

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Управе за извршење кривичних санкција, Београд, која се односи на усклађеност са прописима којима су уређене области набавке 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 набавку 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 ближем 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 набавки и јавних набавки и преузимања обавеза, 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 једну препоруку у циљу усклађивања преузимања обавеза са прописима.

Управа за извршење кривичних санкција

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

- донела је и објавила интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;

- набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала је у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

- спровела је набавке и јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

- извештавала је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

у делу пословања које се односи на преузимање обавеза:

- преузимала је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности;

- у току 2023. године није евидентирала у складу са рачуноводственим правилима обавезе у износу од 677 хиљада динара, што се није одразило на стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године;

- правилно је пописала и исказала преузете обавезе;

- обавезе које је преузимала одговарале су одобреним апропријацијама, на којима су преостала средства у износу од 302,55 милиона динара.