



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА У ЋУПРИЈИ, ЋУПРИЈА
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023.
години и преузимање обавеза у 2023. години**



Број: 400-1127/2024-03/23
Београд, 6. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Није документован начин на који су утврђене потребе, процењена вредност и истраживање тржишта.....	4
2.1.2 Подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама објављени на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним вредностима	5
2.1.3 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. и 2023. години	5
2.1.4 Нису евидентирани преузете и извршене обавезе	6
2.1.5 Мање исказане обавезе.....	7
2.1.6 Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности успоставио систем интерних контрола.....	7
2.1.7 Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора	9
2.1.8 Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће	10
2.1.9 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	10
2.1.10 Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци	11
2.1.11 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.....	11
2.1.12 Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе изнад одобрене апропријације из средстава буџета.....	12
2.1.13 Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

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: 400-1127/2024-03/19 од 22. новембра 2024. 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.

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 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1 Није документован начин на који су утврђене потребе, процењена вредност и истраживање тржишта

2.1.1.1 Опис неправилности

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 набавки 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у одазивном извештају навео да је предузео радње у циљу спровођења дате 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. У одазивном извештају се даље наводи да је на заједничком фолдеру објављен образац за спецификацију добара са моделом извештаја о истраживању тржишта и процене вредности, да су руководиоци унутрашњих јединица израдили спецификације и документовали радње које се односе на начин утврђивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности; да су спецификације и извештаји потписани од стране руководиоца и самосталних извршиоца и благовремено достављени управнику; те да је истовремено вршено и истраживање тржишта. Такође у Одазивном извештају Казнено-поправног завода у Ћуприји је наведено да је у складу са наведеним у току израда Плана јавних набавки, који ће доставити по изради.

Доказ: Инструкција управника број 404-25-24/2024-04 од 25.11.2024. године, спецификације са извештајем о утврђивању потребних количина, спроведеном истраживању цена (хлеб, сухомеснати производи, поврће и воће, млеко и млечни производи, риба и средства за хигијену) и утврђеном процењеном вредношћу; Лагер листа (средства за хигијену и намирнице), уговори из 2024. године (намирнице и средства за хигијену): хлеб број 404-25-10/2024-04/6 од 15.5.2024. године, сухомеснати производи број 404-25-10/2024-04/7 од 15.05.2024. године, поврће и воће број 404-25-10/2024-04/8 од 15.5.2024. године, остали прехранбени производи број 404-25-10/2024-04/9 од 15.5.2024. године, млеко и млечни производи број 404-25-10/2024-04/10 од 15.5.2024. године, риба број 404-25-10/2024-04/11 од 15.5.2024. године, месо број 404-25-10/2024-04/12 од 15.5.2024. године, производи за чишћење број 404-25-9/2024-04/5 од 30.4.2025. године, производи за личну хигијену број 404-25-9/2024-04/ од 30.4.2025.



године, инвентар за одржавање чистоће број 404-25-9/2024-04/7од 30.4.2025. године;
Белешке о упоређивању цена.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Подаци о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама објављени на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним вредностима

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправи завод у Ћуприји је у одазивном извештају навео да 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. Такође је навео да су се контролне активности огледале у провери објављених података о уговорима и утврђивању евентуалне потребе за сторнирањем објављених података о конкретном уговору и вршењу исправке, а да овај збирни извештај није обухватио уговоре које је завод закључивао за куповину лекова, за које су поступциспровођени од стране другог наручиоца (Специјална затворска болница и Републички фонд здравственог осигурања) из разлога непостојања техничких могућности да Портал „преузме“ ове податке.

Доказ: Портал јавних набавки (објављени уговори, годишњи извештај за 2024. годину); Годишњи извештај Казнено-поправни завод у Ћуприји (штампана форма) са укупном вредношћу уговора; Табела (excel) о закљученим уговорима у 2024. години са подацима и вредношћу уговора појединачно и укупно.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 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. и 2023. години

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да 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 Закона о јавним набавкама објавио збирне податке за уговоре и наруџбенице на које се не примењује ЗЈН, претходно извршивши проверу самих уговора и наруџбеница, при чему су се контролне активности огледале 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.

