

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Основног суда у Шапцу, Шабац, 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 претходних 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 претходних 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 17 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза;
- набавки и јавних набавки;
- финансијског управљања и контроле.

Основни суд у Шапцу, Шабац

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

није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, тако да:

- није спровео припремне радње и планирање пописа;
- није пописао имовину и обавезе у износу од 292,14 милиона динара;
- није сачинио извештај о попису имовине и обавеза;
- није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

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

- донео је и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- планирао је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу исказивања процењених вредности са ПДВ и без навођења да је набавку спровео преко тела за централизоване јавне набавке;
- за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама и више је извршио расходе у износу од 2,31 милиона динара;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.