



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1128/2024-03/23
Београд, 19. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.2.1. Није достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.3. Интерна ревизија.....	6
2.3.1. Није достављен Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.4. Јавне набавке.....	7
2.4.1. Одређен краћи рок за подношење понуда од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности.....	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.5. Јавне набавке.....	7
2.5.1. Обавештења о измени оквирног споразума нису објављена на Порталу јавних набавки.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности.....	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.6. Јавне набавке.....	8
2.6.1. У документацији о набавци нису одређени резервни критеријуми на основу којих се додељује уговор у ситуацији када постоје две или више понуда.....	8
2.6.1.1. Опис неправилности.....	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.7. Јавне набавке.....	8
2.7.1. Није спроведена контрола извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци.....	8
2.7.1.1. Опис неправилности.....	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.8. Обавезе.....	10
2.8.1. Преузете обавезе евидентирани су на погрешној економској класификацији.....	10



2.8.1.1.	Опис неправилности.....	10
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.8.1.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.9.	Обавезе.....	11
2.9.1.	Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.....	11
2.9.1.1.	Опис неправилности.....	11
2.9.1.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.9.1.3.	Оцена мера исправљања.....	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево која се односи на спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години, број 400-1128/2024-03/19 од 29. новембра 2024. године.

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 06 број: 400-1608/25-05 од 20. фебруара 2025. године, 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

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинио Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку, сачинио је Мапе пословних процеса, усвојио Стратегију управљања ризиком, сачинио Регистар ризика и успоставио услове да се спроводе контролне активности, у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази: Стратегија управљања ризицима, Казнено-поправни завод у Панчеву за период 2025-2028. број 400-1447/2025-01- од 14. фебруара 2025. године; Регистар ризика број 400-1445/2025-01- од 14. фебруара 2025. године; Мапе пословних процеса (Службе за опште послове, Службе за опште послове - Одсек за материјално финансијске послове, Службе за обуку и упошљавање, Службе за обезбеђење, Службе за третман, Здравствена служба), Предлог за измену процедуре.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Није достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину

2.2.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да је током 2025. године креирао налог за подношење извештаја Централној јединици за хармонизацију и унео опште податке. Такође, навео је да су лица одговорна за предузимање мере исправљања заменик управника и руководилац групе, шеф Одсека за материјално-финансијске послове и координатор радне групе, као и чланови радне групе (шеф Одсека за правно-административне послове, начелник Службе за третман, начелник Службе за обуку и упошљавање и начелник Службе за здравствену заштиту). Рок у којем се планира предузимање мера исправљања 31. март 2025. године, по подношењу Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину Централној јединици за хармонизацију.

Након истека рока 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.

2.3. Интерна ревизија

2.3.1. Није достављен Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину

2.3.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву није доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да је током 2024. године нису обављане ревизије и спровођене активности интерне ревизије. Такође, навео је да су лица одговорна за предузимање мере исправљања заменик управника и руководилац групе, шеф Одсека за материјално-финансијске послове и координатор радне групе. Рок у којем се планира предузимање мера исправљања 31. март 2025. године, по подношењу Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину Централној јединици за хармонизацију.

Након истека рока 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.



2.4. Јавне набавке

2.4.1. Одређен краћи рок за подношење понуда од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке

2.4.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву је, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија I, II, III, IV, V, VI и VII; број 12/2022 и број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII), одредио краћи рок (11 дана за набавку број 2/2022; 11 дана за набавку број 12/2022 и 13 дана за набавку број 3/2023) од минимално прописаног рока за подношење понуда у отвореном поступку који износи 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима, што није у складу са чланом 52 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да ће приликом спровођења поступка јавне набавке чија је процењена вредност испод европских прагова применити максимално прописани рок од 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, односно у року од 20 дана уколико се понуде подносе електронским средствима. Такође, навео је да је лице одговорно за предузимање мере исправљања службеник за јавне набавке, да ће доказе доставити након спровођења набавке чија је процењена вредност испод европских прагова, односно да је рок у којем се планира предузимање мера исправљања 29. новембар 2025. године.

Након истека рока 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.

