, друга улица број 20, 18000 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Казнено-поправног завода у Нишу за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада-плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1279/2019-03/11 од 02.12.2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	Налаз број 1. Завод је у току 2018. Године запосленима на име исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења за 5.095 сати више исплатио најмање 2.810.040 динара бруто, што није у складу са чланом 53 ЗОР, и чланом 27 Закона о платама држ. Служ. и намештеника. Препорука број 1: Препоручује се заводу да врши контролу одобреног броја сати дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које води за сваког државног службеника и намештеника ограничити могућност прекорачења прописаног броја сати.
2.	Опис мере исправљања	До прекорачења сати прековременог рада је дошло због мањег броја запослених у Служби за обезбеђење Казнено поправног завода у Нишу од реално

		<p>потребног броја запослених. Наиме, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места (Пов бр.6/12) од 19.04.2012.године, у Служби за обезбеђење је било предвиђено 302 извршиоца. Међутим, новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места (Пов бр.2/16) од 27.01.2016. године, у циљу смањења броја запослених у Управи, у Служби за обезбеђење КПЗ у Нишу, број запослених је смањен за 47 извршилаца, тако да је по поменутом Правилнику, а и по сада важећем Правилнику, у Служби за Обезбеђење предвиђено 255 извршилаца, а сва радна места нису попуњена.</p> <p>Казнено-поправни завод у Нишу ће поступити по достављеној препоруци. Наложено је начелнику Службе за обезбеђење да организује да се посебно води евиденција о прековременом раду припадника Службе за обезбеђење, тако да не дође у будуће до прекорачења законом предвиђеног максимума прековремених сати. У складу са тим управник је донео наредбу број 031-32-3/2020-06/2 од 21.02.2020.године, у којој је напред наведено наложено руководиоцу Служби за обезбеђење Казнено-поправног завода у Нишу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Наредба управника КПЗ у Нишу број 031-32-3/2020-06/2 од 21.02.2020.године.</p>

2)

1.	Неправилност број 2	<p>Налаз број 2: У обрачунском листићу није исказан коефицијент по Правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30% - додатни коефицијент, што није у складу са чланом 2. Тачка 4 Правилника о саджају обрачуна зараде, накнада зараде. Препорука број 2: Казнено-поправни завод у Нишу није у извештају о обрачуну зарада, односно накнада зараде (платни листић), исказао све параметре за утврђивање плате запосленог</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Напред наведена неправилност се односи на то што у платном листићу није исказан коефицијент по правилнику, увећање коефицијента на стаж са увећаним трајањем у износу од 30 процената-додатни коефицијент. Казнено-поправни завод у Нишу нема запослене инжењере из области информатичких технологија, па се завод обратио фирми „ Морена“ чији програм за обрачун плата користи са захтевом да се изврши корекција овог програма. Због пословних обавеза наведене фирме тражена исправка је извршена тек крајем фебруара, тако да се види на платном листићу за исплату плате за јануар месец.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Платни листић за месец јануар 2020.године.
----	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------

3) налаз број 3 – евиденција присуства на раду – време доласка и одласка са посла запослених лица.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Копија стране из евиденције присуства на раду – време доласка и одласка са посла запослених лица по службама завода – пример једна страна из књиге Службе за опште послове

4)

1.	Неправилност број 3	Налаз број 4: Завод није Интерни акт о уређењу поступака јавних набавки у Казнено поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06/11 од 07.12.2017. године објавио на интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5 Закона о јавним набавкама. Препорука број 3: Препоручује се Заводу да на интернет страници објави важећи правилник којим је уредио поступке јавних набавки, у складу са ЗЈН.
2.	Опис мере исправљања	Завод се обраћао Управи за извршење кривичних санкција са захтевом да омогући објављивање Интерног акта на званичној интернет страници, након чега је Информатионо технолошки одсек поднео молбу руководиоцу за уређење сајта Министарства правде да обезбеди одељак за Казнено поправно завод Ниш. Молба је услишена и у оквиру Управе за извештење кривичних санкција у делу Јавних набавки УИКС под одељком Обавештења, објављен је Унтерни акт о уређењу поступака јавних набавки у Казнено поправном заводу у Нишу број 404-26-28/2017-06/11 од 07.12.2017. године, дана 24.02.2020. године. На овај начин Казнено поправни завод је објавио на званичној интернет страници важећи Интерни акт што је у складу са чланом 22. став 5 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Захтев ка управи за извештење кривичних санкција број 404-26-5/2020-06/11 од 20.02.2020. Преписка са надлежном службом – меил од 24.02.2020. год, Обавештење за ИТ МП од 24.02.2020. године Објава Интерног акта на званичном сајти Министарства правде/ Управа за извршење кривичних санкција/ Јавне набавке/*Интерни акт од 24.02.2020. године

