

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Београду, Београд, која се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издавање из буџета Републике Србије и чине значајну компоненту у пословању јавног сектора.

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и друге неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки и закључивањем и извршавањем уговора о јавним набавкама.

У ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности које се односе на преузимање обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година углавном се односе на преузимање обавеза изнад утврђене апропријације, односно изнад средстава планираних финансијским планом, као и на преузимање обавеза без писаног уговора или другог правног акта и без валидне рачуноводствене документације.

С обзиром на до сада откривене неправилности, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност преузимања обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључака о предмету ревизије из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години и преузимања обавеза у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су откривене у ревидираним областима дали смо девет препорука у циљу усклађивања са прописима:

- набавки и јавних набавки
- преузимања обавеза
- финансијског управљања и контроле

Казнено-поправни завод у Београду

у делу пословања које се односи на
набавке и јавне набавке:

- донео је и објавио интерни акт прописан
Законом о јавним набавкама;

- набавке на које се не примењује Закон о
јавним набавкама планирао је у складу са
интерним актом, а јавне набавке у складу са
Законом о јавним набавкама, осим оних које је
спровео преко тела за централизоване јавне
набавке, јер их није навео у плановима јавних
набавки;

- спровео је набавке у складу са Законом о
јавним набавкама, осим набавки лекова и
прехрамбених производа у укупној вредности од
11,94 милиона динара;

- о набавкама и јавним набавкама извештавао је
у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања које се односи на преузимање
обавеза

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим
оних за које су утврђене неправилности;

- није евидентирао обавезе у складу са
рачуноводственим правилима у износу од 19,83
милиона динара, због чега је на неодговарајућој
економској класификацији исказао стање обавеза у
износу од 833 хиљаде динара;

- изнад апропријација одобрених за 2023. годину
преузео је обавезе у износу од 11,05 милиона динара.