



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину



Број: 400-821/2022-03/29
Београд, 29. децембар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1.	Неправилности у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1.	Погрешно евидентирање и исказивање имовине.....	5
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	5
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	5
2.1.2.	Погрешно евидентирање и исказивање обавеза.....	5
2.1.2.1.	Опис неправилности	5
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.3.	Нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација.....	6
2.1.3.1.	Опис неправилности	6
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања	6
2.1.4.	Погрешно евидентирани расходи.....	6
2.1.4.1.	Опис неправилности	6
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања	7
2.1.5.	Неусклађено књиговодственог са стварним стањем	7
2.1.5.1.	Опис неправилности	7
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	7
2.2.	Неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1.	Исплата плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци	7
2.2.1.1.	Опис неправилности	7
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3.	Оцена мере исправљања	8
2.2.2.	Исплата социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци	8
2.2.2.1.	Опис неправилности	8
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3.	Оцена мере исправљања	9
2.2.3.	Преузете обавезе и извршена плаћања без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке	9
2.2.3.1.	Опис неправилности	9
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања	9
2.2.3.3.	Оцена мере исправљања	10
2.2.4.	Закључен уговор на период дужи од годину дана без сагласности	10
2.2.4.1.	Опис неправилности	10
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3.	Оцена мере исправљања	10
2.2.5.	Уговор није закључен у складу са понудом понуђача	10
2.2.5.1.	Опис неправилности	10
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања	10
2.2.5.3.	Оцена мере исправљања	11



2.2.6.	Закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца ...	11
2.2.6.1.	Опис неправилности	11
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања	11
2.2.6.3.	Оцена мере исправљања	11
2.2.7.	Неправилно закључени уговори о привремено повременим пословима.....	11
2.2.7.1.	Опис неправилности	11
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања	11
2.2.7.3.	Оцена мере исправљања	12
2.2.8.	Ненаменска употреба додељених средстава текуће буџетске резерве	12
2.2.8.1.	Опис неправилности	12
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања	12
2.2.8.3.	Оцена мере исправљања	12
2.2.9.	Преузимање обавеза изнад нивоа одобрених апропријација.....	12
2.2.9.1.	Опис неправилности	12
2.2.9.2.	Исказане мере исправљања	12
2.2.9.3.	Оцена мере исправљања	13
2.2.10.	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле	13
2.2.10.1.	Опис неправилности	13
2.2.10.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.2.11.	Неуспостављена интерна ревизија	14
2.2.11.1.	Опис неправилности	14
2.2.11.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	15
5.	ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Погрешно евидентирање и исказивање имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

Правосудна академија је износ од 1.072 хиљаде динара евидентирала на Датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200, уместо на Авансима за нефинансијску имовину – конто 015200, што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је евидентирала авансе за нефинансијску имовину у 2022. години на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 1 Биланс стања-актива на дан 31.12.2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Погрешно евидентирање и исказивање обавеза

2.1.2.1. Опис неправилности

Правосудна академија је износ од 183 хиљада динара евидентирала на контима Ванбилансне активе и пасиве, уместо на Обавезама према добављачима - конто 252100, што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је евидентирала обавезе према добављачима за 2022. годину на конту 252100 – Добављачи у земљи.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 1 Биланс стања-пасива на дан 31.12.2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



2.1.3. Нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација

2.1.3.1. Опис неправилности

Правосудна академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2021. годину мање исказала донације и помоћи од међународних организација – конто 732100 за износ од 872 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Износ донација и помоћи од међународних организација правилно је евидентиран у помоћној књизи.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је у Одазивном извештају навела да је у Извештају и извршењу буџета – Образац 5 за 2022. годину правилно исказала донације од међународних организација за 2022. годину, конто 732100.

Увидом у Промет књижења од 1.1. до 31.12.2022. године утврдили смо да је Правосудна академија евидентирала Донације од међународних организација – конто 732000 у износу од 13.234 хиљаде динара, а да је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године исказала Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000 у износу од 18.291 хиљаду динара. Правосудна академија је у 2022. години, Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000 исказала у износу већем за 5.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени други докази о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. године до 31.12.2022. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је износ донација и помоћи од међународних организација нетачно исказан и приликом сачињавања финансијских извештаја за 2022. годину.