Доказ: Портал јавних набавки (објављени уговори-наруџбенице, годишњи извештај за 2024. годину); Годишњи извештај Казнено-поправни завод у Ћуприји (штампана форма) са укупном вредношћу уговора-наруџбеница, табела; Табела (excel) о закљученим уговорима у 2024. години са подацима о вредности уговора појединачно и укупно; Табела (excel) о закљученим уговорима-наруџбеницама у 2024. години са подацима о вредности уговора-наруџбеница појединачно и укупно за поступке на које се закон о јавним набавкама не примењује.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Нису евидентиране преузете и извршене обавезе

2.1.4.1 Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Ћуприји, у току 2023. године, није 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да је у пословним књигама за 2024. годину евидентирао 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. године.

Доказ: Табела са исказаним преузетим и евидентираним обавезама у току 2024. године, закључни лист на дан 31.12.2024. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5 Мање исказане обавезе

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да је отклонио ову неправилност, тако што је на дан 31.12.2024. евидентирао све обавезе које нису плаћене до 31.12.2024. године, а односе се на 2024. годину. Такође је наведено да је током редовног пописа пописна комисија за попис обавеза извршила попис обавеза у складу са препоруком.

Доказ: Закључни лист за 2024. годину; Рачуни добављача за децембар 2024. године; Јубиларне награде за децембар 2024. године; Превоз радника децембар 2024. године; Зараде лица лишених слободе децембар 2024. године; Солидарна помоћ за децембар 2024. године, спецификација добављача.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Казнено-поправни завод у Ћуприји није у потпуности успоставио систем интерних контрола

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у одазивном извештају навео да је именовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, да је донео стратегију управљања ризицима, израдио регистар ризика, донео писане акте и процедуре за финансијско управљање и контролу, као и акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса.

Истовремено у Одазивном извештају је навео да ће планирање набавки у 2025. години вршити према потребама и у складу са планом набавки, да су препоруку разумели и да ће исту поштовати; да је током редовног пописа пописна комисија за попис обавеза извршила попис обавеза у складу са препоруком, као и да је Финансијски план за 2025. годину послат на објављивање на интернет страници Министарства правде Управа за извршење кривичних санкција, а да ће финансијски извештај бити објављен након предаје завршног рачуна.

Казнено поправни завод у Ћуприји је даље навео да ће до 31. марта 2025. године завод извршити регистрацију на сајту Министарства финансија, Централној јединици за хармонизацију, ради предузимања даљих радњи и достављања Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле.

Такође у одазивном извештају је навео да је на дан 31.12.2024. године у својим пословним књигама исказао књижења на депозитним рачунима, група конта 351000 ванбилансна актива и 352000 ванбилансна пасива и издатке за набавку робе за кантину евидентирао на економској класификацији 523000 – залихе робе за даљу продају.

Доказ: Решења ФУК: Решење о именовању руководиоца за ФУК 119-3-278/2024-04/1 од 18.12.2024. године; Решење о именовању радне групе 119-3-278/2024-04/1 од 18.12.2024. године; Стратегија управљања ризицима 401-31-4/2025-04 од 14.02.2025. године; План активности 401-31-4/2025-04/1 од 14.02.2025. године; Решење усвајање плана активности 401-31-4/2025-04/2 од 14.02.2025. године; Листе пословних процеса; Регистри ризика; Мапе пословних процеса (финансијско извештавање, матична евиденција, попуна упитника за процену ризика); Извештај пописне комисије за преузете обавезе попис за 2024. годину; Сајт Министарства правде УИКС послат мејл



(податке на сајту објављује УИКС док завод податке доставља мејлом); Финансијске картице наведених конта 351000, 352000, 523000.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер рокови за сачињавање финансијских извештаја за 2024. годину и достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле нису доспели до дана сачињавања одазивног извештаја, а извршење плана набавки на које се закон не примењује је у току.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1.7 Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора

2.1.7.1.Опис неправилности

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 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у одазивном извештају навео да 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, како бе се вршила јасна контрола извршења уговора по материјалном и финансијском основу. Истовремено је навео да КПЗ прати извршење вредности уговора и количине набављене по уговорима закљученим у 2024. години и да до слања овог извештаја није било прекорачења вредности уговора као и у набавци добара у количинама које су уговорене по уговорима из 2024. до дана достављања одазивног извештаја.

У одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мера исправљања Управник КПЗ за набавку и инсталирање софтвера, материјални књиговођа и магационер (рад у софтверу), организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека (спровођење контроле примене софтверског програма, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања је април 2025. године за инсталацију софтвера а да је праћење извршења уговора трајан задатак.

