



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

КАЗНЕНО – ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У НИШУ

**ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН
И ИСПЛАТУ ЗАРАДА – ПЛАТА; ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ОСТВАРИВАЊЕ И
РАСПОДЕЛУ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА“ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-1279/2019-03/21
Београд, 25. мај 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата-	4
2.1.1. Извршене исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења..	4
2.1.2. У исплатним листићима нису исказани сви параметри за обрачун зараде	4
2.2. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.2.1. Интерни акт за уређење поступка јавних набавки није објављен на интернет страници...	5
2.2.2. Завод није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	5
2.2.3. Завод није спровео поступак јавне набавке услуга текућих поправки и одржавања опреме за пољопривреду, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	6
2.2.4. Спроведена два одвојена поступка јавне набавке мале вредности уместо једног отвореног поступка	7
2.2.5. Извршене су набавке добара које су истоврсне са добрима за чију су набавку спроведени поступци	7
2.2.6. Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.....	8
2.2.7. Позиви за подношење понуда који не садрже све прописане елементе.....	9
2.2.8. Конкурсна документација не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда	10
2.2.9. Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда	11
2.3. Остваривање и расподела сопствених прихода	11
2.3.1. Завод је приходе од подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности	11
2.3.2. Завод није добио сагласност о врсти и обиму делатности које обавља у оквиру Службе за обуку и упошљавање од Управе за извршење кривичних санкција	12
2.3.3. Завод је мање исказао сопствене приходе од кантине лица лишених слободе	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Нишу за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода број: 400-1279/2019-03/11 од 2. децембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Завод је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број:400-1279/2019-03/18 од 12. марта 2020. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Панић Дејан, управник.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата

2.1.1. Извршене исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Нишу се изјаснио да ће поступити по датој препоруци. У складу са тим Управник Завода је донео Наредбу број 031-32-3/2020-06/2 од 21.02.2020. године којом је начелнику Службе за обезбеђење наложено да се посебно води евиденција о прековременом раду припадника Службе за обезбеђење, тако да у будуће не дође до прекорачења законом предвиђеног максимума прековремених сати. У поступку је и добијање сагласности за запошљавање лица на пословима обезбеђења завода, за она радна места која нису попуњена Правилником о систематизацији радних места (Доказ: Наредба управника КПЗ у Нишу број 031-32-3/2020- 06/2 од 21.02.2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.1.2. У исплатним листићима нису исказани сви параметри за обрачун зараде

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Завод почев од фебуара 2020. године у платним листићима за обрачун зараде - првог дела зараде и коначног обрачуна исказује све параметре за утврђивање плате запосленог у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Доказ: Обрачунски листићи за први и други део зараде за месец јануар 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1. Интерни акт за уређење поступка јавних набавки није објављен на интернет страници

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Завод је директору Управе за извршење кривичних санкција упутио допис да на интернет страници буде објављен важећи Правилник о уређењу поступка јавне набавке. На сајту Управе за извештење кривичних санкција у делу Јавних набавки УИКС под одељком Обавештења, објављен је 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, дана 20.02.2020. године (*Доказ: Допис Управи број: 404-26-5/2020-06/11 од 20.02.2020. године*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.2.2. Завод није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да је у Плану јавних набавки за 2020. годину, планирао набавку услуга фиксне и мобилне телефоније, под редним бројем 1.2.6. у делу јавних набавки услуга у износу од 630.000,00 динара са пдв-ом. Набавка ће се спровести за све бројеве фиксне телефононије 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. Покретање поступка је предвиђено за фебруар-март 2020. године. Због напред наведеног, о поступању по датој препоруци ћемо се изјаснити по окончању поступка на основу достављене документације (*Докази: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године и Изјава Број: Сл-2648/2020-06/4 од 06.03.2020. године*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Завод је у обавези да Институцију извести о окончању наведених активности и достави доказе.

