



**Извештај о ревизији правилности пословања
Другог основног суда у Београду, Београд, 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**



**Број 400-1132/2024-03/19
Београд, 29. новембар 2024. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://drugi.os.sud.rs/sekcija/65/nadleznost-drugog-osnovnog-suda-u-beogradu.php>

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 13 препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Резиме

Други основни суд у Београду, Београд

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

- припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа није у потпуности спровео;
- није извршио попис имовине и обавеза у износу од 151,50 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 набавке и јавне набавке:

- није наводио ознаке из општег речника приликом спровођења два поступка јавних набавки (четири партије).

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ.....	5
1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису у потпуности спроведене.....	5
1.2. Суд је извршио делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 151,5 милиона динара.....	6
1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом.....	8
1.4. Суд није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису.....	9
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ.....	10
2.1. Суд је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.....	10
2.2. Планирање јавних набавки је спроведено у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
2.3. Суд је спровео јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу навођења ознаке из општег речника приликом спровођења два поступка јавних набавки (четири партије)..	10
2.4. Суд је сачинио Извештај о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	12
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије.....	18
2. Ревидирани период пословања.....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	22
IV Прилози.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	24
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза.....	30
Прилог 3 – Јавне набавке.....	49

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису у потпуности спроведене

1.1.1. Планови рада пописних комисија нису донети у прописаном року

Планови рада пописних комисија донети су након 10. децембра текуће године (Комисије за попис судског депозита Другог основног суда донет 13. децембра 2023. године и Комисије за попис основних средстава донет 20. децембра 2023. године), што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.2. Није донето Упутство за рад комисије за попис

Други основни суд у Београду није донео Упутство за рад комисије за попис, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године. У вези са утврђеним, Суд је предузео меру исправљања (Предузета мера број 2).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.3. Пописној комисији су достављене пописне листе које садрже податке о количини и вредности

Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) садрже податке о количини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Суд је извршио делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 151,5 милиона динара

1.2.1. Није пописано туђе возило које користи Суд и није достављена посебна пописана листа власнику

Други основни суд у Београду није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Arteon, које му је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/47 од 11. маја 2023. године, од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.2. Није извршен попис рачунарске опреме из донације

Други основни суд у Београду није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 рачунара и 80 монитора), из донације, 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. У вези са утврђеним, Суд је предузео меру исправљања (Предузета мера број 3).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.3. Није извршен попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима

Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 54,61 милиона 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.4. Није извршен попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/

решењима

Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 29,83 милиона 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.5. Није извршен попис обавеза

Други основни суд у Београду није извршио попис обавеза у укупном износу од 66,06 милиона 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.6. Није извршен попис меница

Други основни суд у Београду није извршио попис меница на дан 31. 12. 2023. године у износу од 1,00 милиона 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.7. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка

Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору остављале на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике

Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом

1.3.1. Извештаји о попису не садрже све прописане елементе

Извештаји централне комисије за попис о извршеном попису Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године, Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) без заводног броја и датума и Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Извештаји пописних комисија нису достављени Централној пописној комисији у прописаном року

Пописне комисије нису доставиле Централној пописној комисији Извештај Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) Другог основног суда у Београду о извршеном попису (без заводног броја и датума) и Извештај Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године најкасније до 25. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.3. Извештај о извршеном попису није сачињен у прописаном року

Централна пописна комисија није сачинила коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила овлашћеном лицу до 25. фебруара 2024. године, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Суд није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису

1.4.1. Након спроведеног пописа није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године и Одлука Су I – 1 бр. 812/2023-7 од 28. марта 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда у Београду о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису достављени на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 2 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ

2.1. Суд је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

2.1.1. Суд је донео интерни акт којим ближе уређује питања прописана Законом о јавним набавкама

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке Су I број 1-64/2021 од 3. фебруара 2021. године Суд је ближе уредио процедуру планирања поступака јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, као и поступке набавки које су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, изузете од његове примене. Одредбе овог правилника усаглашене су са Законом о јавним набавкама.

2.2. Планирање јавних набавки је спроведено у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.1. Суд је донео и објавио План јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

Суд је донео План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, који садрже све прописане податке у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и објавио га на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 став 3 овог закона.

2.3. Суд је спровео јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу навођења ознаке из општег речника приликом спровођења два поступка јавних набавки (четири партије)

2.3.1. Суд није у поступцима спровођења јавних набавки навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке)

Други основни суд у Београду у поступцима спровођења јавних набавки (број 1/2022 – Партија I и II и број 2/2022 – Партија I и II), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије, што није у складу са чланом 105 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4 овог закона.

Суд је предузео меру исправљања (Предузета мера број 4).

Подаци су детаљније приказани у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Суд је сачинио Извештај о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

2.4.1. Суд је сачинио и објавио Извештај о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Суд је евидентирао податке о уговорима о јавним набавкама, податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и објавио их на Порталу јавних набавки у прописаном року.

1. Скретање пажње

Скрећемо пажњу на тачку 2.3. Спровођење пописа, а у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и њеног исказивања у Билансу стања.

Други основни суд у Београду добио је у октобру 2023. године од Министарства правде опрему (80 рачунара и 80 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема није стављена у употребу и није евидентирана у помоћној књизи основних средстава у 2023. години. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске и друге опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно опреме, потребно је да субјект ревизије у сарадњи са надлежним министарством прибави неопходну документацију из које ће се неспорно моћи утврдити вредност набављене опреме и у складу са тим спроведе сва неопходна евидентирања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Планови рада пописних комисија донети су након 10. децембра текуће године (Комисије за попис судског депозита Другог основног суда донет 13. децембра 2023. године и Комисије за попис основних средстава донет 20. децембра 2023. године), што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.2).
2. Други основни суд у Београду није донео Упутство за рад комисије за попис, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године (Прилог 2, тачка 2.2).
3. Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) садрже податке о количини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.2).
4. Други основни суд у Београду није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Arteon, које му је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/47 од 11. маја 2023. године, од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.3).
5. Други основни суд у Београду није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 рачунара и 80 монитора), из донације, 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3).
6. Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 54.616.273 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

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3).
7. Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 29.836.331 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3).
 8. Други основни суд у Београду није извршио попис обавеза у укупном износу од 66.065.786 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3).
 9. Други основни суд у Београду није извршио попис меница на дан 31. 12. 2023. године у износу од 1.005.638 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.3).
 10. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору остављале на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.3).
 11. Извештаји централне комисије за попис о извршеном попису Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године, Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) без заводног броја и датума и Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.4).
 12. Пописне комисије нису доставиле Централној пописној комисији Извештај Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) Другог основног суда у Београду о извршеном попису (без заводног броја и датума) и Извештај Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме)