5)

1.	Неправилност број 4	<p>Налаз број 5: Извршена је набавка услуге фиксне и мобилне телефоније и осталих услуга комуникације у износу од 873.344 без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 39. став 1 ЗЈН и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>Препорука број 4: Препоручује се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са ЗЈН и ЗБС.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Финансијским планом који је усвојен дана 06.01.2020. године након чега је донет и усвојен и План јавних набавки за 2020 годину, у делу јавних набавки мале вредности предвиђено је спровођење поступка ЈН у износу од 630.000,00 динара, у складу са чланом 51 ЗЈН. Набавка ће се спровести за све бројеве фиксне телефона у Заводу а обухватиће и Притворску јединицу Пирот чије обавезе преузима Казнено поправни завод Ниш у чијој је надлежности поменута организациоина јединица као и услуге мобилне телефоније. Средства су обезбеђена на економској класификацији 4214411 и то преко програмске активности ПА 001 у износу од 600.000,00 динара и програмске активности ПА005 у износу од 30.000,00 динара. Покретање поступка јавне набавке је у току израде овог извештаја. Позиција у Апликацији План КВИ УЈН је унета под бројем 1.2.6. као набавка под редним бројем 27М/2020 планирана за спровођење фебруар-март 2020.</p> <p>Казнено поправни завод ће у будућим поступцима спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и спроводити одговарајући поступак у складу са чланом 39. став 1 ЗЈН и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, поштујући препоруку ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Расподела средстава из буџета за 2020 годину Финансијски план по економским апропријацијама за 2020. годину План јавних набавки за 2020 годину Изјава број Сл-2648/2020-06/4 од 06.03.2020.</p>

6)

1.	Неправилност број 5	<p>Налаз број 6: Завод је без спроведеног поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку разне пољопривредне опреме у износу од 921.720,00 динара, што није у складу са чланом 64, а у вези члана 39. став 1 ЗЈН и чланом 56. став 4 ЗБС.</p> <p>Препорука број 5:</p>
----	---------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Препоручује се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са ЗЈН и да за истородне набавке чија укупна вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000,0 динара, обезбеди конкуренцију на нивоу да позивају најмање три лица која су способна да изврше набавку и да поднесу понуду.
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере у поступку ревизије број 2 Завод је у поступку ревизије спровео поступак јавне набавке мале вредности добра – опрема за пољопривреду за потребе економије Казнено поправног завода у Нишу, под редним бројем 16М/2019, а исту набавку за другу потребну опрему у оквиру пољопривреде планирао је у оквиру поступака јавне набавке мале вредности и у Плану јавних набавки за 2020 годину под редним бројем 21М/2020 у износу од 708.000,00 динара. Позиција у Апликацији План КВИ УЈН је унета под бројем 1.1.24. као набавка под редним бројем 21М/2020 планирана за спровођење јун 2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Поступак јавне набавке 16М/2019 – комплет, Расподела средстава из буџета за 2020 годину Финансијски план по економским апропријацијама за 2020. годину План јавних набавки за 2020 годину – ЈН. 1.1.24. редни број 21М/2020

7).

