

РЕЗИМЕ

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли је субјект ревизије, након спроведене ревизије, предузео задовољавајуће мере исправљања откривених неправилности. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревиционог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања неправилности се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се те препоруке не спроведе, осим да спроведе нову ревизију.

У поступку процене ризика, утврђено је да Казнено-поправни завод у Сремској Митровици није предузео мере исправљања за две откривене неправилности и да је за девет откривених неправилности предузео мере исправљања које су оцењене као делимично задовољавајуће, због чега је одлучено да се спроведе ова ревизија.

Шта смо препоручили?

Дали смо четири препоруке усмерене на уговарање обавеза које су одређене или одредиве, навођење у плану јавних набавки оних набавки које се спроведе преко тела за централизоване јавне набавке, усклађивање података из пословних књига и података катастра непокретности и управљање у складу са законом становима на којима има право коришћења.

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.

27 неправилности, које се односе на финансијске извештаје, отклоњене су у целости

- користи рачуноводствени систем који у потпуности онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- пословне промене евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем и исказује тачне податке у финансијским извештајима;
- правилно је пописао имовину и обавезе са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

37 неправилности, које се односе на правилност пословања, отклоњене су у целости

- предузео је одговарајуће активности ради унапређења финансијског управљања и контроле;
- процедурама и другим актима је уредио пословне процесе;
- спровео је јавне набавке у одговарајућем поступку;
- обезбедио је конкуренцију у поступцима набавки на које се не примењује закон;
- набављао је добра и услуге у оквирима и у складу са закљученим уговорима и оквирним споразумима;
- уговорио је повећање цена у складу са тржишним ценама и предлогом добављача;
- уговорио је цену добара у случају продаје складиштару и није уговорио размену добара и услуга;
- извршавао је расходе на основу валидне рачуноводствене исправе;
- правилно је управљао средствима са подрачуна депозита лица лишених слободе;
- помоћна књига основних средстава садржи потребне податке за сваки грађевински објекат;
- пописне листе и извештаји пописних комисија садрже потребне податке.

нису отклоњене
две неправилности, које се односе на финансијске извештаје

- није применио јединствени ценовник на све кориснике услуга хотела „Моравица“, Сокобања;
- није ускладио податке из пословних књига и податке из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

нису отклоњене
три неправилности, које се односе на правилност пословања

- уговорио је складиштење робе, а да предмет уговора и обавезе уговорних страна нису одређени нити одредиви;
- није прибавио податке о правном основу и лицима која користе станове на којима Завод има право коришћења;
- није у Плану јавних набавки за 2021. годину, навео које поступке јавних набавки спроводи преко Управе за извршење кривичних санкција.