- о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године најкасније до 25. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.4).
13. Централна пописна комисија није сачинила коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила најкасније до 25. фебруара 2024. године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.4).
14. Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године и Одлука Су I – 1 бр. 812/2023-7 од 28. марта 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда у Београду о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису достављени на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.5).
15. Други основни суд у Београду у поступцима спровођења јавних набавки (број 1/2022 – Партија I и II и број 2/2022 – Партија I и II), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије, што није у складу са чланом 105 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4 овог закона (Прилог 3, тачка 3.3).
16. Други основни Суд у Београду није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинило Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду :

1. Да план рада за редован годишњи попис доносе у складу са прописаним роковима, најкасније до 10. децембра текуће године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 2);
2. Да пописне листе које се достављају пописној комисији сачине у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

- корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 3);
3. Да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу у Другом основном суду у Београду, евидентирају на посебним пописним листама и доставе правним субјектима (Прилог број 2 – Препорука број 4);
 4. Да врше попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог број 2 – Препорука број 5);
 5. Да врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог број 2 – Препорука број 6);
 7. Да врше попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог број 2 – Препорука број 7 и 8);
 8. Да сачињавају пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставе на пописном месту (Прилог број 2 – Препорука број 9);
 9. Да извештај о извршеном попису обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин за решавање питања имовине како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 10);
 10. Да пописне комисије извештаје о извршеном попису сачињавају у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 11);
 11. Да Централна пописна комисија сачини коначан извештај о извршеном попису у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 12);
 12. Да Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине и Одлуку којом се усваја извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза достављају на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог број 2 – Препорука број 13);
 13. Да сачине мапе пословних процеса, Регистар ризика и у потпуности спроводе контролне активности (Прилог број 1 – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Други основни суд у Београду је донео Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда Су I бр.1-418/2024-1 од 8. октобра 2024. године (Прилог број 2, тачка 2.2).
2. Други основни суд у Београду је у октобру 2024. године спровео ванредни попис рачунарске опреме (монитора и рачунара), доставио Извештај о ванредном попису Су I-1 бр. 446/2024-2 од 16. октобра 2024. године и Решење Су I-1 бр. 446/2024-3 од 21. октобра 2024. године којим се усваја Извештај пописне комисије (Прилог број 2, тачка 2.2).
3. Други основни суд у Београду је у поступцима спровођења јавних набавки у 2023. години (број 1/2023 – Партија I и II и број 2/2023 – Партија I и II), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) наводио ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) за сваку партију (Прилог број 3, тачка 3.3).
4. Други основни суд је усвојио Стратегију управљања ризицима Су I -1 бр. 297/2024 од 24. јула 2024. године која је сачињена за период 2024–2026. година (Прилог број 1, тачка 1.1).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Други основни суд у Београду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Други основни суд у Београду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Други основни суд у Београду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији², члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1132/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) попис имовине и обавеза за 2023. годину и 2) спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом за област попис имовине и обавеза је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године, а за област спровођење поступака набавки и јавних набавки обухваћен је период пословања Суда у 2022. и 2023. години.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Други основни суд у Београду (у даљем тексту: Суд) са седиштем Београду у улици Катанићева бр. 15, матични број: 17865404 и порески идентификациони број 108341253.

Суд је основан Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава, којим је одређено његово седиште, као и подручје на којем врши надлежност.

У складу са Законом о буџету за 2023. годину, Други основни суд у Београду је индиректни буџетски корисник (Раздео 6 – Судови, Глава 6.7 – Основни судови) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 91273, тип корисника 2 (индиректни корисник буџетских средстава), ознака директног корисника 30226 – Основни судови.

3.2. Надлежност суда

Други основни суд у Београду је основан за подручје градских општина Вождовац, Чукарица, Раковица и Гроцка, а његова стварна надлежност утврђена је чланом 24 Закона о уређењу судова.

Основни суд у првом степену суди за кривична дела за која је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет и десет година ако за поједино кривично дело није надлежан други суд и одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривично дело из своје надлежности.

Основни суд у првом степену суди у грађанскоправном спору ако за поједини грађанскоправни спор није надлежан други суд и води извршни и ванпарнични поступак, осим ако законом није друкчије прописано.

Основни суд у првом степену суди у стамбеном спору; спору поводом заснивања, постојања и престанка радног односа; о праву, обавези и одговорности из радног

² „Службени гласник РС“, број 101/05,54/07,36/10,44/18 – др. закон

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

односа; о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом; спору поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада.

Основни суд пружа грађанину правну помоћ, међународну правну помоћ ако није надлежан други суд и врши друге надлежности и послове одређене законом.

Законом се може предвидети да у одређеној врсти правне ствари поступа само неки основни суд са подручја истог вишег суда.

1.3. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Су I бр. 9-2/2019-11 од 30. августа 2022. године и Су I бр. 9-2/2019-12 од 21. новембра 2022. године, предвиђено је да послове у Другом основном суду у Београду обавља 169 запослених и то: 122 државна службеника и 31 намештеник који раде на 40 систематизованих радних места. На дан 31. децембар 2023. године овај суд има 143 запослена на неодређено време (116 државних службеника и 27 намештеника) и 121 запосленог на одређено време (100 државних службеника и 21 намештеника).

Суд је ангажовао запослене на одређено време на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање 51 број: 112-8580/2023-1 од 27. септембра 2023. године и Сагласности Министарства правде број 112-01-1651/2023-03 од 28. септембра 2023. године и број 112-01-1701/2023-03 од 11. октобра 2023. године.