2.1.4. Погрешно евидентирани расходи

2.1.4.1. Опис неправилности

Правосудна академија је расходе у износу од 569 хиљада динара за стручне услуге, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је расходе за стручне услуге евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. године до 31.12.2022. године.



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неусклађено књиговодственог са стварним стањем

2.1.5.1. Опис неправилности

Правосудна академија није у потпуности извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, и то: Краткорочних кредита – конто 123100 у износу од 72 хиљаде динара и Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 у износу од 72 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године, Извештај о извршеном редовном попису имовине – основних средстава на дан 31.12.2022. године и Одлука о прихваћеном попису имовине – основних средстава, Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и Одлука о прихваћеном попису финансијске имовине и обавеза.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.2.1. Исплата плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци

2.2.1.1. Опис неправилности

Правосудна академија је корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 82.908 хиљада динара, што није у складу са чланом 40. став 1. Закона о Правосудној академији.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Уз Одазивни извештај одговорна лица Правосудне академије нису доставила доказе о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности, већ су указала на околности које су довеле до тога да корисницима почетне обуке радни однос на одређено време у Правосудној академији траје дуже од 30 месеци.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Правосудна академија у 2023. години наставила да исплаћује плате, додатке и накнаде запослених као и социјалне доприносе на терет послодавца, за кориснике почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци. На основу узорковане документације која се односи на предметне исплате за период: децембар



2022. године – септембар 2023. године утврдили смо да је Правосудна академија исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 70.067 хиљада динара за 54 корисника почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци.

Правосудна академија врши исплату плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци дужи низ година, на шта је указано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину.

Докази: Карнет септембар 2022, Рекапитулација и платни списак за септембар 2022, Исплатни листићи септембар 2022, Карнет септембар 2023, Рекапитулација и платни списак за септембар 2023, Исплатни листићи септембар 2023, табела: „Зараде – табела за ревизију“ – обухвата обрачунате плате за кориснике почетне обуке за период децембар 2022 – септембар 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Правосудна академија и у 2023. години наставила да исплаћује плате, додатке и накнаде за кориснике почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци.

2.2.2. Исплата социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци

2.2.2.1. Опис неправилности

Правосудна академија је корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци исплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 13.804 хиљаде динара, што није у складу са чланом 40. став 1. Закона о Правосудној академији.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Правосудна академија је у Одазивном извештају навела да је својим дописом број 178 од 26. априла 2021. године указала на проблем свршених полазника почетне обуке на Правосудној академији, који нису изабрани на судијску функцију, већ након завршене обуке раде у суду на основу уговора о раду, на по шест месеци. Високи савет судства је својим дописом број 021-01-27/2021-01 од 6. маја 2021. године обавестио да је на седници одржаној дана 6. маја 2021. године разматрао захтев Правосудне академије на којој је констатовао да у правосуђу постоји недостатак судијских помоћника у судовима и да Високи савет судства сматра да би било целисходно ангажовање свршених полазника почетне обуке у раду судова а до њиховог избора за судије (прилог 7). Сматрамо да је сагласност Високог савета судства је у складу са чланом 40. став 9. Закона о Правосудној академији којим је прописано да Високи савет судства односно Државно веће тужилаца може лицу које је завршило почетну обуку одобрити заснивање радног односа на одређено време у суду, односно тужилаштву најдуже три године, уколико се јављао на конкурс за избор судије или заменика јавног тужиоца а није изабрано. Посебно истичемо да је у правосуђу посебно тежак положај запослених који је и препознат у Стратегији развоја правосуђа за период 2020–2025. године ("Службени гласник РС", бр. 101/20, 18/22) као и у Стратегији људских ресурса у правосуђу за период 2022–2026. године ("Службени гласник РС", број 133/21), као и у пратећим донетим Акционим



плановима за спровођење истих, којима је констатовано да пријем нових запослених нису реализовани иако су средства била су одобрена, али нису реализована због ограничења запошљавања у јавном сектору и неадекватних просторно-техничких услова за рад.

