

Извештај о ревизији правилности пословања Казнено поправног завода у Ћуприји, Ћуприја, у делу који 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 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 ближе уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведеним претходних година код корисника буџетских средстава уочене су одређене неправилности у делу који се односи на преузимање обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене претходних година углавном се односе на чињеницу да су преузете обавезе изнад утврђене апропријације, односно финансијског плана, као и да су преузете обавезе без правног акта и без валидне рачуноводствене документације.

С обзиром на наведене чињенице, 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 закључка 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 утврђене у ревидираним областима дали смо 13 препорука, у циљу усклађивања са прописима:

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

Казнено-поправни завод у Ћуприји, Ћуприја

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки;
- набавке и јавне набавке у износу од најмање 7,34 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 3,64 милиона динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
- извештаје о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- обавезе у износу од 19,74 милиона динара није евидентирао у складу са рачуноводственим правилима и мање је исказао обавезе на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2,57 милиона динара;
- преузео је обавезе у износу од 4,55 милиона динара из средстава буџета и у износу од 1,17 милиона динара из осталих извора изнад одобрене апропријације.