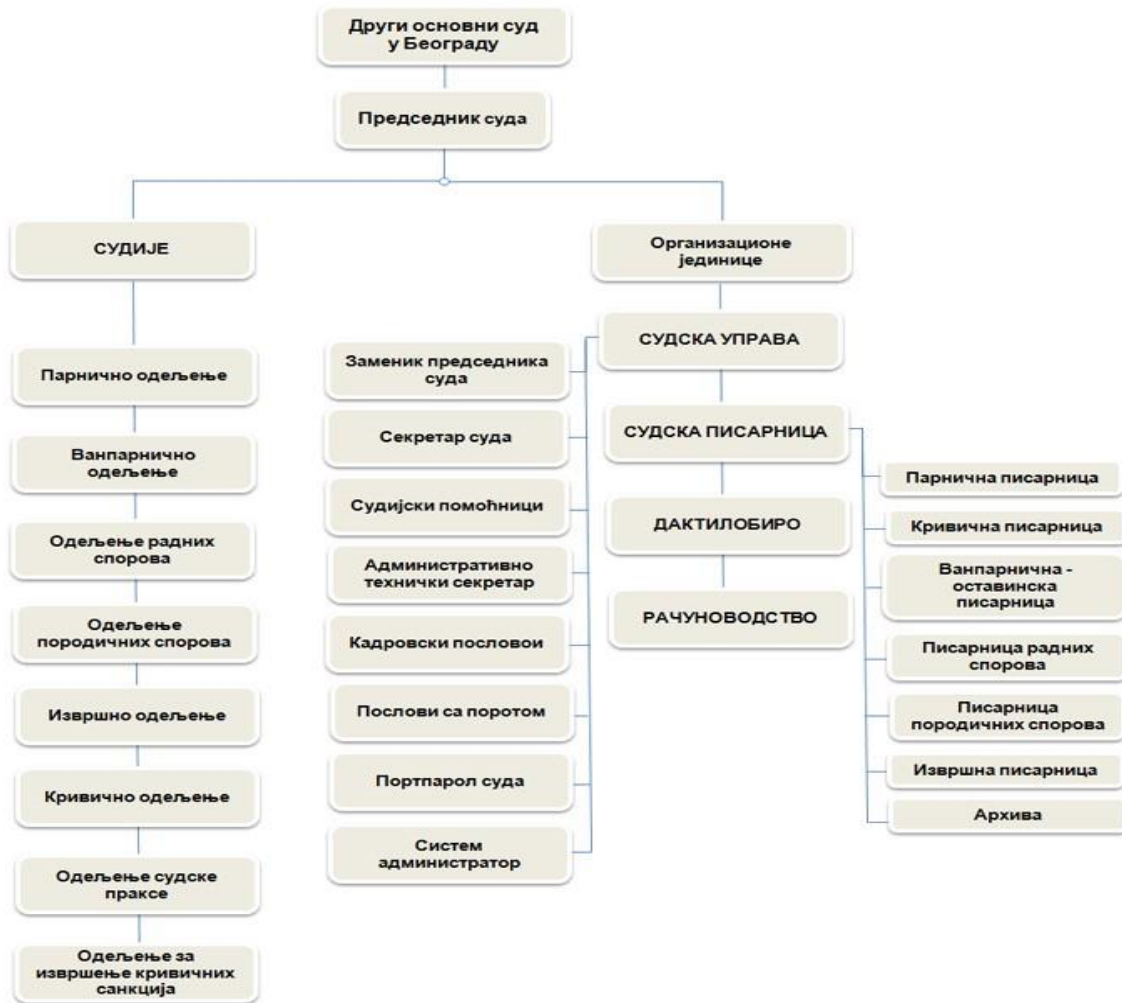
По спроведеном јавном конкурсном поступку пријема судијских приправника, четири изабрана кандидата ступила су на рад 9. јуна 2023. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места образоване су следеће организационе јединице: судска управа; судска писарница; финансијско-материјални, рачуноводствени послови и послови јавних набавки; информатички послови; послови извршења; дактилобиро и техничка служба.

Одлуком о броју судија у судовима⁴ утврђено је да у Другом основном суду у Београду судијску функцију обавља укупно 54 судија. На дан 31. децембар 2023. године у овом суду судијску функцију је обављало 48 судија са председником суда.

У наставку дајемо организационо-функционалну структуру Суда.

⁴ „Службени гласник РС“ број 88/15, 6/16, 11/16, 48/16, 73/16, 104/16, 24/17, 54/17, 10/18, 14/18, 31/18, 58/18, 68/18, 102/18, 10/19, 48/19, 67/19, 20/20, 25/20, 78/20, 6/21, 10/21, 36/21, 67/21, 76/21, 90/21, 99/21, 30/22, 119/22, 137/22, 51/23, 93/23 и 117/23



Слика број 1: Организационо-функционална структура и рад Другог основног суда у Београду

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему. Одлуком Народне скупштине Републике Србије РС број 8 од 22. марта 2018. године⁵ и број 42 од 9. децембра 2022. године⁶ изабран је председник Другог основног суда у Београду. Председник суда се бира на период од пет година.

Права, обавезе и овлашћења председника суда прописана су Законом о судијама, Законом о уређењу судова и Судским пословником. Председник суда представља суд, руководи судском управом и одговоран је за правилан и благовремен рад суда. Председник суда обезбеђује законитост, ред и тачност у суду, налаже отклањање неправилности и спречава одуговлачење у раду, одређује браниоца по службеној дужности по азбучном реду са листе адвоката које доставља Адвокатска комора, стара се о одржавању независности судија и угледу суда и врши друге послове одређене законом и Судским пословником.

⁵ „Службени гласник РС“ број 23/18

⁶ „Службени гласник РС“ број 138/22

Председник суда поједине послове судске управе може поверити заменику председника или председницима одељења. У пословима судске управе председнику помаже секретар суда.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 30. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са пописом имовине и обавеза и спровођењем набавки и јавних набавки извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика, утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на попис имовине и обавеза за 2023. годину и активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака набавки и јавних набавки у периоду од 1. 1. 2022. године до 31. 12. 2023. године.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Другог основног суда у Београду у вези са пописом имовине и обавеза вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему⁷;
- Закон о уређењу судова⁸;
- Закон о судијама⁹;
- Закон о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава¹⁰;
- Закон о извршењу кривичних санкција¹¹;
- Судски пословник¹²;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹³;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије¹⁴;
- Правилник о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност¹⁵;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ..., 118/21, 138/22 и 118/21- др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 10/2023

⁹ „Службени гласник РС“, број 10/2023

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 101/2013

¹¹ „Службени гласник РС“, број 55/2014 и 35/2019

¹² „Службени гласник РС“, бр. 110/09, ..., 93/19 и 18/22

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, ..., 27/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶.

У ревизији правилности пословања Другог основног суда у Београду у вези са јавним набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама¹⁷;
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и попис имовине и обавеза,
- анализу интерних аката Суда којима су уређене јавне набавке и попис имовине и обавеза,
- испитивање активности, одлука Суда у вези са јавним набавкама,
- интервјуисање одговорних особа Суда.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Суда, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 77/2011

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2019

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 91/2019 и 92/2023

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80 Закона).

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Решењем Су бр. I-1-27/2019-2 од 23. јуна 2024. године Суд је образовао је радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период од 2024. године до 2026. године.

1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Другом основном суду у Београду уређене су организационе јединице које се образују у Суду и послови који се у њима обављају; руковођење организационим јединицама у Суду, систематизација радних места у Суду, укупан број државних службеника и намештеника и број радних места; називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у Суду и потребне компетенције.

Суд у свом раду примењује Етички кодекс судија¹⁸ који је донео Високи савет судства 2010. године и којим се утврђују етички принципи и правила понашања судија којих се морају придржавати у циљу очувања и унапређења достојанства и угледа судије и судства.

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 96/2010 и 90/2021

Кодексом понашања државних службеника¹⁹ уређена су правила етичког понашања државних службеника и начин праћења њихове примене.

Годишњи распоред послова Другог основног суда у Београду за 2023. годину Су I бр. 2-8393/2022 од 25. новембра 2022. године обухвата послове и задатке које овај суд треба да изврши у оквиру своје установе и законске надлежности.

Суд је Одлуком Су I број 1-345/2017-46 од 13. децембра 2021. године именовао радну групу за израду плана интегритета у трећем циклусу, а Одлуком Су I број 1-345/2017-89 од 20. октобра 2022. године је усвојио План интегритета за период 2021-2024. године.

2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7 став 2 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Суд није усвојио Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење и није израдио Регистар ризика.