У Одазивном извештају се даље наводи да је смањење броја запослених у судовима резултат вишегодишње забране запошљавања и споријег попуњавања упражњених радних места по важећим систематизацијама и поступку који је прописао Високи савет судства (који подразумева формирање посебне комисије), заказивање и полагање испита кандидата, итд.), што додатно увећава обим послова која обављају запослени који се налазе у систему правосуђа поред већ повећаног прилива посебно у правосудним центрима у којима се налазе апелације. У Одазивном извештају наводе да сматрају да су наведени разлози довели до тога да је потребно наставити ангажовање свршених полазника почетне обуке које је Високи савет судства у свом допису навео.

Уз Одазивни извештај одговорна лица Правосудне академије нису доставила доказе о поступању по препоруци за откривену неправилност.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Правосудна академија у 2023. години наставила да исплаћује плате, додатке и накнаде запослених као и социјалне доприносе на терет послодавца, за кориснике почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци. На основу узорковане документације која се односи на предметне исплате за период: децембар 2022. године – септембар 2023. године утврдили смо да је Правосудна академија исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.615 хиљада динара за 54 корисника почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци.

Докази: Карнет септембар 2022, Рекапитулација и платни списак за септембар 2022, Исплатни листићи септембар 2022, Карнет септембар 2023, Рекапитулација и платни списак за септембар 2023, Исплатни листићи септембар 2023, табела: „Зараде – табела за ревизију“ – обухвата обрачунате плате за кориснике почетне обуке за период децембар 2022 – септембар 2023. године.

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Правосудна академија и у 2023. години наставила да исплаћује социјалне доприносе на терет послодавца за кориснике почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци.

2.2.3. Преузете обавезе и извршена плаћања без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

Правосудна академија је преузела обавезе и извршила плаћање „Alpha Team One“ д.о.о, Београд за услуге превоза у укупном износу најмање од 1.426 хиљада динара, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Правосудној академији донет је Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује 1. фебруара 2022. године, који ближе прописује поступак јавних набавки и ангажовано лице на пословима јавних набавки на радном месту за планирање и реализацију јавних набавки.



Увидом у податке исказане у Помоћној књизи за 2022. годину на економској класификацији 423111 – Услуге превођења утврђено је да извршени расходи износе 332 хиљаде динара. Увидом у податке исказане у Помоћној књизи за 2023. годину на економској класификацији 423111 – Услуге превођења утврђено је да извршени расходи износе 183 хиљаде динара.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, Помоћна књига за 2022. годину, Помоћна књига за 2023. годину

2.2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Закључен уговор на период дужи од годину дана без сагласности

2.2.4.1. Опис неправилности

Правосудна академија је са „BVM Training & Consulting“, Београд, закључила уговор на период дужи од годину дана, што није у складу са чланом 7. став 1. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је последње плаћање по наведеном уговору извршено 9. септембра 2021. године, односно да након наведеног датума није било извршења расхода по наведеном уговору.

Увидом у Помоћну књигу за 2023. годину утврђено је да није било плаћања према наведеном добављачу.

Доказ: Помоћна књига за 2023. годину.

2.2.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Уговор није закључен у складу са понудом понуђача

2.2.5.1. Опис неправилности

У вези са уговором који је Правосудна академија закључила са „BVM Training & Consulting“, Београд/Барајево – Вранић, број 611А од 1. децембра 2020. године утврђено је да Правосудна академија: (1) није донела Правилник о јавним набавкама на које се закон не примењује; (2) није закључила уговор у складу са датом понудом. Понуђач је дао понуду у износу од 995 хиљада динара, а како уговорена цена не садржи прецизан износ, то је довело до исплате у већем износу од износа предвиђеног понудом, односно исплаћено је 1.050 хиљада динара; (3) уговором није одредила износ накнаде који је наручилац дужан да исплати извршиоцу, јер је уговорено да ће наручилац исплаћивати извршиоцу накнаду у износу од 150 хиљада динара, без прецизирања да ли овај износ представља месечну накнаду, накнаду по обављеном послу или накнаду за све послове обухваћене „организовањем припреме тендерске документације“, па на тај начин није поступио у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је у Правосудној академији донет Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује 1. фебруара 2022. године, који ближе прописује поступак јавних набавки, такође 12. децембра 2022. године је и ангажовано лице на пословима јавних набавки и



то на радном месту за планирање и реализацију јавних набавки, тако да је могућност настанке евентуалне грешке сведена на најмању могућу меру.

