

Извештај о ревизији правилности пословања Основног суда у Чачку, Чачак, у делу који се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издавање 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 опредељена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава утврђене су значајне неправилности у примени прописа којима је уређен попис имовине и обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година, углавном се односе на чињеницу да попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима, што може да има за последицу непотврђена стања имовине и обавеза, односно нетачно исказане податке у Билансу стања.

С обзиром на наведене чињенице, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност пописа имовине и 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 пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године и из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 23 препоруке у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза,
- планирања, извршења и извештавања у поступцима набавки и јавних набавки и
- финансијског управљања и контроле.

Основни суд у Чачку, Чачак

у делу пословања који се односи на попис имовине и обавеза:

- није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа;
- извршио је попис имовине и обавеза, осим дела имовине и обавеза у вредности од 133,49 милиона динара;
- извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- није извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом у износу од 872 хиљаде динара.

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

- није донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба и истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама;
- набавке и јавне набавке у износу од 3,4 милиона динара нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 310 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
- извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.