Суд је у поступку ревизије доставио Стратегију управљања ризицима у Другом основном суду у Београду Су I -1 бр. 297/2024 од 24. јула 2024 године која је сачињена за период 2024-2026. година.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Суд је примењивао следећа општа акта:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства Су I бр. 1-122/2017 од 28. марта 2017 године;

- Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке Су I бр. 1-64/2021 од 3. фебруара 2021 године;

- Правилник о попису имовине и обавеза Су I бр. 1-464/2017 од 30. новембра 2017 године;

- Правилник о коришћењу средстава репрезентације Су I бр. 1-286/2017 од 1. јуна 2017 године;

- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Другом основном суду у Београду Су I бр. 1-428/2020 од 2. јула 2020 године;

- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона Су I бр. 1-153/2017 од 3. априла 2017 године;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

- Правилник о начину коришћења службених возила Су I бр. 1-463/2017 од 11. децембра 2017 године;
- Правилник о економату Другог основног суда у Београду Су I бр. 1-82/2022 од 22. фебруара 2022 године;
- Правилник о примању поклона у Другом основном суду у Београду I Су бр. 1-659/2023 од 12. септембра 2023 године;
- Правилник о евиденцији, обрачуна и накнади трошкова суда у вези са одређивањем и спровођењем извршења и других трошкова суда за извршење радњи ван зграде суда Су I бр. 1-126/2014 од 7. априла 2014 године и Измене и допуне Правилника о евиденцији, обрачуна и накнади трошкова суда у вези са одређивањем и спровођењем извршења и других трошкова суда за извршење радњи ван зграде суда Су I бр. 1-126/2014-1 од 28. маја 2014 године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Суд није доставио план рада и акт о образовању пописне комисије интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2. тачка 2.2.)
- Суд није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама/решењима Суда и не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Другог основног суда у Београду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, што представља недостатак приликом спровођења контролних активности (Прилог 2. тачка 2.3.) и
- Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 2. тачка 2.4.)

4) Информације и комуникације

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Суд информише јавност путем интернет странице www.drugi.os.sud.rs на којој су доступни подаци о суду, таксене тарифе, електронска огласна табла и остали подаци.

Суд је опремљен информатичком опремом, како персоналним рачунарима тако и информационом мрежом.

Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Суд је објавио Информатор о раду, у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја²⁰ и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа²¹.

У складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, Суд је на својој интернет страници објавио финансијске планове, завршне рачуне и финансијске извештаје.

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Суд је у 2023. години интерним актом, Правилником о организацији буџетског рачуноводства²² уредио: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Послови буџетског рачуноводства у Суду се организују и обављају у оквиру организационе јединице Финансијско-материјални, рачуноводствени послови и послови јавних набавки.

Под организацијом рачуноводственог система подразумевају се: послови финансијске оперативе, основе и начела за вођење буџетског рачуноводства и финансијско извештавање, вођење пословних књига, усаглашавања потраживања и обавеза, усклађивање пословних књига и попис имовине и обавеза, финансијско извештавање, закључивање пословних књига и архивирање и чување рачуноводствених исправа и остале рачуноводствене документације.

Основа за евидентирање прихода и примања, расхода и издатака је готовинска.

Пословне књиге су помоћне књиге и евиденције:

- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних седстава;
- помоћна књига зарада и других личних примања;
- помоћна евиденција извршених исплата;
- помоћна евиденција прилива;
- помоћна евиденција донација.

Помоћне књиге и евиденције се усаглашавају са трансакцијама и пословним догађајима у главној књизи трезора.

За евидентирање пословних промена Суд користи програм за рачуноводство „Трезор 2010“ добављача Завод за унапређење и рентабилност пословања, Београд.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104,09, 36/10 и 105/21

²¹ „Службени гласник РС“, број 68/10

²² СУ I бр.1-122/2017 од 28. 3. 2017. године

Извршење расхода и издатака Суда врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ. Обрачун плата врши се у оквиру програма ИСКРА.

Поред наведеног рачуноводственог информационог система, Суд користи још и следеће апликације: Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ); портал „eПорези“, Централни регистар фактура (CRF), Систем електронских фактура (E Faktura), Централни регистар обавезног социјалног осигурања (CROSO), Информациони систем за подношење финансијских извештаја (ISPF), Електронски платни промет (eПП) и Информациони систем ВСС и МП за праћење рада судова (ИСПРС).

Суд користи и програм за аутоматско вођење предмета АВП 2.0 – 0.0.4 Основни судови – јединствена верзија.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Периодичним извештајима у Суду успостављен је систем праћења и извештавања који руководству омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле. Председник Суда прихвата и спроводи препоруке добијене приликом надзора над радом Другог основног суда у Београду.

Суд је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Откривена неправилност број 1:

Други основни Суд у Београду није сачинио Мапу пословних процеса, није усвојио Стратегију управљања ризиком, није сачинио Регистар ризика и није у потпуности спровео контролне активности, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног Суда у Београду да сачине мапе пословних процеса, да сачине Регистар ризика и у потпуности спроведу контролне активности.

Предузета мера број 1:

Други основни суд је усвојио Стратегију управљања ризицима Су I -1 бр. 297/2024 од 24. јула 2024 године која је сачињена за период 2024-2026. година.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Другог основног суда у Београду.

Суд је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

²³ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству²⁴ прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵ уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Суд је донео Правилник о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године, којим су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом. Правилником је уређено да се пописом утврђује стање нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала Другог основног суда у Београду.

2.2. Припремне радње за попис и планирање пописа

2.2.1. Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза

Чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, између осталог прописано је да су корисници буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра (став 4) и да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (став 5).

Суд је извршио усаглашавање потраживања и обавеза и као доказ доставио Изводе отворених ставки на дан 30. октобар 2023. године, Изводе отворених ставки на дан 15. и 30. новембар 2023. године, оверене и потписане са стране дужника и са стране повериоца и картице конта на којима је потврђена сагласност отворених ставки или оспорено исказано стање делимично или у целини.

2.2.2. Усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом

Суд у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018

књиговодственог стања са стварним стањем пре започињања пописа врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

2.2.3. Решења о формирању пописне комисије

Председник Другог основног суда у Београду донео је:

- Одлуку Су I-1 бр. 812/2013 од 1. децембра 2023. године којом је одредио вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године,

- Одлуку Су I-1 бр. 812/2013-1 од 1. децембра 2023. године којом је образована Комисија за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка),

- Одлуку Су I-1 бр. 812/2013-2 од 1. децембра 2023. године којом је образована Комисија за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме),

- Одлуку Су I-1 бр. 812/2013-3 од 1. децембра 2023. године којом је образована Комисија за попис судског депозита,

- Одлуку Су I-1 бр. 812/2013-4 од 1. децембра 2023. године којом је образована Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара.

