



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА КАЗНЕНО – ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У
СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА,
по ревизији правилности пословања која се односи на
спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији завршног
рачуна и правилности пословања Казнено-поправног завода у
Сремској Митровици за 2015. годину**



Број: 400- 834/2022-03/28
Београд, 15. мај 2023. године



САДРЖАЈ:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
	ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1	Примања од продаје залиха производње.....	4
2.1.1	Неодређеност обавеза Завода у уговорима о ускладиштењу робе.....	4
2.1.1.1	Опис неправилности.....	4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3	Оцена мере исправљања.....	5
2.2	Јавне набавке.....	5
2.2.1	План јавних набавки.....	5
2.2.1.1	Опис неправилности.....	5
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.2.1.3	Оцена мере исправљања.....	5
	ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	5
2.3	Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања ...	5
2.3.1	Неусклађеност података у пословним књигама Завода и података у катастру непокретности.....	5
2.3.1.1	Опис неправилности.....	5
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.3.2	Посебне евиденције стамбених зграда и станова.....	6
2.3.2.1	Опис неправилности.....	6
2.3.2.2	Исказане мере исправљања.....	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉЕЊА.....	8



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Казнено – поправног завода у Сремској Митровици, Сремска Митровица, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања казнено – поправног завода у Сремској Митровици за 2015. годину, број 400-834/2022-03/21 од 30. новембра 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Примања од продаје залиха производње

2.1.1 Неодређеност обавеза Завода у уговорима о ускладиштењу робе

2.1.1.1 Опис неправилности

Завод је закључио Уговор о ускладиштењу соје род 2021. године број 33-1427/21-05 од 9. септембра 2021. године са „Hrana produkt“ доо, Салаш Ноћајски којим: 1) није уговорио количину робе (соје) која се складишти; 2) није одредио вредност ускладиштене робе ни по једници мере, ни за укупну количину, нити је она одредива; 3) је у члану 3. став 2. вредност ускладиштене робе, која није одређена, нити одредива, уговорио као основицу за обрачун накнаде складиштару која је изражена у процентима (за елевацију, манипулацију, месечни лагер, трошкове транспорта, излаз кало растура и контролу квалитета), а у случају преузимања робе (продаја трећим лицима, сопствене потребе и слично), што има за последицу да и обавеза Завода, као оставодавца да плати ову накнаду није одређена, нити одредива, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 46. став 2. и чланом 730. Закона о облигационим односима (Неправилност број 3; Препорука број 2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је закључио анексе уговора о ускладиштењу који су били закључени у време пријема извештаја о ревизији и овим анексима је поступио по датом препоруци тако што је одредио укупну количину робе која је ускладиштена. До момента слања Одазивног извештаја (2. март 2023) Завод није продавао робу које је ускладиштена па није било потребе да се закључују анекси уговора ради одређивања количине робе која ће се продавати, као и цене по којој ће се продавати. Овакве анексе Завод ће закључити пре сваке појединачне продаје и доставити их, ако буду закључени у поступку праћења поступања по препорукама. Поред тога, одговорно лице је изјавило да ће уговори о складиштењу који буду закључени у будућем периоду садржати одредбу да ће укупна количина робе која се складишти, као и количина и вредност робе која ће бити продата бити одређени анексима уговора, с обзиром да количина робе која ће се складиштити није позната у моменту закључења уговора (не зна се колики ће принос бити), а да ће цена по којој ће се вршити продаја ускладиштене робе зависити од цене добара на Продуктној берзи, Панагент или Геа берзи у периоду продаје, а која такође није позната у моменту закључивања уговора. Анексима ће се одредити која се количина робе складишти, а анекси којима се одређује количина и вредност робе која се продаје закључиће се пре сваке појединачне продаје.

Доказ:

- Анекс бр.1 Уговора о ускладиштењу соје рода 2022 године, број 33-1621/22-05, закључен дана 07.12.2022. године;

- Анекс бр.1 Уговора о ускладиштењу пшенице рода 2022. године, број 33-1216/22-05, закључен дана 07.12.2022. године и

- Анекс бр.1 Уговора о ускладиштењу кукуруза рода 2022. године, број 33-1829/22-05, закључен дана 18.12.2022. године.



2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 План јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

У Плану јавних набавки за 2021. годину, укључујући све измене овог плана, Завод није навео које поступке јавних набавки спроводи централизовано преко Управе за извршење кривичних санкција, што није у складу са чланом 88. став 2. Закона о јавним набавкама (Неправилност број 5; Препорука број 4).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У План јавних набавки за 2023. годину унете су јавне набавке које се спроводе преко тела за централизоване набавке.