2.5. Јавне набавке

2.5.1. Обавештења о измени оквирног споразума нису објављивљена на Порталу јавних набавки

2.5.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву није, у поступцима спровођења јавних набавки (број 2/2022 – Партија IV и број 3/2023 – Партија VI), Обавештења о измени оквирног споразума послао на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 162 Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да ће измене оквирног споразума објавити на Порталу јавних набавки чим настану, а у року који је предвиђен чланом 162 Закона о јавним набавкама. Такође, навео је да је лице одговорно за предузимање мере исправљања службеник за јавне набавке, и да ће доказе доставити до 29. новембра 2025. године.



Након истека рока 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.

2.6. Јавне набавке

2.6.1. У документацији о набавци нису одређени резервни критеријуми на основу којих се додељује уговор у ситуацији када постоје две или више понуда

2.6.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву у поступцима спровођења јавних набавки (број 9/2022-1; број 12/2022; број 12/2022-1 и број 9/2023), у документацији о набавци, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да је током 2024. године предузео меру исправљања, односно одређивао резервне критеријуме на основу којих додељује уговоре у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Такође, навео је да је лице одговорно за предузимање мере исправљања службеник за јавне набавке, и да ће доказе доставити до 29. новембра 2025. године.

Након истека рока 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.

2.7. Јавне набавке

2.7.1. Није спроведена контрола извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци

2.7.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву у периоду важења оквирног споразума, у поступку извршења јавне набавке број 3/2023 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII, није контролисао извршење уговора о јавној набавци и на тај начин је за износ од најмање 2.856.485 динара више извршио расходе од вредности закључених уговора и то тако што је по уговорима број:

- 404-8-34/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 2.333.870 динара, што је за 62.370 динара више од вредности закљученог уговора (2.271.500 динара са ПДВ-ом);
- 404-8-88/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.976.298 динара, што је за 728.898. динара више од вредности закљученог уговора (1.247.400 динара са ПДВ-ом);



- 404-8-35/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 1.495.776 динара, што је за 610.176 динара више од вредности закљученог уговора (885.600 динара са ПДВ-ом);
 - 404-8-95/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 1.074.520 динара, што је за 479.000 динара више од вредности закљученог уговора (595.520 динара са ПДВ-ом);
 - 404-8-36/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 338.713 динара, што је за 102.323 динара више од вредности закљученог уговора (236.390 динара са ПДВ-ом);
 - 404-8-37/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 705.390 динара, што је за 191.640 динара више од вредности закљученог уговора (513.750 динара са ПДВ-ом);
 - 404-8-39/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 622.797 динара, што је за 191.096 динара више од вредности закљученог уговора (431.701 динар са ПДВ-ом);
 - 404-8-96/2023-05/2 од 13. новембра 2023. године извршио расходе у износу од 231.668 динара, што је за 82.232 динара више од вредности закљученог уговора (149.436 динара са ПДВ-ом);
 - 404-8-40/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 407.043 динара, што је за 115.950 динара више од вредности закљученог уговора (291.093 динара са ПДВ-ом) и
 - 404-8-41/2023-05/1 од 7. априла 2023. године извршио расходе у износу од 585.600 динара, што је за 292.800 динара више од вредности закљученог уговора (292.800 динара са ПДВ-ом),
- што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.3).

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да ће током 2025. године посебним налогом одредити да корисници набавке контролишу извршења уговора који су закључени након јавне набавке, и одговорост за контролу извршења уговора како не би дошло до извршења већих расхода од вредности закључених уговора. Приликом закључења уговора, корисници набавке, начелници служби којима корисници набавке припадају и Одсек за материјално-финансијске послове ће добити обавештење о закљученом уговору и задужење да контролишу извршење уговора. Такође, навео је да су лица одговорна за предузимање мере исправљања корисници јавних набавки, начелници служби којима корисници набавке припадају и Одсек за материјално-финансијске послове. Рок за доставу доказа је 29. новембар 2025. године.

Након истека рока 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.



