



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОКРУЖНОГ ЗАТВОРА У НОВОМ САДУ**

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

**Број: 400-1280/2019-03/21
Београд, 25. мај 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата	3
2.1.1. Извршене исплате прековременог рада за часове изнад законом утврђеног ограничења.....	3
2.1.2. Завод је доносио збирна уместо појединачна решења о праву на прековремени рад.....	3
2.1.3. У исплатним листићима нису исказани сви параметри за обрачун зараде	4
2.1.4. Правилником о систематизацији радних места у Окружном затвору у Новом Саду није систематизовано радно место лекар - психијатар.....	4
2.2. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.2.1. Лице коме су поверени послови обављања спровођења поступака јавних набавки нема статус стално запосленог лица већ ради на одређено време	5
2.2.2. Интерни акт за уређење поступка јавних набавки није објављен на интернет страници.....	5
2.2.3. 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.....	6
2.2.4. Завод није спровео поступак јавне набавке здравствених услуга, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	6
2.2.5. Завод није обезбедио сагласност другог послодавца о допунском раду лекара.....	7
2.2.6. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа	7
2.2.7. Извршена набавка услуга обрађивања земљишта без конкурентних понуда	8
2.2.8. Поступак испитивања, односно истраживања тржишта није спроведен, због чега се не може утврдити на који начин је Завод одређивао процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима	8
2.2.9. Извршена набавка је истоврсна са спроведеним поступком	9
2.2.11. У одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена вредност већа од процењене вредности	10
2.2.12. Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављена су на Порталу јавних набавки у року дужем од прописаног	10
2.2.13. Није сачињено нити објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке	11
2.2.14. Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији није достављен образложени извештај да је уговор додељен понуђачу иако је вредност понуде већа од процењене вредности ..	12
2.2.15. Није сачињен акт који потврђује спречавање постојања сукоба интереса.....	12
2.2.16. Позив за подношење понуда не садржи све прописане елементе.....	13
2.2.17. Конкурсна документација не садржи све прописане елементе	13
2.3. Остваривање и расподела сопствених прихода	14
2.3.1. Наплата прихода од спровођења лица лишених слободе није извршена у законском року ...	14
2.3.2. Завод је мање исказао приходе од кантина лица лишених слободе.....	15
2.3.3. Завод је исказао уплате за рефундацију трошкова за гас као приходе из делатности	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16

1. УВОД

У Извештају 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 расподела сопствених прихода број: 400-1280/2019-03/13 од 25. новембра 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 400-1280/2019-03/18 од 28. фебруара 2019. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Миле Јандрић, 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 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности Завод је по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број:112-10684/2019 од 30. октобра 2019. године и 51 број:112-11793/2019 од 27. новембра 2019. године од Управе за извршење кривичних санкција добио сагласност за попуњавање 10 извршиоца у звању командира у Служби обезбеђења. У поступку је и добијање сагласности за запошљавање још два лица на пословима обезбеђења завода, чији конкурс се очекује крајем марта. Предузете су и додатне мере око ванредног ангажовања радника обезбеђења- на тај начин што запослене позива на ангажовање и отпушта са ангажовања стриктно колико је потребно, без икаквог празног хода у приправности. (Докази: Јавни конкурс за пријем 10 нових комадира приправника објављен на сајту министарства правде 29.01.2020. године -ОПР образац за пријем 12 нових комадира бр 119-1913/06-19 од 09.10.2019. године -Молба за ново запошљавање бр. 112-1983/2019-06 од 23.10.2019 за 21 радника свих струка, и ОПР образац за пријем 21 запослених од 23.10.2019. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.2. Завод је доносио збирна уместо појединачна решења о праву на прековремени рад

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод почев од 1. јануара 2020. године за све запослене доноси појединачна решења о праву на слободне сате и праву на исплату додатка за прековремени и ноћни рад (Докази: Решења о додацима за плату за јануар бр.

130-5-4/2010-06 од 08.01.2020. године и Решења о додатцима за плату за фебруар бр. 130-5-7/2010-06 од 05.02.2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

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

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод почев од 1. јануара 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).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

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

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је упутио допис Управи за извршење кривичних санкција са предлогом да се у Правилнику о систематизацији радних места Управе за извршење кривичних санкција предвиди специјализација или ужа специјализација за радна места лекара психијатра и болести зависности као и да се предвиди

радно место лекара-психијатра (*Доказ: Обавештење и предлог Управи за извршење кривичних санкција бр. 259/2020-06 од 14.02.2020. године*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1. Лице коме су поверени послови обављања спровођења поступака јавних набавки нема статус стално запосленог лица већ ради на одређено време

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је директору Управе за извршење кривичних санкција упутио допис-молбу за добијање сагласности за расписивање јавног конкурса за пријем у стални радни однос једног лица на пословима јавних набавки. (*Доказ: Допис Управи за извршење кривичних санкција број: 112-1983/2019-06 од 23.10.2020. године*).

