



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ
Управа за извршење кривичних
санкција
КАЗНЕНО ПОПРАВНИ ЗАВОД
У ЋУПРИЈИ
Пов.број 401-31-16/2025-04/3
Датум: 20.02.2025.године
ЋУПРИЈА
КВ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА			
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА			
БЕОГРАД			
ПРИМЉЕНО: 24 FEB 2025			
Орг. јед.	Б.р.с.	Пиклог	Врхушић
400	1127/2024	03/20	

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-поправни завод у Ћуприји подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ

откривених у извештају о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Ћуприји у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у 2023. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1127/2024-03/19 од 22.11.2024.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања пословања Казнено-поправног завода у Ћуприји у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у 2023. години, а који могу бити садржани у делу извештаја, Закључци и налази у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1. Казнено-поправни завод у Ћуприји није, током фазе планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и проценио вредност јавних набавка у складу са одредбама Правилника о уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавку друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.2.1. и 1.2.2).
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео радње у циљу спровођења наведене препоруке и организовао поступање у складу са Интерним актом за спровођење поступака јавних набавки тако што је са Управником на основу члана 8. и 19. Правилника о поступку јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга за КП завод у Ћуприји договорен поступак планирања јавних набавки, те је управник руководиоцима и самосталним извршиоцима доставио Инструкције за планирање набавки у 2025. години. На заједничком фолдеру објављен је образац за спецификацију добара са моделом извештаја о истраживању тржишта и процене вредности. Руководиоци унутрашњих јединица израдили су спецификације и документовали радње које се односе на начин утврђивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности. Спецификације и извештаји потписани су од стране руководиоца и самосталних извршиоца и благовремено достављени управнику. Истовремено вршено је и истраживање тржишта. У складу са тим у току је израда Плана јавних набавки, који ћемо доставити по изради.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Инструкција управника бр 404-25-24/2024-04 од 25.11.2024. -Спецификације са извештајем о спроведеном истраживању утврђивању количина и цена (намирнице и средства за хигијену) -Уговори из 2024. (намирнице и средства за хигијену): хлеб 404-25-10/2024-04/6 од 15.05.2024. сухомеснати производи 404-25-10/2024-04/7 од 15.05.2024. поврће и воће 404-25-10/2024-04/8 од 15.05.2024. остали прехранбени производ 404-25-10/2024-04/9 од 15.05.2024. млеко и млечни производи 404-25-10/2024-04/10 од 15.05.2024. риба 404-25-10/2024-04/11 од 15.05.2024. месо 404-25-10/2024-04/12 од 15.05.2024. производи за чишћење 404-25-9/2024-04/5 од 30.4.2025. производи за личну хигијену 404-25-9/2024-04/ од 30.4.2025. инвентар за одржавање чистоће 404-25-9/2024-04/7 од 30.4.2025 -Белешке о упоређивању цена -Лагер листа (средства за хигијену намирнице)

2)

1.	Неправилност	2. Казнено-поправи завод у Ћуприји није омогућио да подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама, које Канцеларија за јавне набавке евидентира путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, одговарају стварно уговореним, па је на Порталу јавних набавки више објављен податак о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину у износу 45.683 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података (Прилог 2, тачка 1.4.1).
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео радње у циљу спровођења наведене препоруке на тај начин што је редовно, након закључења уговора, вршио објаву података из уговора у поступцима јавних набавки уз претходну проверу података, те је до 31. јануара 2025. године у складу са чланом 181. ЗЈН објавио збирне податке за уговоре на које се примењује ЗЈН, претходно извршивши проверу самих уговора. Контролне активности огледале су се у провери објављених података о уговорима и утврђивању евентуалне потребе за сторнирањем објављених података о конкретном уговору и вршењу исправке. Овај збирни извештај није обухватио уговоре које је завод закључивао за куповину лекова, а који поступци су спровођени од стране другог наручиоца (Специјална затворска болница и Републички фонд здравственог осигурања) из разлога непостојања техничких могућности да Портал „преузме“ ове податке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Портал јавних набавки (објављени уговори , годишњи извештај за 2024.) 2. Годишњи извештај Казнено-поправни завод у Ћуприји (штампана форма) са укупном вредношћу уговора 3. Табела (excel) о закљученим уговорима у 2024. години са подацима и вредношћу уговора појединачно и укупно