2.2.3. Завод није спровео поступак јавне набавке услуга текућих поправки и одржавања опреме за пољопривреду, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.2.3.1. Опис неправилности

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће у следећим јавним набавкама мале вредности боље и детаљније описати и предвидети своје потребе за набавку услуга за поправку пољопривредне опреме.

Планом набавки за 2020. годину од 03.02.2020. године Казнено поправни завод је раздвојио набавке разних врсти услуга у поступке јавне набавке мале вредности имајући у виду члан 64. став. 4. ЗЈН где је процењену вредност набавке одредио на основу врсте пружене услуге по истоврсним добрима при чему је водио рачуна да пронуђачи у односу на природу делатности која је предмет набавке могу да испуне. Завод 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 1.200.000,00 динара са ПДВ-ом. Према достављеном објашњењу Завод је због обимности самог поступка и сложености набавке, поступак планирао за март месец 2020. године у делу Услуге под бројем 1.2.9.

Такође, Казнено поправни завод у Нишу 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 (*Докази: Поступци јавних набавки (Позиви за подношење понуда; Одлуке о избору понуђача и Закључени уговори)* за спроведене поступке број: 4-ЗНП/2020, 7-ЗНП/2020 и 12-ЗНП/2020; *Финансијски план по економским апропријацијама за 2020. годину и План јавних набавки за 2020 годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године - ЈН. 1.2.9. редни број 28М/2020*).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Завод је у обавези да Институцију извести о окончању наведених активности и достави доказе.

2.2.4. Спроведена два одвојена поступка јавне набавке мале вредности уместо једног отвореног поступка

2.2.4.1. Опис неправилности

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

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Завод у 2020. години није предвидео спровођење јавне набавке радова. Субјект се изјаснио и да ће, уколико у току године буде дошло до промене плана набавки тако да ова врста набавке буде предвиђена, стриктно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама (Докази: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године и Изјава Број: Сл-2604/2020-06/4 од 05.03.2020. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5. Извршене су набавке добара које су истоврсне са добрима за чију су набавку спроведени поступци

2.2.5.1. Опис неправилности

Завод је извршио набавке у износу најмање од 833.962 динара које су истоврсне са:

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

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

- *набавка услуга одржавања возила*: Завод је Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.5/2020, предвидео набавку услуга одржавања возила и резервних делова у поступку јавне набавке мале вредности у износу од 7.166.667 динара без ПДВ-а (за 2.471.667 динара више од вредности предвиђене планом набавки за 2019. годину). Покретање поступка је предвиђено за април 2020. године (Докази: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године и Предлог за покретање набавке 5В/2020 - резервни делови и сервис возила).

- *набавка канцеларијског материјала*: Завод је Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.11/2020, предвидео набавку канцеларијског материјала у поступку јавне набавке мале вредности од 1.666.667 динара без ПДВ-а (за 416.667 динара више од вредности предвиђене планом набавки за 2018. годину). Покретање

поступка је предвиђено за април 2020. године (Доказ: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године).

- набавка сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије: Завод је Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.4/2020, предвидео набавку сточне хране – компоненти, допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна, меркантилног кукуруза и минералне витаминске смеше за потребе економије у отвореном поступку у вредности од 38.300.000 динара без ПДВ-а (за 5.900.000 динара више од вредности предвиђене планом набавки за 2018. годину). Завод је у фебруару и марту 2020. године спровео отворени поступак набавке наведених добара (Докази: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године, Позив за подношење понуда за набавку добара у отвореном поступку Број: 404-23-2/2020-06/11-1 од 18.02.2020. године, Конкурсна документација у отвореном поступку за јавну набавку сточне хране за потребе економије Казнено поправног завода у Нишу за 2020. годину (допунске и потпуне крмне смеше, компоненте, сточно брашно, меркантилни кукуруза, минералне витаминске смеша, компоненте), Редни број набавке 4В/2020 из фебруара 2020. године и Одлука о додели уговора Број: 404-23-2/2020-06/11-6 од 11.03.2020. године).