2.2.1.3. 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је директору Управе за извршење кривичних санкција упутио допис да на интернет страници буде објављен важећи Правилник о уређењу поступка јавне набавке број:404—602/2015-04 од 12.10.2015. године (*Доказ: Допис Управи број: 261/2020-06-01 од 14.02.2020. године*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. 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

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да је у Плану јавних набавки за 2020. годину, планирао набавку услуга фиксне телефоније, заведене под бројем 1.2.3/2020. Покретање поступка је предвиђено за јул 2020. године. Због напред наведеног, о поступању по датој препоруци ћемо се изјаснити по окончању поступка на основу достављене документације (*Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године*).

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. Завод није спровео поступак јавне набавке здравствених услуга, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да је у Плану јавних набавки за 2020. годину, планирао набавку здравствених услуга-уговора о делу, заведене под бројем 1.2.4/2020. Покретање поступка је предвиђено за август 2020. године. Због напред наведеног, о поступању по датој препоруци ћемо се изјаснити по окончању поступка на основу достављене документације (*Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

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

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

2.2.5. Завод није обезбедио сагласност другог послодавца о допунском раду лекара

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је од директора здравствених установа прибавио сагласност да лекари-специјалисти који су ангажовани у Заводу о допунском раду да код тог 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 (Докази: Сагласност за допунски рад од стране Клиничког центра Војводине бр. др-167/2020 од 24.02.2020. године; Сагласност за допунски рад од стране Дома здравља Нови Сад бр. 1717/1 од 07.06.2019. године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.6. Завод није интерним процедурама уредио критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених прегледа

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је донео Одлуку о условима и критеријумима за избор ангажованих лекара специјалиста, критеријумима и мерилима висине накнаде и начину контроле њиховог рада. Одлуком је одређена сатница лекара - специјалисте у износу од 1.375 динара и лекара специјалиста -професор у износу од 1.500 динара. Контролу реализације Уговора о допунском раду лекара вршиће начелник Службе за здравствену заштиту (Докази: Одлука о условима и критеријумима за избор ангажованих лекара специјалиста, критеријумима и мерилима висине накнаде, и о начину контроле њиховог рада бр 260/2020-06-01 од 14.02.2020. године и Евиденција присутности специјалиста последњи квартал 2019 и јануар и фебруар 2020. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.7. Извршена набавка услуга обрађивања земљишта без конкурентних понуда

2.2.7.1. Опис неправилности

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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је телефонским путем контактирао неколико пољопривредних задруга како би се наведена услуга у 2020. години спровела на начин да се обезбеди потпуна конкуренција. Завод је такође предузео и мере и дао инструкције Пољопривредним задругама како да правилно попуне образац понуде. Планом набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године у делу Услуге на набавке на којој се закон не примењује, под редним бројем 2.2.8/2020, предвиђена је набавка услуга обрађивања земљишта. Покретање поступка је предвиђено за април 2020. године. Због напред наведеног, о поступању по датој препоруци ћемо се изјаснити по окончању поступка на основу достављене документације (*Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године*).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

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

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

2.2.8. Поступак испитивања, односно истраживања тржишта није спроведен, због чега се не може утврдити на који начин је Завод одређивао процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима

2.2.8.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Завод је предузео све неопходне мере како би се обезбедила конкурентност у складу са Законом о јавним набавкама. У циљу отклањања неправилности, Завод је образложило, да организационе јединице Завода прикупљају документоване доказе како врше испитивање, односно истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, о чему су достављени

писани докази везани за поједине поступке јавних набавки који су планирани приликом израде Плана јавних набавки за 2020. годину.

Планом набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године предвиђена је набавка уопреме за видео надзор Покретање поступка је предвиђено за фебруар 2020. године. (Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. 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. Извршена набавка је истоврсна са спроведеним поступком

2.2.9.1. Опис неправилности

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.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да ће у следећој јавној набавци 1.2.2/2020 боље и детаљније описати и предвидети своје потребе за поправкама.