1.	Неправилност број 5	Налаз број 7: Завод уместо да спроведе одговарајући поступак издао је наруџбенице за поправке више различитих опреме - неистоврсних услуга у износу од 981.343,00 динара, што није у складу са чланом 39.став 1. ЗЈН и чланом 56. Став 4. ЗБС Препорука број 5. Препоручује се Заводу да да набавку услуге врши у складу са прописима из области јавних набавки
2.	Опис мере исправљања	Казнено поправни завод је Планом јавних набавки за 2020 годину, раздвојио набавке разних врсти услуга у поступке јавне набавке мале вредности имајући у виду члан 64. Став4. ЗЈН где је процењену вредност набавке одредио на основу врсте пружене услуге по истоврсним добрима при чему је водио рачуна да проњуђачи у односу на природу делатности која је предмет набавке могу да испуне. Стога је извршио поделу на неколико партија у оквиру набавке 28М/2020 – сервис и машинска обрада делова мотора, хидраулике, анласера, алтернатора и бошпумпи у износу процењене вредности од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а, односно од

		<p>1.200.000,00 динара са ПДВ-ом. Набавка обухвата различите економске класификације из којих се поступак финасира и то позиције 425 и 426, а део набавке је опредељен и као резервисана набавке за упошљавање привредних субјеката за радни раднооспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са иваидитетом. Због обимности самог поступка и сложености набавке, поступак је планиран за покретање у фебруару месецу али се касни са израдом техничке спецификације јер се морају сагледати сви кварови и потенцијалне поправке имајући у виду старосни век опреме и машина, набавка ће бити покренута у марту месецу. Позиција у Апликацији План КВИ УЈН је унета под бројем 1.2.9. као набавка под редним бројем 28М/2020 планирана за спровођење у јуну 2020.године.</p> <p>Такође, Казнено поправни завод Ниш је за остале врсте услуга поправке различите опреме покренуо, спровео и окончао поступке набавки за услуге сервиса алата редни број набавке 4-ЗНП/2020, за ремонт кухињске опреме и апарата редни број набавке 7-ЗНП/2020 и услуге сервисирања опреме за централно грејање -12-ЗНП/2020. Набавке су спроведене и закључени су уговори са најповољнијим понуђачима. Набавке услуга су намењене различитој опреми, која не спада у истоврсна добра па су самим тим и услуге које се траже различитог типа и не може их пружити један понуђач већ је свака група алата, опреме или апарата посебна целина. За опрему за централно грејање тражени су понуђачи који су овлашћени сервисери опреме коју поседујемо за пружање услуге редовног годишњег сервиса која је и предмет набавке и који су овлашћени по регионалној територијалној припадности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Поступак јавне набавке 4-ЗНП/2019 , 7-ЗНП/2020- 12-ЗНП/2020– комплет. Поступак јавне набавке 28М/2020 у припреми. Расподела средстава из буџета за 2020 годину. Финансијски план по економским апропријацијама за 2020. годину. План јавних набавки за 2020.годину.</p>

8)

1.	Неправилност број 6	<p>Налаз број 8: Завод је спровео две јавне набавке мале вредности радова: замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у зграду Делиград (4.500.000,00 динара) и реконструкције електричних инсталација у згради Управе (3.500.000,00) по пројектној документацији и по спроведеним поступцима исплатио</p>
----	---------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		укупно 9.684.887 динара, што није у складу са чланом 31. став 2 и 3 и чланом 64. став 4, а у вези са чланом 39. став 1 ЗЈН. Препорука број 6 Препоручује се Заводу да набавку радова вршу у складу са прописима из области јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	Казнено-поправни завод у Нишу за 2020.годину није предвидео спровођење јавне набавке за набавку радова. Уколико у току године буде дошло до промене јавних набавки, те буде била предвиђена ова врста набавке, Казнено-поправни завод у Нишу ће стриктно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на одређивање поступка, у складу са чл.31 ст.2 и ст.3, као и чл.64 ст.4 Закона о јавним набавкама. Такође, поштовање наведених одредаба предметног Закона од стране Казнено-поправног завода у Нишу примењиваће се и у будућем раду завода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Изјаву број Сл-2604/2020-06/4 од 05.03.2020.

