

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Првог основног суда у Београду, Београд, која се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним ранијих 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 ранијих година, углавном се односе на то 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.

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; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити опредељена средства за набавке, као и на разне друге неправилности у спровођењу поступка јавне набавке и закључивању и извршењу уговора о јавним набавкама.

С обзиром на наведено, ревизијом правилности пословања обухваћена је 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 17 препорука, у циљу усклађивања са прописима:

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

Први основни суд у Београду

у делу пословања које се односи на попис имовине и обавезе:

- није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа;

- извршио је делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 361,54 милиона динара;

- извештаје о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са прописима;

- ускладио је, након спроведеног пописа, књиговодствено стање са стварним стањем, осим у погледу имовине и обавеза које су обухваћене откривеним неправилностима.

у делу пословања које се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки:

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

- планирао је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим што није објавио Измену плана јавних набавки за 2023. годину;

- преузео је обавезе по вишегодишњем уговору без сагласности министарства надлежног за послове финансија и извршио расходе у износу од 987 хиљада динара на основу невалидног рачуноводственог документа;

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