

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Панчеву, Панчево, 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 спроведених 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 ближе 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 спроведених 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 утврђене у ревидираним областима дали смо девет препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Резиме

Казнено-поправни завод у Панчеву

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

- је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама,
- је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
- је спровео набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавки за које су утврђене неправилности у укупној вредности од 15,89 милиона динара,
- је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза

- је преузимао обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности,
- је због недоследне примене рачуноводствених правила, преузете обавезе по основу расхода за запослене евидентирао мање за 63 хиљаде динара и обавезе према добављачима исказао мање за 12,36 милиона динара,
- је изнад апропријација одобрених за 2023. годину преузео обавезе у износу од 6,54 милиона динара.