9)

1.	Неправилност број 7	Налаз број 9: Завод је извршио набавку добара у износу од 833.962 динара која су истородна са добрима за чију су набавку спроведени проступци јавних набавки и то за набавку услуга механичких поправки возила у износу од 681.186,00 динара, набавку канцеларијског материјала у износу од 43.656,00 динара, и сточне хране у износу од 109.200,00 динара. Што није у складу са чланом 39. Став 1.ЗЈН и чланом 56. Став 4. ЗБС. Препорука број 7 Препоручује се Заводу да да набавку добара врши у складу са прописима из области јавних набавки
2.	Опис мере исправљања	Узимајући у обзир све пропусте из претходних година, Казнено поправни завод је ове године спровео детаљну анализу трошења средстава по свима намена и набавку за резервене делове односно за одржавање возног парка ставио под посебан примат. У планираном поступку за ову набавку обухваћене су економске апропријације – механичке поправке, лимарски радови, делови за пољопривредне машине, резервни делови и специјална уља. Средства опредељена за ову набавку износе 7.166.667 динара без ПДВ-а односно 8.600.000,00 динара. Набавка ће поред набавке делова за замену обухватити и овлашћени сервис за пружање услуга у делу возила марке ЦИТРОЕН у оквиру једне партије. Ова специјална возила – марице морају имати беспрекоран сервис и увек требају бити исправна и спремна за спроводе лица лишених слободе. Детаљном

		<p>анализом набавка је проширена и набавке делова за остала превозна средства као што је путнички програм и радне машине. Водећи рачуна како одредити предмет набавки, већински удео у набавци има набавка резервних делова тј. добара него набавка поправке тј. услуга па се стога набавка спроводи као набавка добара. Гледајући План ЈН из претходних година, Планом за 2020 годину издвојена су средства у већем обиму тако да ће се обухватити сви могући кварови на возилима и опреми, те ће се избећи сповођење набавки мимо поступака јавне набавке.</p> <p>Набавка сточне хране покренута је дана 18.02.2020. године у износу од 44.000.000,00 динара у оквири набавке број 4В/2020 која је у Плану набавки под редним бројем 1.1.4.</p> <p>Набавка канцеларијског материјала планирана је Планом јавних набавки за 2020 годину за поретање у месецу априлу под редним бројем 3М/2020 као позиција у плану 1.1.5.</p> <p>Казнено поправни завод у будућем периоду неће, мимо уговора након споредених поступака јавних набавки, вршити додатне набавке резервних делова, канцеларијског материјала, сточне хране, нити било која друга добра.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо:</p> <p>Расподела средстава из буџета за 2020 годину</p> <p>Финансијски план по економским апропријацијама за 2020. годину</p> <p>План јавних набавки за 2020 годину</p> <p>Предлог за покретање набавке 5В/2020 - резервни делови и сервис возила</p>

10)

1.		<p>Налаз број 10:</p> <p>Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима нису објављена или су објављена на Порталу јавних набавки у дужем року од прописаних пет дана од дана закључивања уговора или оквирног споразума.</p> <p>Предузета мера у поступку ревизије број 3.</p> <p>Завод је у поступку ревизије доставио документацију из које се утврђује да је обавештења о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је наставио да Уговоре из поступака јавних набавки објављује на Порталу јавних набавки у року предвиђеном по члану 116 став 1 ЗЈН, тако што је протокол дефинисао и Интерним актом и уредити по принципу канцеларијског пословања. У будуће, у писарници се на примљеном уговору од стране</p>

		понуђача ставља деловодни печат завода и унесе исти број уговора и датум пријема поште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Достављамо вам неколико уговора из поступака јавних набавки који су спроведени у 2019 години, и достављамо доказ о закљученим уговорима из поступака спроведених у 2020 години. И то: поступак 7В-1/2019 – набавка намирница за осуђеничку кухињу и набавке 16М/2019- набавка опреме за централно грејање – котлови, и 27М/2019- набавка опреме за централно грејање – горионик.