Завод се у Одазивном извештају изјаснио да у будућем периоду неће мимо уговора након спроведених поступака јавних набавки вршити додатне набавке резервних делова, канцеларијског материјала, сточне хране, нити било којих других добара.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса

2.2.6.1. Опис неправилности

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

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, да су у свим покренутим поступцима након извршене ревизије у 2019. години, као и у покренутим поступцима јавних набавки у 2020. години, сви именовани чланови комисије потписали и изјаву о одсуству сукоба интереса у моменту доношења решења о формирању комисије.

- набавка добара – ХТЗ опреме и ћебади и обуће за лица лишена слободе: Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.12/2020 и 1.1.13/2020 предвиђене су набавка ХТЗ опреме (вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а) и набавка обуће и ћебади (вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а). Покретање поступака је предвиђено за април (набавка ХТЗ опреме), односно за септембар 2020. године (обућа и ћебад). (Доказ: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године).

- набавка добара – намирница за осуђеничку кухињу: Увидом у достављену документацију утврђено је да су сви чланови и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (Докази: Решење о образовању Комисије за јавну набавку у отвореном поступку Број: 404-23-4/2020-06/11-2 од 04.03.2020. године и Изјава о одсуству сукоба интереса Број: 404-23-4/2020-06/11-3 од 04.03.2020. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.7. Позиви за подношење понуда који не садрже све прописане елементе

2.2.7.1. Опис неправилности

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

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да је у поступцима јавних набавки који су планирани за 2020. годину сачинио позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе, као и да ће у будућем периоду водити рачуна да сви позиви за подношење понуда садрже све потребне и прописане елементе.

- набавке добара – канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и ћебади и обуће за лица лишена слободе: Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.11/2020, 1.1.12/2020 и 1.1.13/2020 предвиђене су: набавка канцеларијског материјала (вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а), набавка ХТЗ опреме (вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а) и набавка обуће и ћебади (вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а). Покретање поступака је предвиђено за април (набавка канцеларијског материјала и ХТЗ опреме), односно за септембар 2020. године (набавка обуће и ћебади) (Доказ: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године).

- набавка материјала за текуће одржавање зграда, објеката и опреме: увидом у План јавних набавки утврђено је да Завод планирао поступак набавке материјала за одржавање зграда и опреме, под редним бројем 1.1.2/2020, која је предвиђена да се спроведе у марту 2020. године (Доказ: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године).

- набавке радова – замена дотрајалих електричних инсталација и опреме опште намене у згради Делиград и реконструкција електричних инсталација зграде Управе по пројектној документацији: Завод у 2020. години није предвидео спровођење јавне набавке радова. Субјект се изјаснио и да ће, уколико у току године буде дошло до промене плана набавки тако да ова врста набавке буде предвиђена, стриктно поштовати одредбе Закона о

јавним набавкама (Докази: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године и Изјава Број: Сл-2604/2020-06/4 од 05.03.2020. године).

- набавка добара – сточне хране – допунске и потпуне крмне смеше, сточног брашна и меркантилног кукуруза за потребе економије: У позиву за подношење поступака назначена је врста наручиоца (Доказ: Позив за подношење понуда за набавку добара у отвореном поступку, Број: 404-23-2/2020-06/11-1 од 18.02.2020. године).

- набавка добара - лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу: У позиву за подношење поступака назначена је врста наручиоца (Доказ: Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-3/2020-06/11-1 од 25.02.2020. године).

- набавка добара – намирница за осуђеничку кухињу: У позиву за подношење поступака назначена је врста наручиоца (Доказ: Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке, Број: 404-23-4/2020-06/11-1 од 04.03.2020. године).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.8. Конкурсна документација не садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда

2.2.8.1. Опис неправилности

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

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да стриктно води рачуна да сви рокови и подаци буду усаглашени у документима која прате поступак јавне набавке.