У Одазивном извештају је наведено да је последње плаћање по наведеном уговору извршено 9. септембра 2021. године, односно да након наведеног датума није било извршења расхода по наведеном уговору.

Увидом у Помоћну књигу за 2023. годину утврђено је да није било плаћања према наведеном добављачу.

Докази: *Помоћна књига за 2023. годину, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује 1. фебруара 2022. године.*

2.2.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца

2.2.6.1. Опис неправилности

Правосудна академија је преузела обавезе и извршила плаћања у износу најмање од 2.736 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Правосудне академије, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Правосудна академија је навела да сматра да закључени уговори на које се односи утврђена неправилност не представљају послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Правосудној академији.

Уз Одазивни извештај одговорна лица Правосудне академије нису доставила доказе о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

2.2.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као незадовољавајућу, имајући у виду да нису достављени докази о предузимању мера за исправљање откривене неправилности.

2.2.7. Неправилно закључени уговори о привремено повременим пословима

2.2.7.1. Опис неправилности

Правосудна академија је ангажовала једно лице по основу два уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години и по том основу исплатила износ од 282 хиљаде динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је уговор о привремено повременим пословима са наведеним лицем раскинут од 1. септембра 2022. године те да је са наведеним лицем закључен уговор о раду на одређено време.

Докази: *Уговори о обављању привремено повремених послова: број 17 од 4. јануара 2022. године и број 555 од 15. јуна 2022. године; Уговор о раду број 681 од 1. септембра 2022. године*



2.2.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Ненаменска употреба додељених средстава текуће буџетске резерве

2.2.8.1. Опис неправилности

Правосудна академија је средства у износу од најмање 8.233 хиљаде динара која су јој додељена по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-5749/2021 од 16. јуна 2021. године за исплату накнада ангажованих ментора и предавача на програму почетне и сталне обуке у циљу припреме будућих носилаца правосудних функција употребила за исплату преузетих обавеза по другим основама, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је субјект ревизије навео да су средства искоришћена за измирење пратећих обавеза по основу почетне и сталне обуке, а без којих ментори и предавачи не би могли да обављају своје законске обавезе, као и да су средства из текуће буџетске резерве додељена на конту 423.

У вези са наведеном неправилношћу Правосудна академија уз Одазивни извештај није доставила доказе о поступању ради отклањања наведене неправилности.

У поступку ревизије је утврђено да су у току 2022. године Правосудној академији средства из текуће буџетске резерве, поред осталог, додељена и по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-7698/2022 од 30. септембра 2022. године на апропријацији 423, у укупном износу од 10.000 хиљада динара, ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату накнада ангажованих ментора и предавача на програму почетне и сталне обуке у циљу припреме будућих носилаца правосудних функција.

Увидом у Помоћну књигу Правосудне академије утврђено је да је након доделе средстава текуће буџетске резерве Правосудна академија измирила обавезе по основу накнада за рад ментора у укупном износу од 17.397 хиљада динара, за период од јануара до новембра 2022. године. Наведени расходи извршени су са економске класификације 423591.

Докази: Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-7698/2022 од 30. септембра 2022. године, Помоћна књига за 2022. годину, Изводи за 2022. годину број: 7, 8, 29, 133, 134, 144, 145, 147, 150, 153, 154.

2.2.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Преузимање обавеза изнад нивоа одобрених апропријација

2.2.9.1. Опис неправилности

Правосудна академија је преузела обавезе у износу од најмање 6.990 хиљада динара изнад одобрених апропријација, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Правосудна академија била упозната са обавезама које је преузела, како по основу закључених уговора, тако и по основу сета различитих закона Републике Србије, те да је о недостајајућим средствима обавештавала Министарство финансија и Министарство правде.

У Одазивном извештају је субјект ревизије такође указао не потребу за обављањем активности у вези са почетном и сталном обуком и указао на чињеницу да је Решењем



о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30. септембра 2022. године Правосудној академији одобрен износ од 10.000 хиљада динара, за измирење наведених обавеза.

У вези са наведеном неправилношћу Правосудна академија уз Одазивни извештај није доставила доказе о поступању ради отклањања наведене неправилности.