3)

1.	Неправилност	3.Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки на које се закон не примењује објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Казнено-поправни завод у Ћуприји закључио у 2022. години у износу од 667.900 динара са ПДВ-ом, а у 2023. години у износу од 1.569.263 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.4.1. и 1.4.2).
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео радње у циљу спровођења наведене препоруке на тај начин што је редовно, након закључења уговора и издавања наруџбеница , вршио објаву података из уговора и наруџбеница у поступцима јавних набавки на које се закон не примењује ,уз претходну проверу података, те је до 31.јануара 2025. године у складу са чланом 181. ЗЈН објавио збирне податке за уговоре и наруџбенице на које се не примењује ЗЈН, претходно извршивши проверу самих уговора и наруџбеница. Контролне активности огледале су се у провери објављених података о уговорима и наруџбеницама и утврђивању евентуалне потребе за сторнирањем уговора и наруџбеница и вршењу исправке. Тако да је извештај био тачан.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Портал јавних набавки (објављени уговори-наруџбенице , годишњи извештај за 2024.) 2.Годишњи извештај Казнено-поправни завод у Ћуприји (штампана форма) са укупном вредношћу уговора-наруџбеница табела 3.Табела (excel) о закљученим уговорима у 2024. години са подацима о вредношћу уговора појединачно и укупно 4.Табела (excel) о закљученим уговорима-наруџбеницама у 2024. години са подацима о вредношћу уговора-наруџбеница појединачно и укупно за поступке на које се закон о јавним набавкама не примењује

4)

1.	Неправилност	4. Казнено-поправни завод у Ћуприји није, у току 2023. године, евидентирао преузете и извршене обавезе у укупном износу од 19.654.893 динара и више је евидентирао преузете и извршене обавезе у износу од 88.122 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што се није одразило на салдо обавеза исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (Прилог 3, тачка 3).
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2024. годину евидентирани су све обавезе у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и наведене обавезе исказане су у билансу стања на дан 31.12.2024.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Исказивање преузетих обавеза у билансу стања (класа 2 биланса) -Табела са исказаним обавезама

5)

1.	Неправилност	5. Казнено-поправни завод у Ћуприји је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао обавезе у износу од 2.574.922 динара, јер није евидентирао преузете обавезе на дан 31. 12. 2023. године за накнаде запосленима, јубиларне награде, солидарне помоћи, накнаде за рад за лица лишена слободе и обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3).
2.	Опис мере исправљања	Завод је отклонио ову неправилност тако што је на дан 31.12.2024. евидентирао све обавезе које нису плаћене до 31.12.2024. , а односе се на 2024. годину. Током редовног пописа пописна комисија за попис обавеза извршила је попис у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључни лист за 2024. годину -Рачуни добављача децембар 2024.године -Јубиларне награде децембар 2024.године -Превоз радника децембар 2024.године -Зараде лица лишених слободе децембар 2024.године -Солидарна помоћ децембар 2024.године -Извештај пописне комисије за преузете обавезе попис за 2024.

6)

1. Неправилност	6. Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што: 1) контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није именовао радну групу која се бави питањима која се односе на увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу; 2) није у потпуности успостављен систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима и није израдио регистар ризика; 3) није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: (1) није донео писане процедуре за финансијско управљање и контролу и Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса; (2) од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, Казнено-поправни завод у Ћуприји је у 2022. години спровео шест набавки, након чега је спровео још 14 набавки које није планирао, док је у 2023. години од планираних 20 набавки на које се закон не примењује, спровео осам набавки, након чега је спровео још 17 набавки које није планирао, што није у складу са члановима 53 и 54 став 2 Поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у Казнено-поправном заводу у Ћуприји, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачка 1.3.2. и 1.3.4; (3) није пописао све обавезе на дан 31. 12. 2023. године, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (4) није на интернет страници објавио Финансијски план и финансијски извештај за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, као и завршне рачуне и
------------------------	---