11)

1.		Налаз број 11: Обавештења о обустави поступка (1. материјал за текуће одржавање и 2. лекови и медицински материјал) нису сачињена нити објављена, што није у складу са чланом 109. став 4 ЗЈН. Предузета мера у поступку ревизије број 4: Завод је у поступку ревизије доставио Обавештење о обустави поступка јавне набавке 18М/2019 које је објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у поступцима јавних набавки који су спроведени након извршеног прегледа, у складу са чланом 109. Став 4 ЗЈН; објављивао на Порталу јавних набавки Обавештење о обустави поступка јавне набавке у прописаном року од пет дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Набавка добара – материјал за производњу производа у дрвном одсеку-20М/2019 – Одлука о обустави - 29.11.2019.- Обавештење о обустави поступка на Порталу ЈН 04.12.2019. Набавка опреме и уређаја за обезбеђење -18М-1/2020 Одлука о обустави -29.11.2019.- Обавештење о обустави поступка на Порталу ЈН 04.12.2019. Набавка робе широке потрошње за снабдевање комора – 8В-2020- Одлука о обустави -18.02.2020.- Обавештење о обустави поступка на Порталу ЈН 25.12.2020. Набавка ситног инвентара за кухињу – 10М/2020- Одлука о обустави -19.02.2020.- Обавештење о обустави поступка на Порталу ЈН 24.02.2020

12)

<p>1.</p>		<p>Налаз број 12: Завод није Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставио Образложени извештај да је уговор за партију 3 доделио понуђачу, иако је вредност понуде већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 5 ЗЈН.Препоручује се Заводу да Управи за за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достави Образложени извештај за све уговоре које је доделио понуђачима изнад процењене вредности.</p> <p>Предузета мера у поступку ревизије број 5: Завод је у поступцима ревизује доставио доказ да је Образложени Извештај по члану 107. Став 4 ЗЈН о додели уговора понуђачу чија је понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности набавке доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за поступак 18М/2019 под бројем 404-26-57/2019-06/11 од 09.10.2019. године.</p>
<p>2.</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Завод је у поступцима ревизује доставио доказ да је Образложени Извештај по члану 107. Став 4 ЗЈН о додели уговора понуђачу чија је понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности набавке доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за поступак 18М/2019 под бројем 404-26-57/2019-06/11 од 09.10.2019. године.</p> <p>У даљем раду, Завод је доставио Образложени Извештај по члану 107. Став 4 ЗЈН о додели уговора понуђачу чија је понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности набавке доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за поступак набавке робе широке потрошње за снабдевање кантина лица лишених слободе и то под бројем 404-23-1/2020-06/11-9/1 од 28.02.2020. године за Управу за јавне набавке и 404-23-1/2020-06/11-9/2 од 28.02.2020. за Државну ревизорску институцију.</p>
<p>3.</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Прилажемо: Образложени Извештај по члану 107. Став 4 ЗЈН о додели уговора понуђачу чија је понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности набавке доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за поступак набавке робе широке потрошње за снабдевање кантина лица лишених слободе под бројем 404-23-1/2020-06/11-9/1 од 28.02.2020. године за Управу за јавне набавке и 404-23-1/2020-06/11-9/2 од 28.02.2020. за Државну ревизорску институцију.</p>

13)

1.	Неправилност број 8	<p>Налаз број 13: Чланови комисије за јавне набавке именовани решењима 404-24-5 од 11.05.2018, 404-24-13 од 27.09.2018, и 404-23-8 од 11.06.2018. нису потписали изјаву којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. ЗЈН.</p> <p>Препорука број 8: Препоручује се Заводу да обезбеди да сви именовани чланови комисије потпишу изјаве којима се потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Казнено поправни завод је предузео препоруку и у свим поступцима који су покренути након донетог налаза ДРИ водио рачуна о саставу комисије која ће спроводити поступак јавне набавке. По члану 20. Интерног акта комисија се образује из редова запослених и за сваког члана комисије именује се и заменик. Тиме се за отворени поступак именују пет чланова комисије и њихови заменици, укупно 10 чланова. За набавку мале вредности одређују се три члана комисије и њихови заменици, укупно 6 чланова комисије, док се за поступке набавке чије процењена вредност на годишњем нивоу не прелази 500.000 динара без пдв-а у зависности од предмета набавке образује комисија са три члана. У складу са чланом 54. став 4. ЗЈН, комисија има најмање три члана и именују се заменици, што је испоштовано у свим поступцима јавних набавки који су покренути. Након доношења решења, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса. У свим покренутим поступцима након извршене ревизије у 2019 години као и у покренутим поступцима јавних набавки у 2020 години, сви именовани чланови комисије су потписали и Изјаву о сукобу интереса, у моменту доношења Решења о формирању комисије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Решење о формирању комисија и изјава о сукобу интереса за ЈН 8В/2020, 10М/2020, 6М/2020, 7М/2020,</p>