Одлукама о образовању комисија за попис утврђени су задаци и рокови за доставу Плана рада за редован годишњи попис председнику суда и Централној пописној комисији (10. децембар 2023. године) и доставу Извештаја о извршеном попису Централној пописној комисији (25. јануар 2024. године).

Попис се спроводи у судској згради Другог основног суда у Београду у Ул. Катанићева бр. 15, у згради Прекршајног апелационог суда у Београду у просторијама које користи Други основни суд у Београду, у згради Палате правде којом управља Виши суд у Београду у просторијама које користи Други основни суд у Београду, у Окружном затвору у Београду-Одељењу за извршење кривичних санкција, Ул. бачванска бр. 14, као и у просторијама архиве суда која се налази у објекту на Вилиним водама бб.

2.2.4. План рада пописне комисије

Чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 1), да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа (став 3).

Правилником о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године у члану 8 став 3 прописано је да је председник пописне комисије дужан да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће се вршити попис и да исти достави председнику Другог основног суда у Београду или лицу које он овласти.

Тачком 6 Одлуке Су I -1 бр. 812/2013 од 1. децембра 2023. године о образовању Централне пописне комисије дефинисано је да се План рада за редован годишњи попис доставља председнику суда до 15. децембра 2023. године.

Централна пописна комисија је дописом Су I -1 бр. 812/2013 од 22. децембра 2023. године доставила председнику Суда Планове рада комисија за попис и то: Комисије за попис потрошних материјала и ситног инвентара, Комисије за попис судског депозита и Комисије за попис основних средстава. У допису се наводи да

Комисија за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) није доставила План рада.

Планом рада Комисије за попис потрошних материјала и ситног инвентара Другог основног суда од 11. децембра 2023. године, утврђено је да ће Комисија обављати послове пописа од 20. до 29. децембра 2023. године, да ће после извршеног пописа прибавити потребну документацију о променама на стању имовине у периоду завршетка пописа до 31. децембра 2023. године и на основу њих у року од пет радних дана утврдити коначно стање по попису, да ће након тога унети књиговодствено стање у пописне листе у року од пет радних дана; да ће утврдити евентуалне разлике између књиговодственог стања и стварног стања по попису најдаље до 11. јануара 2024. године и извршити процену вредности утврђених вишкова и мањкова за које нема књиговодствене цене и започети са изразом Извештаја о попису који ће бити завршен најдаље до 20. јануара 2024. године и са пратећом документацијом предат Централној пописној комисији.

Планом рада Комисије за попис судског депозита Другог основног суда од 13. децембра 2023. године, утврђено је да ће Комисија обављати послове пописа од 18. до 29. децембра 2023. године; континуирано у току радног времена, да ће у циљу усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврдити стварно стање у судском депозиту и књиговодственој документацији на дан 31. децембар 2023. године и да ће Комисија предати Извештај о извршеном попису комплетиран пратећом документацијом (пописне листе, забелешке комисије, мишљења) Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара 2024. године.

Планом рада Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка, од 20. децембра 2023. године утврђено је да ће Комисија обављати послове пописа од 22. до 29. децембра 2023. године, да ће после извршеног пописа прибавити потребну документацију о променама на стању имовине у периоду завршетка пописа до 31. децембра 2023. године и на основу њих у року од пет радних дана утврдити коначно стање по попису, да ће након тога унети књиговодствено стање у пописне листе у року од пет радних дана; да ће утврдити евентуалне разлике између књиговодственог стања и стварног стања по попису најдаље до 15. јануара 2024. године и извршити процену вредности утврђених вишкова и мањкова за које нема књиговодствене цене и започети са изразом Извештаја о попису који ће бити завршен најдаље до 15. јануара 2024. године и са пратећом документацијом предат Централној пописној комисији.

Откривена неправилност број 2:

Планови рада пописних комисија донети су након 10. децембра текуће године (Комисије за попис судског депозита Другог основног суда донет је 13. децембра 2023. године и Комисије за попис основних средстава донет је 20. децембра 2023. године), што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да план рада за редован годишњи попис доносе у складу са прописаним роковима, најкасније до 10. децембра текуће године, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се план рада и акт о образовању пописне комисије доставља интерној ревизији.

Суд није доставио план рада и акт о образовању пописне комисије интерној ревизији.

Правилником о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године у члану 8 став 2 уређено је да председник Другог основног суда у Београду доноси Упутство за рад комисије за попис.

Суд је донео Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда Су I бр.1-418/2024-1 од 8. октобра 2024. године.

Откривена неправилност број 3:

Други основни суд у Београду није донео Упутство за рад комисије за попис, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године.

Предузета мера број 2:

Други основни суд у Београду је донео Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда Су I бр.1-418/2024-1 од 8. октобра 2024. године.

2.2.5. Пописне листе

Чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Правилником о попису имовине и обавеза Су I бр.1-464/2017 од 30. новембра 2017. године Суд није уредио елементе које садржи пописна листа.

Пописне листе Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка)

Листа за попис основних средстава штампане су за сваку локацију на дан 30. јануар 2024. године и садржала је следеће елементе који су извезени из Програма Завода за унапређење пословања: инвентарски број, назив, јединицу мере, локацију и елементе које уноси пописна комисија: врста основног средства, назив онога ко дужи средство и количину, потпис одговорног лица за књиговодство основних средстава, време пописа и потпис чланова комисије.

Пописне листе Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме)

Листа за попис основних средстава штампана је за сваку локацију на дан 31. децембар 2023. године и садржала је следеће елементе који су извезени из Програма Завода за унапређење пословања: инвентарски број, број номенклатуре за амортизацију, јединицу мере, стање по књигама (количина, набавна редност, стопа амортизације, исправку вредности – до краја 2022. године, исправку вредности у 2023.

години и укупно), стање по попису (количина, набавна вредност, исправка вредности) вишак (количина, набавна вредност, исправка вредности), мањак (количина, набавна вредност, исправка вредности), попис одговорног лица за књиговодство основних средстава, време пописа и потпис чланова комисије.

Пописне листе Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара

Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара сачињавала је пописне листе на дан 31. децембар 2023. године, на основу затеченог стања на локацијама и оне су садржале назив ситног инвентара, јединицу мере, локацију, назив онога ко дужи ситан инвентар и количину.

Пописне листе Комисије за попис депозита

Комисија за попис депозита је сачинила пописне листе одузетих предмета (КДП), неготовинског депозита (НГД), преузетих кључева, тестамената који су депоновани у бившем Другом општинском суду у Београду и Петом општинском суду у Београду и тестамената који су депоновани у Другом основном суду почев од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године, депозит који је 2016. године преузет из Првог основног суда у Београду. У сачињеним табелама наведена је година пријема депозита, број предмета и статус.

Откривена неправилност број 4:

Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) садрже податке о количини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да пописне листе које се достављају пописној комисији сачине у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3. Спровођење пописа

2.3.1) Попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка)

Попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) Другог основног суда у Београду извршен је у времену од 11. децембра 2023. године до 29. децембра 2023. године.