Планом набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године у делу Услуге, под редним бројем 1.2.2/2020, предвиђена је набавка механичких поправки возила. Покретање поступка је предвиђено за мај 2020. године. Због напред наведеног, о поступању по датој препоруци ћемо се изјаснити по окончању поступка на основу достављене документације (Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

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

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

2.2.10. Извршена набавка је истоврсна са спроведеним поступком

2.2.10.1. Опис неправилности

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.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Завод је сачинио Изјаву Бр. Службено од 24.02.2020. године, у којој је образложио да је приликом спровођења набавке за лекове за потребе лечења лица лишених слободе у 2020. години санитарски материјал укључен у образац понуде по партијама (о чему је достављена конкурсна документација), али да ниједна од три благовремено пристигле понуде није садржала санитарски материјал. Даље је изјављено да је у разговору са понуђачима Завод поново дошао до информација да није исплативо да исти дају понуде за санитарски материјал због малих количина и вредности.

Завод је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности Бр. 404-90/2020-04 од 04.02.2020. године, којом се обуставља поступак набавке појединих лекова и појединих ставки санитарског материјала, уз образложење да за исте није поднета ниједна прихватљива понуда (*Докази: Изјава Бр: Службено од 24.02.2020. године, Конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности добара – Лекови за лечење лица лишених слободе за закључење оквирног споразума, Бр.; 404-49/2020-04 од 23.01.2020. године и Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности, Бр: 404-90/2020-04 од 04.02.2020. године*).

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.11. У одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена вредност већа од процењене вредности

2.2.11.1. Опис неправилности

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.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Завод је образложио да је у питању била техничка грешка. Планом набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године у делу Добра, под редним бројем 1.1.4/2020 предвиђена је набавка лекова за потребе лечења лица лишених слободе, процењене вредности 4.750 хиљада динара без ПДВ-а. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности Бр: 404-41/2020-04 од 21.01.2020. године наведена је процењена вредност у истом износу (4.750 хиљада динара без ПДВ-а) (*Докази: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године и Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности Бр: 404-41/2020-04 од 21.01.2020. године*).

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.12. Обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављена су на Порталу јавних набавки у року дужем од прописаног

2.2.12.1. Опис неправилности

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.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Планом набавки за 2020. годину предвиђено је покретање поступака:

- набавке услуга – механичких поправки возила у мају 2020. године,
- набавке добара - материјала за пољопривредну производњу у марту 2020. године и
- набавке добара – прехранбених производа за потребе исхране лица лишених слободе у мају 2020. године.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да до дана израде овог извештаја (04.04.2020. године) није закључен уговор нити оквирни споразум по покренутом поступку јавне набавке добара – материјала за потребе пољопривредне производње.

Субјект је као доказ да је поступио по препоруци доставио Оквирни споразум Бр. 404-165/2020-04 од 21.02.2020. године (заведено код добављача 26.03.2020. године) и поново заведено у Заводу по пријему потписаног Споразума од стране добављача (30.03.2020. године), у вези са набавком добара за одржавање хигијене.

Обавештење о закљученом оквирном споразуму је објављено на Порталу јавних набавки 04.04.2020. године, односно у прописаном року (*Докази: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године и Оквирни споразум Бр. 404-165/2020-04 од 30.03.2020. године*).

2.2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.13. Није сачињено нити објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке

2.2.13.1. Опис неправилности

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.

2.2.13.2. Исказане мере исправљања

Завод је поступио по датој препоруци. Донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности Бр: 404-90/2020-04 од 04.02.2020. године. Одлуком је обустављен поступак јавне набавке мале вредности добара – лекова за потребе лечења лица лишених слободе за партије: 3, 13, 38, 68, 82, 86, 87, 88, 89, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 115 и 116 зато што у року за подношење понуда није поднета ниједна прихватљива понуда.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на Порталу јавних набавки (*Докази: Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности Бр: 404-90/2020-04 од 04.02.2020. године и Обавештење о обустави поступка јавне набавке*).

2.2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.14. Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији није достављен образложени извештај да је уговор додељен понуђачу иако је вредност понуде већа од процењене вредности

2.2.14.1. Опис неправилности

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.

2.2.14.2. Исказане мере исправљања

Завод је у Одазивном извештају изјавио да у 2020. години није имао наведени случај, као и да се обавезује да ће, у случају да исти наступи, поступати у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

2.2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.15. Није сачињен акт који потврђује спречавање постојања сукоба интереса

2.2.15.1. Опис неправилности

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.

