

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Основног суда у Нишу, Ниш, која се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођења поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издвајање 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 ЗЈН; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити опредељена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним претходних година код корисника буџетских средстава, утврђене су значајне неправилности у примени прописа којима је уређен попис имовине и обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене претходних година углавном се односе на чињеницу да попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима, што може да има за последицу непотврђена стања имовине и обавеза, односно нетачно исказане податке у Билансу стања.

С обзиром на наведене чињенице, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност пописа имовине и обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључка о предмету ревизије из области пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима, дали смо 15 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза;
- планирања, извршења и извештавања у поступцима набавки и јавних набавки;
- финансијског управљања и контроле.

Основни суд у Нишу, Ниш

У делу пословања који се односи на попис имовине и обавеза:

- спровео је припремне радње за вршење пописа у складу са прописима, осим у делу који се односи на утврђивање састава пописне комисије;
- извршио је попис имовине и обавеза, осим за део у вредности од 459,10 милиона динара;
- извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- није у потпуности извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом;

У делу пословања који се односи на набавке и јавне набавке:

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- спровео је процес планирања набавки у складу са законом, осим у делу који се односи на документовање радњи у поступку истраживања тржишта и планирање потребних количина;
- у реализацији дела уговора одступио је од уговорених количина; дозволио је увећање цена, иако оно није било уговорено и по том основу извршио расходе у износу од 196,98 хиљада динара више у односу на иницијално уговорену цену и извршио авансно плаћање у износу од 63 хиљаде динара, иако такав начин плаћања није био уговорен;
- извештаје о набавкама за 2022. и 2023. годину није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на вредност закључених уговора.