Пописне листе које су достављене у прилогу Извештаја Комисије за попис основних средстава нису садржале попуњене податке врста, назив онога ко дужи средство и количина, нису садржале потпис одговорног лица за књиговодство основних средстава и време пописа. Листе за попис на појединим локацијама садржале су ручно дописане инвентарске бројеве, називе и количине основних средстава која су пронађена на тој локацији, а у Програму Завода за унапређење пословања иста су се водила на другој локацији. Такође на тим локацијама нису наведена средства која

приликом пописа нису пронађена. Пописне листе су потписане од стране Комисије за попис основних средстава.

Другом основном суду у Београду је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/47 од 11. маја 2023. године од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, на период од 24 месеца, без накнаде, моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon.

Чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном лицу.

Откривена неправилност број 5:

Други основни суд у Београду није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Arteon, које му је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/47 од 11. маја 2023. године, од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу у Другом основном суду у Београду, евидентирају на посебним пописним листама, и исте доставе правним субјектима.

2.3.2) Попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме)

Попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) извршен је у времену од 1. децембра 2023. године до 24. јануара 2024. године у свим просторијама зграде у Катанићевој бр. 15, просторијама овог суда у Палати правде у Савској, као и у просторијама овог суда у ИК одељењу у Бачванској улици, као и у просторијама у згради на Вилиним водама.

Пописне листе које су достављене у прилогу извештаја Комисије на појединим локацијама садржале су ручно дописане инвентарске бројеве и називе основних средстава који су пронађени на тој локацији, а у Програму Завода за унапређење пословања водили су се на другој локацији. Такође на тим локацијама нису наведена средства која приликом пописа нису пронађена. Листе су потписане од стране Комисије за попис основних средстава.

Други основни суд у Београду је 10. октобра 2023. године добио од Министарства правде донацију од укупно 80 рачунара и 80 монитора (Lenovo). Према отпремници број 0-31/23 Министарства правде Други основни суд у Београду је 23. октобра 2023.

године примио 50 рачунара и 50 монитора и 6. децембра 2023. године 30 рачунара и 30 монитора. Наведена опрема није стављена у употребу и није евидентирана у помоћној књизи основних средстава у 2023. години. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске опреме, Суд није евидентирао рачунарску опрему у помоћну књигу основних средстава.

Пописна комисија није пописала опрему добијену из донација.

У поступку ревизије Суд је доставио Одлуку Су I-1 бр. 446/2024 од 8. октобра 2024. године о ванредном попису рачунарске опреме (монитора и рачунара) коју је Министарство правде испоручило Другом основном суду у Београду у оквиру пројекта имплементације централизованог информационог система за судове (Супер САПС) и возила која нису унета у пословне књиге Другог основног суда у Београду са стањем на дан 10. октобар 2024. године, Одлуку Су I-1 бр. 446/2024-1 од 8. октобра 2024. године којом је образована пописна комисија која ће извршити ванредни попис рачунарске опреме и возила, Извештај о ванредном попису Су I-1 бр. 446/2024-2 од 16. октобра 2024. године и Решење Су I-1 бр. 446/2024-3 од 21. октобра 2024. године којим се усваја Извештај пописне комисије.

Откривена неправилност број 6:

Други основни суд у Београду није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 комада рачунара и 80 комада монитора), из донације, 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Суд је у октобру 2024. године спровео ванредни попис рачунарске опреме (монитора и рачунара), доставио Извештај о ванредном попису Су I-1 бр. 446/2024-2 од 16. октобра 2024. године и Решење Су I-1 бр. 446/2024-3 од 21. октобра 2024. године којим се усваја Извештај пописне комисије.

2.3.3) Попис потрошног материјала и ситног инвентара

Попис потрошног материјала и ситног инвентара извршен је у времену од 20. децембра 2023. године до 31. децембра 2023. године.

Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара сачињавала је пописне листе на дан 31. децембар 2023. године, на основу затченог стања на локацијама и оне су садржале назив ситног инвентара, јединицу мере, локацију, назив онога ко дужи ситан инвентар и количину. Листе су потписане од стране Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара .

2.3.4) Попис депозита

Попис депозита је извршен на дан 31. децембар 2023. године. Комисија за попис судског депозита приложила је пописне листе одузетих предмета (КДП), неготовинског депозита (НГД), преузетих кључева, тестамената који су депоновани у бившем Другом општинском суду у Београду и Петом општинском суду у Београду и тестамената који су депоновани у Другом основном суду почев од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године, депозит који је 2016. године преузет из Првог основног суда у Београду. У сачињеним табелама наведена је година пријема депозита, број предмета и статус. Уз табеле достављени су извод рачуна депозита на дан 29. децембар 2023. године и записници Комисије за попис судског депозита, потписани од

стране пописне комисије.

Судским пословником прописано је:

- да се у судски депозит примају новац и вредности са наменом да се одмах или у краћем року, употребе за одређене сврхе у поступку (привремени депозит) или за које у поступку треба да се утврди корисник (стални депозит) (члан 385а став 1),

- да се новац и вредности примљене у судски депозит чувају у благајни суда, на посебном рачуну суда или у сефу у банци (члан 385а став 2),

- да се средствима судских депозита финансијски и материјално послује на основу наредбе надлежног судије (члан 386 став 1),

- да ако корисник депозита на позив суда не преузме депозит, а истекне рок, суд ће решењем утврдити да је право издавања депозита застарело и да је предмет депозита постао државна имовина и наложити да се уплати на рачун буџетских средстава (члан 416 став 1),

- да је Суд дужан да изврши попис благајне судског депозита, најкасније до 15 јануара текуће године за претходну годину (члан 418 став 1).

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Другог основног суда у Београду наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита Другог основног суда у Београду 840-427802-32.

Суд ове уплате и исплате са рачуна депозита евидентира у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – жиро рачун и конту 251212 – Примљени судски депозит. На крају године Суд средства депозита исказује на осталој ванбилансној активи (конто 351151) и осталој ванбилансној пасиви (конто 352151)

Из средстава уплаћеног депозита рачуноводство Другог основног суда у Београду врши исплату на основу судског решења за наложено вештачење и остале намене.

Стање рачуна депозита на дан 1. јануара 2023. године износи 101.850.068 динара, а у току 2023. године извршене су уплате у износу од 66.216.650 динара и исплате у износу 36.683.896 динара. Стање овог рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 131.382.822 динара.

Суд није вршио анализу депозита исказаног на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, како би утврдио да ли се у помоћној евиденцији депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и стављени ад акта и како би утврдио да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава.

2.3.5) Судске таксе

Према Закону о судским таксама у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и Таксене тарифе која је његов саставни део (члан 1). Таксе прописане овим законом плаћају лица по чијем предлогу или у чијем интересу се предузимају радње у судском поступку, за који је овим законом утврђено плаћање таксе (члан 2 став 1) и наплаћене таксе приход су буџета Републике Србије (члан 51 став 1).

Прописан рачун Другог основног суда у Београду за уплату судских такси је 840-30616845-57.