14)

1.	Неправилност број 9	<p>Налаз број 14 Завод је сачинио позиве за подношење понуда који не садрже све прописане елементе, односно у њима није назначена врста наручиоца, природа и обим радова, време и трајање оквирног споразума, што није у складу са прилогом 3Б, тачка 2. 5. и 9, а у вези са чланом 60. став 3. ЗЈН.</p>
----	---------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>Препорука број 9: Препоручује се Заводу да сачињава позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је у наредним поступцима јавних набавки који су планирани у Плану јавних набавки за 2020 годину, поштовао и сачинио позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе по члану 60. став 3. ЗЈН.</p> <p>У будућем периоду Завод ће водити рачуна да сви Позиви за подношење понуда садрже све потребне и прописане елементе при покретању поступка јавне набавке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Позив за подношење понуда за учешће у поступку јавне набавке за ЈН 8В/2020, 4В/2020, 7В/2020, 6В/2020, 10М/2020, 6М/2020, 22М/2020, 8М/2020, 16/2020.</p>

15)

1.	Неправилност број 10	<p>Налаз број Завод је у вези са набавкама добара канцеларијски материјал, лекови и медицинска средства и намирнице за осуђеничку кухињу сачинио конкурсну документацију која не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуде.</p> <p>Препорука број 10: Препоручује се заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, у складу са чланом 61. став 3. ЗЈН.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Гледајући члан 63. став 2. ЗЈН уколико заинтересована лица у писаном облику не затраже додатне информације или појашњења у вези припреме понуда, при чему указију наручиоцу и на евентуалне уочене недостатке и неправилности у конкурсној документацији, у предвиђеном року, након отварања понуда немају право на примедбе о недостацима из конкурсне документације. Гледајући и чињеницу да је рок важење понуде битан елемент код поднетог захтева за заштиту права понуђача, а у наведеним поступцима таквих захтева није било, може се рећи да ова неслагања рока важења понуде у позиву и конкурсној документацији нису битно утицала на ток, исправност и законитост поступка.</p> <p>Ипак, КПЗ Ниш стриктно води рачуна да сви рокови и подаци буду усаглашени у документима која прате поступак јавне набавке било које врсте.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Позив за подношење понуда за учешће у поступку јавне набавке за ЈН 4В/2020, 8В/2020, 7В/2020, 6В/2020, 10М/2020, 6М/2020, 8М/2020, 22М/202, 16/2020 I пратећа страна из Конкурсне документације за поступак ЈН 8В/2020, 7В/2020, 6В/2020, 10М/2020, 6М/2020, 7М/2020, 8М/2020,
----	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

16)

1.	Неправилност број 11	Налаз број 16: Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105. став 1. ЗЈН. Препорука број 11: Препоручује се Заводу да комисија за јавну набавку саставља писани извештај о стручној оцени понуда у складу са чланом 105. став 1. ЗЈН.
2.	Опис мере исправљања	КПЗ Ниш је у спроведеним поступцима након извршене ревизије поштовао препоруку ДРИ и водио рачуна, да у складу са чланом 105. став 1. ЗЈН, сви чланови комисије саставе и потпишу извештај о стручној оцени понуда. Завод ће у будућим поступцима јавних набавки поступити по препорукама ДРИ и неће доносити Извештај о стручној оцени понуда без потписа свих учесника у прегледу, оцењивању и рангирању понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Извештај о стручној оцени понуда за поступке јавних набавки под редним бројем ЈН 8В/2020, 10М/2020, 6М/2020, 7М/2020,

17)

1.	Неправилност број 12	Налаз број 17: Казнено-поправни завод у Нишу је приходе од подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5,74 милиона динара Препорука број 12: Препоручује се Заводу да подстицај за пољопривреду исказује као трансфер од других нивоа власти.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци Казнено-поправни завод је предузео следеће активности: -Отворен је евиденциони рачун 000200701 у оквиру рачуна 840-31121845-03-приходи Завода за извршење кривичних санкција

