

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Окружног затвора у Београду, Београд, у делу који се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимања 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 опредељена 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?

Окружном затвору у Београду дали смо 11 препорука које су усмерене на усклађивања са прописима:

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

Окружни затвор у Београду

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама и објавио га на интернет страници Министарства правде;
- планирање јавних набавки је извршио у складу са Законом о јавним набавкама, осим оних које је спровео преко тела за централизоване јавне набавке, док планирање набавки на које се закон не примењује није уредио интерним актом;
- није спровео поступке јавних набавки добара и услуга у износу од најмање 13,58 милиона динара, приликом набавки на које се закон не примењује у износу од најмање 7,33 милиона динара није обезбедио конкуренцију, дозволио је увећање цена појединих артикала без правног основа у износу од 258 хиљада динара и дозволио је исплату износа од 10,92 милиона динара пре окончања реализације уговореног посла;
- извештавао је о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, док извештаје о спроведеним набавкама на које се закон не примењује није у потпуности усагласио са вредношћу 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;
- евидентирао је обавезе у складу са рачуноводственим правилима, осим неправилно ванбилансно евидентираних обавеза према добављачима за робу кантине и више евидентираних билансних обавеза према добављачима, због чега је Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао обавезе у износу од 18,72 милиона динара;
- преузео је обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 12,65 милиона динара.