

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Основног суда у Пожаревцу, Пожаревац, 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 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 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 18 препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Основни суд у Пожаревцу, Пожаревац

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

- Није спровео припремне радње за попис имовине и обавеза;
- Није извршио попис имовине и обавеза у износу од најмање 58,4 милиона динара;
- Извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- Није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису.

У делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- Донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- Планирање, у делу који се односи на 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 2,5 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама;
- Извештај о набавкама није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.