У поступку ревизије, увидом у податке исказане у Помоћној књизи на групи конта 237000 и достављену документацију, утврђено је да је у 2022. години Правосудна академија измирила обавезе које су преузете у 2021. години, а које се односе на исплату накнада за рад ментора. Исплата наведених обавеза извршена је за период јул (део) до децембар 2021. године, у укупном износу од 9.800 хиљада динара.

Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за 2022. годину и узорковану документацију утврђено је да је, осим преузетих обавеза из 2021. године, Правосудна академија измирила обавезе по основу накнада за рад ментора које су настале у 2022. години. Исплата по наведеном основу извршена је у укупном износу од 17.397 хиљада динара, за период од јануара до новембра 2022. године.

Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за 2023. годину (период 1.1-30.9.2023. године) утврђено је да је до 30. септембра 2023. године Правосудна академија измирила обавезе за накнаде за рад ментора за период децембар 2022. године – август 2023. године, у укупном износу од 11.782 хиљаде динара.

Увидом у Финансијски план за 2023. годину (трећа измена од 7. септембра 2023. године) утврђено је да планирана средства за економску класификацију 423500 – Стручне услуге износе 49.228 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања. Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за 2023. годину (период 1.1-30.9.2023. године) утврђено је да је до 30. септембра 2023. године Правосудна академија евидентирала обавезе на групи конта 237000 у укупном износу од 34.301 хиљаде динара, као и да је у истом периоду извршила плаћања наведених обавеза у износу од 33.514 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања.

Докази: Одлуке број: 43, 45, 878, 1007, 1008, 1009, 1010; Изводи за 2022. годину број: 7, 8, 29, 133, 134, 144, 145, 147, 150, 153, 154; Изводи за 2023. годину број: 31, 44, 75, 79, 80, 81, 87, 88, 91, 126, 127, 134, 135.

2.2.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.2.10. Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.2.10.1. Опис неправилности

Правосудна академија није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер: (1) Статутом није уредила питања надлежности за доношење Финансијског плана и Плана јавних набавки, није донела потребна интерна акта, интерним актима није на адекватан начин уредила питања радноправног статуса запослених и није у потпуности обезбедила поступање по донетим интерним актима; (2) није донела Стратегију управљања ризицима; (3) није обезбедила задовољавајући ниво контролних активности; (4) није успоставила евиденцију потраживања и евидентирање пословних промена вршила уз неправилну употребу конта групе 351000 и 352000, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је указао да је у 2022. години образовао радну групу за успостављање финансијског управљања и контроле, као и да је донео интерна акта којима је ближе уредио питања из пословања и успостављања система финансијског управљања и контроле. На нивоу Правосудне академије донета је и Стратегија управљања ризицима.

Докази: Стратегија управљања ризицима број 224 од 17. марта 2023. године; Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК-а број 225 од 17. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.11. Неуспостављена интерна ревизија

2.2.11.1. Опис неправилности

Правосудна академија није успоставила интерну ревизију ни на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног Правилника.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Правосудна академија је у Одазивном извештају навела да ће радно место интерног ревизора бити попуњено по добијању сагласности за додатно радно ангажовање и након расписивања конкурса за пријем у радни однос.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије веродостојан у делу утврђених неправилности за које је субјект ревизије доставио доказе о предузетим мерама за њихово отклањање или су докази о предузетим мерама за њихово отклањање презентовани у поступку ревизије

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Правосудна академија, Београд задовољавајуће у делу утврђених неправилности за које је субјект ревизије доставио доказе о предузетим мерама за њихово отклањање или су докази о предузетим мерама за њихово отклањање презентовани у поступку ревизије, али нису задовољавајуће у делу неправилности које и даље нису отклоњене, и то:

- исплата плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци;
- исплата социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци;
- закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца и
- нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

(1) исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци – утврђен износ неправилности 96.712 хиљада динара;

(2) закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца – утврђен износ неправилности 2.736 хиљада динара и

(3) нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација – утврђен износ неправилности 872 хиљаде динара.

Правосудна академија од 2014. године континуирано врши исплату плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима радни однос на одређено време траје дуже од 30 месеци, што није у складу са чланом 40. став 1. Закона о Правосудној академији.



Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајне неправилности.

5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.2.1 Исплата плата, додатака и накнада корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци; 2.2.2 Исплата социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци; 2.2.6 Закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца и 2.1.3 Нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије теже кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2023. године