Доказ:

- План јавних набавки за 2023. годину
- Извршен увид у Портал јавних набавки 16.3.2023.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.3 Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

2.3.1 Неусклађеност података у пословним књигама Завода и података у катастру непокретности

2.3.1.1 Опис неправилности

За објекте чији је власник Република Србија које користи Завод и даље нису усклађени подаци у пословним књигама Завода и катастру непокретности Републичког геодетског завода (Неправилност број 2, Препорука број 1).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Завод ће: 1) Упутити захтев Управи за извршење кривичних санкција да Управа пред Владом покрене поступак ради доношења закључка којим ће се омогућити да Завод као корисник спорних објеката, у име Републике Србије, врши својинска права над њима - рок до 15. априла 2023. године; 2) Након доношења закључка из претходне тачке, у року од 15 дана од дана пријема Закључка Владе формираће трочлану комисију са задатком да у року од 30 дана од формирања утврди и достави процену износа новчаних средстава која су потребна за спровођење поступка усклађивања података у пословним књигама Завода и података катастру непокретности Републичког геодетског завода; 3) У року од 30 дана по обезбеђивању потребних новчаних средстава формирана комисија ће



покренути и водити поступак усклађивања података у пословним књигама Завода и катастру непокретности Републичког геодетског завода.

Активност из тачке 1) Завод је предузео и 31. марта 2023. године Управи за извршење кривичних санкција упутио молбу да пред Владом покрене поступак за доношење закључка на основу којег би Завод вршио својинска права на парцелама уписаним у листове непокретности катастарских општина: Лаћарак 1765, Манђелос 153, Сокобања 1921, Сремска Митровица 858, Сремска Митровица 1029, Сремска Митровица 9279, Сремска Митровица 10381, Сремска Митровица 10400, Сремска Митровица 10404, Сремска Митровица 20297, Сремска Митровица 20331, Сремска Митровица 20336, Сремска Митровица 20340, Сремска Митровица 20342, Сремска Митровица 20344, Сремска Митровица 20347, Сремска Митровица 20851, Сремска Митровица 22004, Сремска Митровица 22006, Сремска Митровица 22007 и Чалма 149.

Доказ:

- План активности приложен уз Одазивни извештај
- Акт број 951-836/23-06 од 31. марта 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.2 Посебне евиденције стамбених зграда и станова

2.3.2.1 Опис неправилности

Завод као корисник непокретности у државној својини - три стана у Сремској Митровици који се налазе на у улици Милеве Марић број 24 стан 4, у улици Фрушкогорска број 151 станови 1 и 2, није прикупио податке о овим становима, није прибавио исправе о праву коришћења, односно о статусу лица која их користе и остале податке који су неопходни за вођење посебне евиденције стамбених зграда и станова, што није у складу са чланом 24. Закона о јавној својини и чланом 4. став 1. тачка 4) и чл. 5. и 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Неправилност број 4, Препорука број 3).

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Комисија за попис имовине и обавеза Завода са стањем на дан 31. децембар 2022. године је на лицу места утврдила чињенично стање о којем је саставила извештај број 031-709/23-06 од 6. марта 2023. године и доставила га Служби за опште послове Завода.

За сваки стан посебно - стан број 1 у Сремској Митровици у улици Фрушкогорска број 151, стан број 2 у Сремској Митровици у улици Фрушкогорска број 151 и стан број 4 у Сремској Митровици у улици Милеве Марић број 24, ће се предузети следеће активности: 1) Захтеваће се од Републичке дирекције за имовину информација да ли је за ове станове Дирекција са неким лицем закључила уговоре о закупу, најкасније до 15. априла 2023. године. 2.1) Уколико је Дирекција за предметне станове није закључила уговор о закупу, захтеваће се од Дирекције у року од 15 дана од дана пријема њеног одговора да покрене поступке промене уписа корисника стана, на основу чега би Завод престао да буде корисник стана, а Дирекција то постала, 2.2) Уколико је Дирекција за предметне станове закључила уговор о закупу, стан ће се брисати из катастра



непокретности и пословних књига Завода у року од 30 дана од дана достављања уговора о закупу предметних станова.

Активност из тачке 1) Завод је предузео и 6. априла 2023. године Републичкој дирекцији за имовину упутио захтеве за доставу податка да ли је за предметне станове закључила уговор о закупу.

Доказ:

- План активности приложен уз Одазивни извештај
- Акт број 360-874/23-06 од 6. априла 2023. године
- Акт број 360-875/23-06 од 6. априла 2023. године
- Акт број 360-876/23-06 од 6. априла 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉЕЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да су Одазивни извештај и допуна Одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојни.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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.

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
15. мај 2023. године