

## РЕЗИМЕ

**Извештаја о ревизији правилности пословања Казнено-поправног завода у Крагујевцу, Крагујевац, која се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години и преузимање 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 одређена 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 ранијих 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 ранијих 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?

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

-планирања, извршења и извештавања у поступцима набавки и јавних набавки  
-финансијског управљања и контроле

### Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац

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

- донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама,
- није документовао начин на који је утврдио потребе, истражио тржиште и утврдио процењену вредност јавних набавки,
- јавне набавке у 2022. и 2023. години, у износу од најмање 23,4 милиона динара, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 16,8 милиона односи на набавку која није предвиђена у Плану јавних набавки за 2022. годину,
- није објавио у 2022. години на Порталу јавних набавке закључене уговоре и анексе уговора у вредности од најмање 13,6 милиона динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

#### У делу пословања који се односи на преузимање обавеза:

- преузимао је обавезе у складу са прописима, осим оних за које су утврђене неправилности,
- обавезе је евидентирао у складу са рачуноводственим правилима,
- у 2023. години преузео је обавезе у складу са одобреним апропријацијама.