

Извештај о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Суботици, Суботица, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање обавеза у 2023. години

Окружни затвор у Суботици је:

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 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 спроведеним 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 откривене у ревидираним областима, дали смо четири препоруке у циљу усклађивања са прописима:

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

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

- посебним актом ближе је уредио планирање и спровођење јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- у поступку планирања није у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта;
- спровео је поступке набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години у складу са Законом о јавним набавкама;
- поднео је у прописаном року прописане извештаје о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину 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;
- обавезе у износу од 1,8 милиона динара више је евидентирао и обавезе у износу од 13 хиљада динара мање је исказао, на дан 31. 12. 2023. године;
- преузео је обавезе у износу од 4,56 милиона динара из средстава буџета и у износу од 103 хиљаде динара из осталих извора изнад одобрене апропријације.