- Набавка добара - канцеларијског материјала: Планом јавних набавки за 2020. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.11/2020 предвиђена је набавка канцеларијског материјала у вредности од 1.666.667 динара без ПДВ-а), а покретање поступка је предвиђено за април 2020. године (Доказ: План јавних набавки за 2020. годину Број: 404-26-1/2020-06/11-1 од 03.02.2020. године),

- Набавка добара – лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено – поправног завода у Нишу: Увидом у достављену документацију и Портал јавних набавки, утврђено је да су у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији назначени исти датум и време почетка отварања понуда (Докази: Конкурсна документација у отвореном поступку за јавну набавку лекова и медицинског материјала за потребе болнице Казнено поправног завода у Нишу Број: 404-23-2/2020-06/11 од 25.02.2020. године и Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке Број: 404-23-3/2020-06/11-1 од 25.02.2020. године),

- **Набавка добара – намирница за осуђеничку кухињу:** Увидом у достављену документацију и Портал јавних набавки, утврђено је да су у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији назначени исти рокови важења понуда (*Докази: Конкурсна документација у отвореном поступку за јавну набавку намирница за осуђеничку кухињу у 2020/2021. години без броја и датума и Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке Број: 404-23-4/2020-06/11-1 од 04.032020. године*).

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9. Председник комисије није потписао извештај о стручној оцени понуда

2.2.9.1. Опис неправилности

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

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Нишу је у спроведеним поступцима након извршене ревизије испоштовао препоруку ДРИ и води рачуна, да у складу са чланом 105. став 1. ЗЈН, сви чланови комисије саставе и потпишу извештај о стручној оцени понуда.

Завод ће и 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 (*Докази: Извештај о стручној оцени понуда за поступке јавних набавки под редним бројем ЈН 8В/2020, 10М/2020, 6М/2020 и 7М/2020*).

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Остваривање и расподела сопствених прихода

2.3.1. Завод је приходе од подстицаја у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности

2.3.1.1. Опис неправилности

Завод је трансфере од других нивоа власти за подстицаје у пољопривреди исказао као сопствене приходе из делатности у износу од 5.744.323 динара, што није у складу са чланом 47 [с3] Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци Казнено-поправни завод у Нишу је предузео следеће активности: Отворен је евиденциони рачун 00020001 у оквиру рачуна 840-31121845-03-приходи Завода за извршење кривичних санкција. У вези са тим 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. Отворен је у програму ИСИБ приходна апропријација на извору 07-733000 и расходна апропријација на извору 07-426000

Према додатном образложењу Завода субвенција још није реализована зато што на рачуну 840-31121845-03 не постоји извор 07, већ само 01 и 04. Стога је дана 25.02.2020. године, Завод упутио допис бр. 401-1916/2020-06/4 Министарству финансија, које треба да одобри коришћење конта и достави упуство о даљем поступању у вези са реализацијом дате препоруке (*Докази: 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 отварање приходних и расходних апропријација на извору 07*).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.3.2.1. Опис неправилности

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

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по препоруци Казнено-поправни завод је донео нову одлуку о обављању делатности у заводу сл-1346/2020-06/4 од 07.02.2020. године. Наведена одлука уз допис број: сл-1346/2020-06/4-1 дана 12.02.2020. године достављена је на сагласност директору Управе за извршење кривичних санкција (*Докази: Одлука о обављању делатности 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 за добијање сагласности*).

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.3. Завод је мање исказао сопствене приходе од кантине лица лишених слободе

2.3.3.1. Опис неправилности

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

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Према објашњењу Завода 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 датој препоруци Казнено-поправни завод је отпочео књижење свих фактура и евиденционог рачуна депозита у својој главној књизи, па се на тај начин евидентирају и приходи од продаје робе у кантинама (Доказ: *Картица евиденционог рачуна депозита и кантине и картицу прихода од продаје робе у кантинама од 01.01.2020. године*).

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. мај 2020. години

Доставити:

- Казнено-поправном заводу у Нишу и
- Архиви

Припремила:

Гордана Бастајић, виши саветник у ревизији

Контролисао:

Милорад Денић, државни ревизор

Одобрио:

Данимир Вулиновић, врховни државни ревизор