		финансијске извештаје; (5) није испунио обавезу из члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину; 4) систем информација и комуникација није у потпуности развијен, а пословне књиге и евиденције не одражавају у потпуности стварне податке о пословним променама јер: (1) не води депозитне рачуне у главној књизи на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3 тачка 3; (2) не евидентира у главној књизи, на економској класи 523000 – Залихе робе за даљу продају, извршене издатке за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 1, тачка 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4. и 1.1.5).
2.	Опис мере исправљања	Завод је именовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, донета је стратегија управљања ризицима, израђен је регистар ризика, донети су писани акти и процедуре за финансијско управљање и контролу, као и акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса. До 31. марта 2025. године завод ће извршити регистрацију на сајту Министарства финансија, Централној јединици за хармонизацију, ради предузимања даљих радњи и достављања Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле. Финансијски план за 2025. годину је послат на објављивање на интернет страници Министарства правде Управа за извршење кривичних санкција, финансијски извештај биће објављен након предаје завршног рачуна. На дан 31.12.2024. завод је у својим пословним књигама исказао књижења на депозитним рачунима-група конта 351 ванбилансна актива и 352 ванбилансна пасива. Такође је завод на дан 31.12.2024. у својим пословним књигама евидентирао економску

		класификацију 523 залихе робе за даљу продају. Планирање набавки у 2025. години вршиће се према потребама и у складу са планом набавки. Наведену препоруку смо разумели и исту ћемо поштовати .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења ФУК: Решење о именовању руководиоца за ФУК 119-3-278/2024-04/1 од 18.12.2024. Решење о именовању радне групе 119-3-278/2024-04/1 од 18.12.2024. Стратегија управљања ризицима 401-31-4/2025-04 од 14.02.2025. План активности 401-31-4/2025-04/1 од 14.02.2025. Решење усвајање плана активности 401-31-4/2025-04/2 од 14.02.2025. Листе пословних процеса Регистри ризика Мапе пословних процеса (финансијско извештавање, матична евиденција, попуна упитника за процену ризика) -Сајт Министарства правде УИКС mail d- rs (податке на сајту објављује УИКС док завод податке доставља мејлом) -Финансијске картице наведених конта 351,352,523,

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7.	7.Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора у износу од 2.017.628 динара, јер је набавио намирнице за припремање хране за исхрану лица лишених слободе у	Завод ће извршити побољшање софтвера за материјално и финансијско праћење залиха по уговорима који ће бити закључени у 2025. години тако што ће инсталирати програм који прати робно и финансијско стање залиха магацина по спецификацијама из уговора који се буду закључивали. На овај начин вршиће се јасна	Управник (набавка и инсталирање софтвера), материјални књиговођа и магационер (рад у софтверу) организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека (спровођење контроле примене софтверског програма)	Април 2025. (инсталација софтвера) и даље (праћење)

	износу од 1.846.136 динара и средства за хигијену у износу од 171.492 динара више од вредности закључених уговора, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.1).	контрола извршења уговора по материјалном и финансијском основу. Кпз прати количине набављене по уговорима закљученим у 2024. године и до слања овог извештаја није било прекорачења у набавци добара у количинама које су уговорене по уговорима из 2024. до дана достављања одзивног извештаја. Доказ: Уговори -риба број 404-25-10/2024-04/11 од 15.05.2024. хлеб број 404-25-10/2024-04/6 од 15.05.2024. -производи за чишћење 404-25-9/2024-04/5 од 30.4.2025. Картице (риба,хлеб,производи за чишћење)	Начелник службе за опште послове (координација рада у софтверу)	
8.	8. Казнено-поправни завод "у Туприји је без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, извршио расходе у износу од 1.618.503 динара и то у 2022. години за набавку сардина у износу од 520.800 динара, а у 2023. години, за набавку намирница за припремање хране у износу од 169.560 динара и набавку лекова у износу од 928.143 динара, што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4	Завод приступа изради Плана набавки имајући у виду достављене потребе и финансијски план, те ће се набавке спроводити у складу са утврђеним потребама приликом утврђивања потреба завод је предузео мере да све потребе буду што реалније планиране.	Начелник службе за опште послове	Март 2025 па надаље