2.8. Обавезе

2.8.1. Преузете обавезе евидетиране су на погрешној економској класификацији

2.8.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву је:

- преузете обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) мање евидентирао за 62.826 динара, јер је више евидентирао Обавезе по основу накнада запосленима – група 232000 за износ од 126.832 динара и Обавезе за награде и остале посебне расходе – група 233000 за износ од 1.586.326 динара, а мање је евидентирао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – група 236000 за износ од 1.648.432 динара и Обавезе за плате и додатке – група 231000 за износ од 127.552 динара;

- преузете обавезе из пословања (категорија 250000) мање евидентирао за 57.450.194 динара јер је обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара евидентирао на погрешној економској класификацији, група 352000 – Ванбилансна пасива, уместо на економској класификацији, група 252000 – Обавезе према добављачима, због чега је ове обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао мање за 12.363.756 динара,

што није у складу са чланом 8 став 1, чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да је у 2024. години спровео исправна књижења на контима преузетих обавеза. Увидом у достављену документацију утврђено је да су преузете обавезе правилно евидентиране и да су усаглашене са расходима и издацима.

Увидом у евидентиране преузете обавезе и евидентиране расходе и издатке утврђено је да је Казнено поправни завод евидентирао:

- преузете обавезе по основу социјалне помоћи евидентиране су у износу од 8.826.817 динара, односно за 1.906.077 динара више у односу на евидентиране расходе (6.920.740 динара), колико износи евидентирана рефундација расхода за боловање преко 30 дана,

- преузете обавезе за плате и додатке у износу од 438.278.815 динара, што је за 77.218 динара више од евидентираних расхода. Завод је извршио корекцију расхода у складу са Решењем о дисциплинској одговорности број 116-8556/23-05/7 од 20. децембра 2023. године, којим је изречена дисциплинска мера новчане казне од 20% основне плате у трајању од шест месеци,

- преузете обавезе према добављачима за кантину у износу од 57.450.194 динара су у складу са препоруком евидентиране на економској класификацији 252111-3 – добављачи депозит лица лишена слободе, налогом број 1 од 2. јануара 2024. године. У 2024. години евидентирање је вршено у складу са препоруком на економској класификацији 252111-3 – добављачи депозит лица лишена слободе, и

- преузете обавезе према добављачима у укупном износу од 247.589.973 динара, односно за 1.980.000 динара мање у односу на евидентиране расходе и издатке, јер наведени износ у складу са достављеном документацијом авансно уплатио добављачу и евидентирао на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и конту 511395 – Капитално одржавање затвора.



Докази: Биланс стања на дан 31.12.2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године, Закључни лист за период 1. јануар 2024. године до 31. децембар 2024. године, Бруто биланс за период 1. јануар 2024. године до 31. децембар 2024. године, Картице конта на шестом нивоу (конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конта 237000 - Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање, конта 245000 - Обавезе за остале расходе и конта 252000 - Обавезе према добављачима), картица конта 414121 – Боловања преко 30 дана, Решење о дисциплинској одговорности број 116-8556/23-05/7 од 20. децембра 2023. године, налог број 1 од 2. јануара 2024. године, Уговор број 404-8-102/2024-05/4 од 18. јула 2024. године, Авансни предрачун 03/24 од 23. јула 2024. године, Захтев за плаћање преузетом обавезом број 7049522 од 23. јула 2024. године и Авансни рачун 03/24 од 30. јула 2024. године

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Обавезе

2.9.1. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

2.9.1.1. Опис неправилности

Казнено-поправни завод у Панчеву је у 2023. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 6.547.965 динара, од чега је:

- изнад одобрене апропријације за Социјална давања запосленима – група 414000 у периоду од јуна до новембра 2023. године преузео обавезе у износу од 1.276.235 динара на име помоћи за рођење детета, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;

- изнад одобрене апропријације за Услуге по уговору – група 423000 преузео обавезе у износу од 241.809 динара, за стручне услуге пружене у октобру и новембру 2023. године по основу Уговора о допунском раду број 112-5434/2023-05 од 30. јуна 2023. године и Уговора о допунском раду број 112-5435/2023-05 од 30. јуна 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Текуће поправке и одржавање – група 425000 преузео обавезе у износу од 243.949 динара за текуће поправке и одржавање опреме пружене у октобру и новембру 2023. године;