Доказ: Уговори риба број 404-25-10/2024-04/11 од 15.5.2024. године, хлеб број 04-25-10/2024-04/6 од 15.5.2024. године, производи за чишћење 404-25-9/2024-04/5 од 30.4.2025. године; Картице (риба, хлеб, производи за чишћење), картице добављача „Принципал“ доо Чачак, „АС Браћа Станковић“ доо Бегаљица, ТКР „FOX“ Крушевац.

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



2.1.8 Казнено-поправни завод у Ћуприји је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће

2.1.8.1 Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Ћуприји 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 и 57 Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Ћуприји је у одазивном извештају навео да приступа изради Плана набавки имајући у виду достављене потребе и финансијски план, те ће се набавке спроводити у складу са утврђеним потребама. Даље наводи да је приликом утврђивања потреба завод предузео мере да све потребе буду што реалније планиране. За одговорно лице за предузимање мера исправљања одредио је начелника службе за опште послове и утврдио рок за припрему Плана набавки до краја марта 2025. године, док набавке треба извршити у складу са Законом о јавним набавкама у току 2025. године.

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

2.1.9 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

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да ће сваком захтеву за измену уговора приступити са посебном анализом испуњености услова, извршити пресек стања и анексе закључивати за преосталу количину робе, да ће се контрола до тада испоручених количина вршити путем софтвера, да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник службе за опште послове, а извршавање препоруке биће трајно.

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



2.1.10 Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци

2.1.10.1 Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Ћуприји, у 2022. и 2023. години, није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, јер је набавио веће 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да ће се побољшањем софтвера за материјално и финансијско праћење залиха по уговорима отклонити ова неправилност. Такође је навео да Завод до дана слања овог извештаја није закључивао анексе уговора, с тим да ће се исти на даље закључивати у складу са препоруком само за преостале уговорене количине. За одговорна лица за предузимање мера исправљања одређени су управник – за набавку и инсталирање софтвера, материјални књиговођа и магационер – за рад у софтверу, организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека – за спровођење контроле примене софтверског програма, а за координацију рада надлежан је начелник службе за опште послове. Као рок за увођење софтвера одређен је април 2025. године, а рок за контролу уговора је одмах и трајно.

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

2.1.11 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

2.1.11.1 Опис неправилности

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 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.



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да до дана сачињавања извештаја нису спровођене набавке на које се закон не примењује за 2025. годину; да ће се у складу са Планом набавки приступити спровођењу поступака набавки на које се закон не примењује; да ће се посебна контрола пре покретања поступка спроводити од стране начелника службе за опште послове, који ће прегледати документацију и процес позивања на подношење понуда најмање три понуђача. Као рок за поступање у складу са препоруком је наведено да је то одмах и трајно.

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

2.1.12 Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе изнад одобрене апропријације из средстава буџета

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да је извршио све обавезе из средстава буџета – извор 01 закључно са датумом 30.11.2024. године, остале су неплаћене обавезе по рачунима за 2024. годину које се односе на децембар 2024. године и рачунима који су стигли 15.12.2024. године, односно након затварања система за плаћање. У одазивном извештају је навео да је за одговорно лице за предузимање мера исправљања одређен организатор материјално-финансијских послова-шеф одсека, а праћење извршења обавеза је током целе 2025. године.

Доказ: Табела предузимање обавеза из извора 01 на дан 31.12.2024. године; спецификација добављача, финансијски план на дан 31.12.2024. године, Закључни лист на дан 31.12.2024. године, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 1.1.-31.12.2024. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Казнено-поправни завод у Ћуприји је преузео обавезе, а да није поднео захтев за повећање апропријације из осталих извора

2.1.13.1 Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод је у одазивном извештају навео да је усмено 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.

У одазивном извештају је навео, да је одговорно лице за предузимање мера исправљања, Организатор материјално-финансијских послова - шеф одсека и то током целе 2025. године.



Доказ: Табела преузимање обавеза из осталих извора на дан 31.12.2024. године; спецификација добављача, финансијски план на дан 31.12.2024. године, Закључни лист на дан 31.12.2024. године, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 1.1.-31.12.2024. године, аналитичке картице добављача АС трговина Ниш, Беокол доо Београд, Божиловић лухор доо Свилајнац, Орион Телеком Београд, Имлек АД Београд.

2.1.13.3 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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.

В. Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева, број 41
11000 Београд, Србија
6. март 2025. године