		<p>-Упућен је допис Управи за трезор број 401-604/2020-06/8 од 20.01.2020. године са обавештењем о промени позива на број приликом уплате субвенција</p> <p>-Отворен је у програму ИСИБ предходна апропријација на извору 07-733000 и расходна апропријација на извору 07-426000</p> <p>Међутим ,проблем је настао јер уплата субвенција није могла да се сравни на извор 07 зато што на рачуну 840-31121845-03 не постоји извор 07, већ само 01 и 04. Стога је дана 25.02.2020. године упућен допис бр. 401-1916/2020-06/4 Министарству финансија, које треба да одобри коришћење конта, да достави упутство о даљем поступању у вези реализације дате препоруке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо:</p> <p>Допис упућен Управи за трезор број 401-604/2020-06/8 од 20.01.2020. године; допис упућен Министарству финансија бр. 401-1916/2020-06/4 од 25.02.2020. године; Извод из ИСИБ-а да је отворен рачун; Приходна и расходна апропријација на извору 07 из ИСИБ-а; Дописи Управи за извршење кривичних санкција за оптварање приходних и расходних апропријација на извору 07</p>

18)

1.	Неправилност број 13	<p>Налаз број 12:</p> <p>Завод је обављао производне и друге делатности без сагласности УИКС на достављен предлог о врсти и обиму делатности Завода, што није у складу са чланом 23 став 4 ЗИКС.</p> <p>Препорука број 13:</p> <p>Препоручује се да Казнено-поправни завод у Нишу поново достави предлог Управи за извршење кривичних санкција да би добио сагласност на предлог о врсти и обиму делатности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по препоруци Казнено-поправни завод је најпре донео нову одлуку о обављању делатности у заводу сл-1346/2020-06/4 од 07.02.2020. године. Наведена одлука достављена је дана 12.02.2020. године на сагласност директору Управе за извршење кривичних санкција уз допис сл-1346/2020-06/4-1</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо:</p> <p>Одлуку о обављању у КПЗ-у Ниш сл-1346/2020-06/4 од 07.02.2020. године и допис директору Управе за извршење кривичних санкција сл-1346/2020-06/4-1 од 12.02.2020. године .</p>

19)

1.	Неправилност број 14	<p>Налаз број 19: Завод је мање исказао сопствене приходе од продаје роба ллс за 32.499.847 динара јер није пренео укупно остварена средства од продаје на предрачун сопствених прихода што није у складу са чланом 5 Став 2 Уредбе о буџ.рачуноводству. Препорука број 14: Казнено-поправни завод у Нишу је мање исказао сопствене приходе од кантина лица лишених слободе у износу од 32,50 милиона динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>До наведеног је дошло јер су се фактуре депозита плаћале у програму ИСИБ, а исте су биле књижене у главној књизи депозита, као и изводи који су се књижили такође у главној књизи депозита.Поступајући по препоруци Казнено-поправни завод је преузео књижење свих фактура и евиденционог рачуна депозита у својој главној књизи, па се на тај начин евидентирају и приходи од продаје робе у кантинама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо: Картицу евиденционог рачуна депозита и кантине и картицу прихода од продаје робе у кантинама од 01.01.2020. године</p>

ИЗЈАВА ПО СЛУЧАЈНИМ НАЛАЗИМА ДРИ

1. Исплата солидарне помоћи

1.	Неправилност	<p>Казнено поправни завод у Нишу је 2018.године исплатио на име солидарне помоћи 2.172.000 динара за 45 запослених радника са средњом стручном спремом на основу усмене наредбе из Управе за извршење кривичних санкција.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Било је потребно да радници поднесу захтеве са приложеном здравственом документацијом, на основу којих су урађена решења. Управи је послат захтев за измену апропријације 414 – социјална давања запосленима и она је била потписана и одобрена од стране директора Управе. У 2019. години оваква исплата солидарне помоћи није била. У будућем периоду КПЗ неће поступати на овакав начин вршећи исплате које нису предвиђене Законом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2. Рекреација запослених – спортске игре

2.	Неправилност	Казнено поправни заводу у Нишу је 2018.године исплатио Синдикату запослених у правосудним органима Србије 295.895 динара за учествовање на спортским играма у Охриду.
2.	Опис мере исправљања	Исплата је извршена на основу Одлуке директора Управе за извршење кривичних санкција бр.401-00-00046/2018-04 од 08.06.2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Одлука директора Управе бр. 401-00-00046/2018-04 од 08.06.2018.