У току 2023. године на овом рачуну су извршене уплате судских такси по решењима које доноси судија у износу од 127.945.383 динара. Пражњење овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе.

Евиденцију о уплати судских такси и пражњењу овог рачуна Суд је водио на

дневном и месечном нивоу и то на основу достављених извода кроз Књигу судских такси (свеска).

Други основни суд у Београду ове трансакције није евидентирао у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

На основу Налога за плаћање судске таксе који доноси судија, Други основни суд у Београду води евиденцију у интегралном информационом систему „AVP“, програму за аутоматско вођење предмета у основним и вишим судовима. У поступку ревизије Суд је доставио податке за наплату судске таксе у периоду од 1. јануара 2014. године до 31. децембра за 2023. године, који су приказани у табели која следи:

*Табела број 1: Преглед извршених наплата судске таксе у периоду 1. 1. 2014. - 31. 12. 2023. године
у динарима*

Редни број	Година	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
0	1	2	3	4	5	6
1.	2014. година	382.438.858	272.734.755	32.803.213	9.836.552	67.064.338
2.	2015. година	321.303.582	202.061.958	30.094.868	9.605.406	79.541.350
3.	2016. година	294.763.524	189.676.912	22.016.182	11.030.962	72.039.468
4.	2017. година	235.470.787	167.942.917	18.714.609	12.313.482	36.499.779
5.	2018. година	202.659.013	138.863.465	10.728.834	14.038.495	39.028.219
6.	2019. година	207.173.100	122.939.471	11.387.171	16.347.645	56.498.813
7.	2020. година	146.492.263	116.039.143	5.134.193	17.062.512	8.256.415
8.	2021. година	168.573.725	144.576.677	5.407.020	26.000.309	-7.410.281
9.	2022. година	183.621.366	127.022.554	5.778.908	22.565.032	28.254.872
10.	2023. година	155.197.560	113.134.553	6.005.675	9.695.931	26.361.401
У к у п н о		2.297.693.778	1.594.992.405	148.070.673	148.496.326	406.134.374

Ненаплаћен износ судских такси у интегралном информационом систему „AVP“, за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године износи 406.134.374 динара.

Чланом 8 Закона о судским таксама прописано је да наплата судске таксе застарева у року од три године по истеку календарске године у којој је настала таксена обавеза.

Увидом у достављену документацију уочене су одређене нелогичности у подацима који су добијени из информационог система „AVP“. Нелогичности се, између осталог, односе на податак да су наплаћене судске таксе, као и износ ослобађања од плаћања таксе, по одређеним материјама, већи од износа судских такси који је одлуком суда утврђен за наплату.

Подаци су непоуздани из разлога:

- што су у „AVP“ програму за одређене предмете унети погрешни бројеви позива на број који је основ за евидентирање уплате;

- што записничар у „AVP“ програму не евидентира уплату коју су странке извршиле након што су на рочишту усменим путем обавештене да је потребно да уплате таксу;

- што сви налози за плаћање судске таксе нису евидентирани у „AVP“ програму, а

приликом плаћања таксе са позивом на број, иста се преко трезора евидентира у „AVP“ програму, тако да долази до ситуације да је плаћено "више" него што је требало уплатити (претплата);

-што се у програму „AVP“ за решења која су предата судском извршитељу моменат предаје решења третира као моменат наплате судске таксе путем надлежних органа (без обзира да ли је такса наплаћена или не), а потом, уколико извршитељ достави обавештење о наплати таксе, износ се поново евидентира као плаћен и тиме душло евидентира износ уплаћене таксе, по предмету.

Непоузданост података може се уочити кроз податке које је Суд доставио за наплату судске таксе у периоду од 1. јануара до 31. децембра за 2023. године, који су приказани у табели која следи:

Табела број 2: Наплата судске таксе у периоду 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

у динарима

Редни број	Материја	Назив	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	I	извршење на основу исправе извршне	84.841	38.933	0	421.210	-375.302
2.	Ii	извршење на основу исправе извршне од стране извршитеља	11.780.653	10.679.157	0	849.445	252.051
3.	Iv	извршење на основу веродостојне исправе од стране извршитеља	11.402.853	11.426.786	0	312.791	-336.724
4.	Iv	извршење на основу веродостојне исправе		20.064		264.228	-284.292
5.	K	кривични предмети	263.880	225.776	0	1.960	36.144
6.	O	оставина	12.039.544	11.349.460	84.560	41.090	564.434
7.	P	парнични предмети	93.543.527	59.047.662	5.066.013	7.304.081	22.125.771
8.	P1	радни спорови	10.479.337	7.282.682	417.826	185.293	2.593.536
9.	P2	породични спорови	8.020.818	6.781.471	416.710	174.422	648.215
10.	PL	платни налози	6.508.726	5.429.974	19.201	126.531	933.020
11.	POM	предмети правне помоћи	780	780	0	0	0
12.	Prr	накнада неимовинске штете због повреде права на суђење у разумном року	20.265	10.545	1.365	2.410	5.945
13.	Prr1	накнада имовинске штете због повреде права на суђење у разумном року	8.240	2.980	0	0	5.260
14.	R1	ванпарнични предмети	480.857	358.504	0	4.750	117.603
15.	R2	ванпарнични предмети	64.670	53.530	0	1160	9.980
16.	R3	ванпарнични предмети	497.829	425.479	0	6.560	65.790
17.	Spk	споразум о признању кривичног дела	740	740	0	0	0
У к у п н о			155.197.560	113.134.523	6.005.675	9.695.931	26.361.431

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе које су утврђене пресудама/решењима, иако је у програму за праћење предмета исказан ненаплаћен

износ судских такси у 2023. години у износу од 26.361.431 динар, и није извршио попис потраживања за судске таксе по пресудама/решењима судова.

Откривена неправилност број 7:

Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 54.616.273 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да врше попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3.6) Новчане казне, паушал и трошкови поступка

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама/решењима Другог основног суда у Београду су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописани евиденциони рачун Другог основног суда у Београду, број рачуна 840-30617845-64 – новчане казне и паушал. Други основни суд у Београду месечно врши уплате на рачун буџета Републике Србије за новчане казне број 840-743121843-52 и за паушал и трошкове поступка на рачун број 840-743122843-59.

У 2023. години на овом рачуну Суда уплаћено је укупно 28.963.251 динар. Суд ове трансакције није евидентирао у својим помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

У Суду се води Књига новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка, где се евидентирају уплате за новчане казне, паушал и трошкове поступка.