	и 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 1.3.2. и 1.3.5).			
9.	9. Казнено-поправни завод у Ћуприји је изменио уговоре о јавној набавци у износу од најмање 878.601 динара већем од измене које су биле предвиђене документацијом о набавци и уговором о јавној набавци, јер је приликом утврђивања вредности Анекса уговора на основу документованог захтева за промену цена, нову цену применио на целокупну уговорену количину, уместо на преосталу количину за набавку по уговору и то у 2022. години, у износу од најмање 576.743 динара и у 2023. години у износу од најмање 301.858 динара, што није у складу са чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).	Завод ће сваком захтеву за измену уговора приступити са посебном анализом испуњености услова, извршите пресек стања, и анексе закључивати за преосталу количину робе. Контрола до тада испоручених количина вршиће се путем софтвера	Начелник службе за опште послове	трајно
10.	10. Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, јер је набавио веће	Побољшањем софтвера за материјално и финансијско праћење залиха по уговорима оклониће се ова неправилност. Завод до дана слања овог извештаја није	Управник (набавка и инсталирање софтвера), материјални књиговођа и магационер (рад у софтверу) организатор	Април 2025 па надаље

	количине од уговорених количина, намирница, хране за животиње и средстава за хигијену, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 1.3.1. и 1.3.3).	закључивао анексе уговора, с тим да ће се исти на даље закључивати у складу са препоруком само за преостале уговорене количине.	материјално-финансијских послова-шеф одсека (спровођење контроле примене софтверског програма) Начелник службе за опште послове (координација рада)	
11.	11. Казнено-поправни завод у Ћуприји није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева у укупном износу од 2.824.239 динара и то: за пољопривредне услуге у износу од 457.920 динара, за пружање услуга редовног и ванредног сервиса сервисирања моторних возила и уградње делова у износу од 556.161	До дана сачињавања извештаја нису спровођене набавке на које закон не примењује за 2025. У складу са Планом набавки приступиће се спровођењу поступака набавки на које се закон не примењује. Посебна контрола пре покретања поступка спроводиће се од стране начелника службе за опште послове који ће прегледати документацију и процес позивања на подношење понуда најмање 3 понуђача. До дана сачињавања извештаја нису спровођене набавке на које закон не примењује за 2025.	Начелник службе за опште послове	Трајно

динара, за набавку канцеларијског и штампаног материјала у износу од 388.966 динара, набавку услуге израде пројектне документације у износу од 192.000 динара и набавку материјала за извођење радова на објектима завода у износу од 1.229.192 динара, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 38 став 6 Правилника Поступак јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Казнено поправног завода у Ћуприји, којим је прописано да у случају набавки на које се Закон не примењује, позив се упућује увек када је то могуће на адресе најмање три лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку, а када год је могуће и на адресе већег броја лица (Прилог 2, тачка 1.3.5).			
---	--	--	--

12.	12.Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 4.546.962 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета – извор 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).	Завод је извршио све обавезе закључно са датумом 30.11.2024. године, остале су неплаћене обавезе по рачунима за 2024. годину које се односе на децембар 2024. и рачуне који су стигли 15.12.2024. односно затварања система за плаћање. Докази: -Табела преузимање обавеза -спецификација добављача -финансијски плана на дан 31.12.2024. -Финансијске картице конта 351,352	Организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека	Током целе 2025. године, периодично
13.	13.Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе у износу од 1.169.368 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 4).	Завод је обавестио Управу за извршење кривичних санкција, која врши одобравање и повећање апропријација на осталим изворима финансирања, о наведеној препоруци ДРИ у циљу благовремене прерасподеле апропријација што ће се вршити и у наредном периоду. Ова неправилност је отклоњена у току вршења ревизије и видљива је у тачки број 12 (претходна тачка)	Организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека	Током целе 2025. године, периодично

Управник
Владимир Тирменштајн