3. Погрешно планирање и евидентирање

3.1.	Неправилност	Завод је грешком платио износ на позицији 412221- Допринос за добровољно здравствено осигурање, а требало је да се плати на 412211 – Допринос за здравствено осигурање у износу од 3.226.551 динара. Грешка је исправљена у књиговодству КПЗ-а, а с обзиром да се ради о плати, само Управа као директан буџетски корисник, може да упути допис ИСИБ-у за прекњижење.
2.	Опис мере исправљања	Завод је грешком платио износ на позицији 412221- Допринос за добровољно здравствено осигурање, а требало је да се плати на 412211 – Допринос за здравствено осигурање у износу од 3.226.551 динара. Грешка је исправљена у књиговодству КПЗ-а, а с обзиром да се ради о плати, само Управа као директан буџетски корисник, може да упути допис ИСИБ-у за прекњижење. Према усменим информацијама наведена институција је упутила допис ИСИБ-у за прекњижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3.2.	Неправилност	Завод је грешком набавио и платио 12 електричних калорифера, клипног компресора за ваздух, апарата за варење и машине за ручно савијање лима са конта 426913- Алат и инвентар, а требало је са конта 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема
2.	Опис мере исправљања	Грешка је настала због тога што је поменута опрема сматрана алатом и инвентаром. У будућем периоду Завод неће правити овакве грешке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3.3.	Неправилност	Завод је трошкове осигурања у износу од 1.097.294 динара евидентирао на конту 421512 – Осигурање возила.
2.	Опис мере исправљања	Завод има само трошкове осигурања возила, тј. нема трошкове осигурања запослених, имовине и осигурање затвореника, зато што ову врсту осигурања уговара Управа за извршење кривичних санкција, па се код њих и евидентирају ови расходи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: картица конта 421512

3.3.	Неправилност	Завод је грешком евидентирао износ од 25.000 динара на економској класификацији 421211-услуге за електричну енергију, а требало је на конту 421222-угаљ.
2.	Опис мере исправљања	Завод је грешком евидентирао износ од 25.000 динара на економској класификацији 421211-услуге за електричну енергију, а требало је на конту 421222-угаљ. Међутим, на троцифреном нивоу не постоји грешка и одобрена средства и трошкови су усклађени. У будућем периоду Завод неће правити овакве грешке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3.4.	Неправилност	Завод није усагласио податке о оствареним приходима са Управом за трезор у износу од 9.594.596 динаре, за колико су више исказани сопствени приходи у Управи за трезор у односу на главну књигу Завода
2.	Опис мере исправљања	Ова неусаглашеност се јавила из разлога што је Завод обвезник ПДВ-а, па у својој главној књизи евидентира приходе умањене за износ ПДВ-а по плаћеним фактурама. У ИСИБ-у се приходи евидентирају у укупном износу, па зато настају разлике између прихода у главној књизи Завода и прихода у ИСИБ-у. Ми смо указивали на то приликом увођења ИСИБ-а и Министарству финансија и Управи за извршење кривичних санкција, али нисмо добили решење овог проблема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3.5.	Неправилност	Завод је мање исказао залихе робе за даљу продају у главној књизи и билансу стања у износу од најмање 23.540.191 динара.
------	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	Ова грешка се појавила због евидентирања робе у кантинама у главној књизи депозита, који имају посебан програм који је повезан са магацинима и кантинама. У овој години смо увели обавезу да се на тромесечном нивоу достављају подаци о роби у кантинама и магацину, како би се увели у главну књигу КПЗ-а, па ће се књижити и конта класе 0 и конта класе 3 за ову робу, док ће се у депозиту водити помоћна евиденција. Грешка је настала због ранијег тумачења да роба у кантинама нема статус имовине КПЗ, већ је евидентирана као ванбилансна актива.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



УПРАВНИК

Панић Дејан

(потпис)