2.2.15.2. Исказане мере исправљања

Завод је поступио по датој препоруци. Достављене су потписане изјаве о одсуству сукоба интереса у вези са набавком: грађевинског материјала, резервних делова и инвентара за кухињу и ресторан. Наведене набавке предвиђене су Планом набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године у делу Набавке на које се Закон не примењује (*Докази: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године, Изјава о одсуству сукоба интереса Бр: 404-67/2020-04 од 27.01.2020. године, Изјава о одсуству сукоба интереса Бр: 404-105/2020-04 од 05.02.2020. године и Изјава о одсуству сукоба интереса Бр: 404-106/2020-04 од 05.02.2020. године*).

2.2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.16. Позив за подношење понуда не садржи све прописане елементе

2.2.16.1. Опис неправилности

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.

2.2.16.2. Исказане мере исправљања

Планом набавки за 2020. годину предвиђено је покретање поступка набавке услуга – механичких поправки возила (на које се неправилност односи) у мају 2020. године. Завод је у Одазивном извештају назначио да ће доказе доставити по спровођењу набавке (*Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године*).

2.2.16.3. 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.

2.2.17. Конкурсна документација не садржи све прописане елементе

2.2.17.1. Опис неправилности

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.

2.2.17.2. Исказане мере исправљања

Завод се изјаснио да је у Плану јавних набавки за 2020. годину, планирао:

- набавке услуга – механичких поправки возила у мају 2020. године и
 - набавке добара – материјала за пољопривредну производњу у марту 2020. године.
- (Доказ: План набавки за 2020. годину од 21.01.2020. године).

2.2.17.3. 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.

2.3. Остваривање и расподела сопствених прихода

2.3.1. Наплата прихода од спровођења лица лишених слободе није извршена у законском року

2.3.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности Завод предузео мере и додатно је слао опомене – ургенције судовима и тужилаштвима за неплаћене рачуне. Ургенције су достављене председницима судова и јавног тужилаштва са захтевом за ургентно измиривање дуга по основу спровода лица лишених слободе.

Завод је доставио изводе отворених ставки свим купцима за усаглашавање потраживања на дан 31.12.2019. године.

Зарачунате су и законске камате судовима и тужилаштвима који нису на време измиривали своје обавезе у току 2019. године по рачунима за спроводе лица лишених слободе (Докази: *Опомене-ургенције за неплаћене рачуне (Основно јавно тужилаштво у Новом Саду; Виши суд у Београду; Треће Основно јавно тужилаштво у Београду; Основно јавно тужилаштво у Старој Пазови; Основно јавно тужилаштво у Руми; Основни суд у Врбасу; Основни суд у Новом Саду и Основни суд у Бачкој Паланци, заведени по бројем : 403-2250/2019-06 од 11.12.2019. године; Изводи отворених ставки на дан 31.12.2019. године; Обрачунате камате (дописи и пример обрачуна камате суду и тужилаштву број 403-287/2020-06 од 20.02.2020. године).*

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.2. Завод је мање исказао приходе од кантина лица лишених слободе

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Завод је предузео мере исправљања и извршио пренос у целини оствареног пазара кантина лица лишених слободе у периоду 01.01.2019. године до 31.12.2019. године у износу од 25.345.530,00 динара. Пренос је извршен на подрачун сопствених прихода у ИСИБ-у децембру 2019. године. Завод је у 2019. години прешао на билансну евиденцију робе набављене за потребе кантина (књижењем 021311/311251) уместо ванбилансне евиденције у складу са препоруком (*Докази: Преглед пазара у кантини по месецима; -картица пренос средстава депозита лица лишених слободе на евиденциони рачун средстава за кантину ллс-конто 7423158 - картица роба за продају у кантини ллс-конто 021311*).

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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

2.3.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности Завод примљене рефундације трошкова за гас евидентира као корекцију извршених расхода за гас, а не као сопствене приходе.

По инструкцији Министарство унутрашњих послова Републике Србије уплаћује средства за гас на наш евиденциони рачун у ИСИБ – у кроз непрепознате ставке уплате и корекцију расхода преносимо на квоту 421221 и исти дан у истом износу уплаћујемо добављачу ДП Нови Сад гас из Новог Сада (*Доказ: Непрепознате ставке- уплате ИСИБ од 02.02.2020. године и Преглед извода евиденционог рачуна број: 17 од 11.02.2020. 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. године

Доставити:

- Окружном затвору у Новом Саду и
- Архиви

Припремила:

Гордана Бастајић, виши саветник у ревизији

Контролисао:

Милорад Денић, државни ревизор

Одобрио:

Данимир Вулиновић, врховни државни ревизор