- изнад одобрене апропријације за Залихе робе за даљу продају – група 523000 преузео обавезе у износу од 4.785.971 динара за набавку робе за даљу продају у кантини, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Казнено-поправни завод у Панчеву је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да највећим делом преузима обавезе у складу са одобреним апропријацијама. Такође навео је да није могуће у сваком случају предвидети обавезе које настају на крају пословне године и тражити повећање апропријације, поготову за оне обавезе које није могуће платити, с обзиром да је систем за припрему, извршење,



рачуноводство и извештавање (СПИРИ) у 2024. години затворен за унос захтева за преузимање обавеза 9. децембра 2024. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су последњом изменом финансијског плана расподељена средства у укупном износу од 854.135.401 динара, да су извршени расходи и издаци у укупном износу од 850.349.275 динара, а да расположива средства износе 3.786.127 динара. Укупно преузете обавезе на дан 31. децембар 2024. године износе 76.379.540 динара, од чега преузете обавезе за месец децембар износе 72.912.650 динара.

Казнено поправни завод је преузео обавезе изнад одобрене апропријације и то за:

- Социјална давања запосленима – група 414000 за Програмску активност 0001 – Извршавање кривичних санкција у износу од 364.528 динара. Прекорачење апропријације се односи на преузету обавезу на име боловања преко 30 дана за новембар 2024. године, за пет запослених. Рефундација од стране Фонда извршена у 2025. години и то 27. јануара, 30. јануара и 18. фебруара;

- Материјал – група 426000 за Програмску активност 0001 – Извршавање кривичних санкција у износу од 14.432 динара. Прекорачење се односи на преузету обавезу по рачуну добављача „Васиљевић и син“ доо, Панчево број 4657/24 од 25. новембра 2024. године, која је плаћена делимично, јер је у моменту креирања захтева за плаћање (9. децембра 2024. године) на евиденционом рачуну ресторана било 32.236 динара расположивих средстава, од чега је у целости измирен рачун на укупан износ од 11.925 динара и започето плаћање наведеног рачуна у износу од 20.311 динара. Дана, 10. децембра 2024. године извршена је уплата пазара на евиденциони рачун ресторана у износу од 47.420 динара, али није постојала могућност плаћања, јер је СПИРИ затворен за унос захтева за преузимање обавеза 9. децембра 2024. године;

- Материјал – група 426000 за Програмску активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 732.792 динара. Прекорачење се односи на обавезу према повериоцу „Велики браца“ доо, Влајковац, која је пренета из ранијих година (обавеза настала пре 2018. године у износу од 1.546.859 динара), а за коју је у 2024. години покренута иницијатива да се уз сагласност повериоца изврши отпис исте. Након прибављене сагласности повериоца Казнено поправни завод је налогом OST број 2 у 2025. години извршио отпис обавеза у износу од 1.546.859 динара;

- Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 за Програмску активност 0002 – Подршка лицима лишених слободе у износу од 981.200 динара. Прекорачење се односи на обавезе по основу исплате зараде осуђених лица која су ангажована на економији за месец новембар 2024. године. На евиденционом рачуну економије 9. децембра 2024. године расположива средства износила су 353.138 динара, која су Заводу била неопходна за плаћање ПДВ-а за новембар 2024. године. С обзиром да је СПИРИ затворен за унос захтева за преузимање обавеза 9. децембра 2024. године, ова обавеза је преузета изнад одобрене апропријације.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године, Закључни лист за период 1. јануар 2024. године до 31. децембар 2024. године, Бруто биланс за период 1. јануар 2024. године до 31. децембар 2024. године, Аналитичка картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године, Аналитичка картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, Преглед извода евиденционог рачуна ресторана – Извештај о извршеним плаћањима на дан 10. децембар 2024. године, рачун добављача „Васиљевић и син“ доо, Панчево број 4657/24 од 25. новембра 2024. године, налог OST број 2 из 2025. године и картица



партнера „Велики браца“ доо, Влајковац, Преглед извода евиденционог рачуна економије
– Извештај о извршеним плаћањима на дан 9. децембар 2024. године.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Казнено-поправни завод у Панчеву. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Казнено-поправног завода у Панчеву, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и 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 /несврсисходности.

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 41
11000 Београд, Србија
19. март 2025. године