

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Округлног затвора у Зрењанину, Зрењанин, 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 ближем 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 ранијих 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 осам препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Округлни затвор у Зрењанину, Зрењанин

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

- интерним актом је уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се закон не примењује;
- планирање набавки и јавних набавки није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу документовања – истраживања тржишта и одређивања процењене вредности и у делу измена и допуна Плана јавних набавки;
- у 2022. и 2023. години набавио је добра и услуге у вредности од 1,62 милиона динара без спроведеног поступка набавки и јавних набавки, а за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;
- евидентирање обавеза није вршио у складу са рачуноводственим правилима у износу 11,07 милиона динара, због чега су мање исказане обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од 252 хиљаде динара;
- преузео је обавезе изнад апропријација одобрених за 2023. годину у износу од 4,01 милиона динара.