Суд је 19. септембра 2024. године доставио податке о нерешеним предметима (потраживањима) за период од 1. јануара 2016. године до 31. децембра за 2023. године, који су приказани у табели која следи:

Табела број 3: Преглед неизвршених наплата за новчане казне, паушал и трошкове кривичног поступка у периоду 1. 1. 2016. - 31. 12. 2023. године

у динарима

Редни број	Опис	Задужење	Уплата	Ненаплаћен износ
0		2	3	4
1.	2016. година	650.000	350.000	300.000
2.	2017. година	1.250.000	165.000	1.085.000
3.	2018. година	880.000	440.000	440.000
4.	2019. година	1.470.000	1.310.000	160.000

*Извештај Другог основног суда у Београду, Београд
за 2022. и 2023. годину*

Редни број	Опис	Задужење	Уплата	Ненаплаћен износ
0		2	3	4
5.	2020. година	350.000	341.000	9.000
6.	2021. година	1.380.000	583.000	797.000
7.	2022. година	3.535.699	981.000	2.554.699
8.	2023. година	13.950.000	2.885.093	11.064.907
Новчане казне укупно		23.465.699	7.055.093	16.410.606
1.	2016. година	586.000	55.586	530.414
2.	2017. година	683.000	134.220	548.780
3.	2018. година	484.500	94.978	389.522
4.	2019. година	474.000	36.540	437.460
5.	2020. година	250.000	15.000	235.000
6.	2021. година	493.000	18.000	475.000
7.	2022. година	404.000	18.000	386.000
8.	2023. година	481.000	36.000	445.000
Паушал укупно		3.855.500	408.324	3.447.176
1.	2016. година	2.290.461	272.981	2.017.480
2.	2017. година	2.974.910	525.679	2.449.231
3.	2018. година	2.528.174	267.396	2.260.778
4.	2019. година	1.170.134	161.976	1.008.158
5.	2020. година	771.188	34.180	737.008
6.	2021. година	1.238.931	25.726	1.213.205
7.	2022. година	1.478.264	146.812	1.331.452
8.	2023. година	1.923.877	171.640	1.752.237
Трошкови кривичног поступка укупно		14.375.939	1.606.390	12.769.549
У к у п н о		41.697.138	9.069.807	32.627.331

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима, иако је увидом у Књигу новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка утврђено да су ненаплаћене новчане казне, паушал и трошкови поступка у 2023. години износиле 13.253.313 динара.

Чланом 105 став 1 тачка 6 Кривичног законика прописано је да се изречена казна не може извршити кад протекне две године од осуде на казну затвора до једне године, на новчану казну, на казну рада у јавном интересу или на казну одузимања возачке дозволе.

Потраживања за новчане казне у периоду за периоду од 1. јуна 2022. године до 31. децембра 2023. године износе 13.619.606 динара.

Чланом 379 тачка 1 Закона о облигационим односима прописано је да сва потраживања која су утврђена правноснажном судском одлуком или одлуком другог надлежног органа, или поравнањем пред судом или другим надлежним органом, застаревају за десет година, па и она за која закон иначе предвиђа краћи рок застарелости.

Потраживања за паушал и трошкове кривичног поступка за период од 1. јуна 2016. године до 31. децембра 2023. године износе 16.216.725 динара.

Откривена неправилност број 8:

Други основни суд у Београду није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од

најмање 29.836.331 динар, 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3.7) Попис обавеза

Суд је на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе у укупном износу од 66.065.786 динара, и то:

- обавезе за плате и додатке у износу од 32.204.928 динара;
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 742.039 динара;
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.339.047 динара;
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.766.668 динара;
- службена путовања и услуге по уговору у износу од 5.778.955 динара;
- обавезе према добављачима у износу од 21.234.149 динара.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Откривена неправилност број 9:

Други основни суд у Београду није извршио попис обавеза у укупном износу од 66.065.786 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да врше попис обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству

2.3.8) Попис ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

Суд је на дан 31. децембар 2023. године исказао ванбилансу активу и ванбилансу пасиву у укупном износу од 132.388.460 динара, од чега по основу меница у износу од 1.005.638 динара и судског депозита у износу од 131.382.822 динара.

Комисија за попис судског депозита извршила је попис депозита у Другом основном суду у Београду и доставила је Извештај о извршеном попису од 25. јануара. 2024. године.

Попис меница

Примљене менице као средство обезбеђења благовремене реализације уговора књиговодствено се воде у ванбилансној евиденцији. На дан 31. децембра 2023. године ванбилансно је евидентирано седам меница у укупном износу од 1.005.638 динара издате од добављача: „Нафтна индустрија Србије“ а.д, Нови Сад у износу од 60.867 динара, „Механограф-Ју“ д.о.о, Београд у износу од 151.980 динара, Штампариие ГИТП „Папирус Принт“ д.о.о, Краљево у износу од 142.021 динар, Занатске радње „Оптикон МБ“, Београд у износу од 92.550 динара, „Sagitarіus“ д.о.о, Суботица у износу од 306.720 динара, „Vintec“ д.о.о, Београд у износу од 36.500 динара и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ АД Београду износу од 215.000 динара.

Откривена неправилност број 10:

Други основни суд у Београду није извршио попис меница на дан 31. 12. 2023. године у износу од 1.005.638 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да врше попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да рад пописне комисије обухвата утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису.

Откривена неправилност број 11:

Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору остављеле на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да сачињавају пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставе на пописном месту.

2.4. Извештавање о попису

У Извештају централне комисије за попис о извршеном попису Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године, комисија је констатовала да су све четири комисије извршиле попис у границама рокова и предложила да се донесе решење о попису на основу извештаја комисија и пописних листа које су комисије доставиле, као и да се отпише рачунарска опрема по извештају председника комисије. Уз извештај су достављени извештаји за четири комисије са свим пописним листама. Извештај не саржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

У Извештају Комисије за за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) Другог основног суда у Београду о извршеном попису (без заводног броја и датума) наводи се да је попис извршен у времену од 11. децембра 2023. године до 29. децембра 2023. године, да је стварно стање усаглашено са књиговодственим и да су у прилогу Извештаја Листе за попис. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

У Извештају Комисије за за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године констатује се да је попис извршен у времену од 1. децембра 2023. године до 24. јануара 2024. године у свим просторијама зграде у Катанићевој бр. 15, просторијама овог суда у Палати правде у Савској, као и у просторијама овог суда у ИК одељењу у Бачванској улици, као и у просторијама у згради на Вилиним водама, да 1. фебруара 2024. године предајом пописних листа са пратећом документацијом престаје са радом Комисија.

Комисија је уз извештај доставила и предлог за отпис рачунарске опреме и то:

- два комплета кућишта рачунара и монитора по основу кривичне пријаве којом је констатована крађа (наведени су серијски бројеви);
- монитора, рачунара, штампача, фотокопир апарата, switcha – укупно 122 инвентарска броја.

Извештај не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и

евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

У извештају Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара о извршеном попису од 24. јануара 2024. године констатује се да је попис обављен у времену од 20. децембра 2023. године до 31. децембра 2023. године и да нема разлике између стварног стања утврђеног пописом и стања у књизи потрошног материјала и ситног инвентара.

У извештају Комисије за попис судског депозита од 25. јануара 2024. године констатује се да је комисија извршила попис: тестамената депонованих у Другом основном суду у Београду почев од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године, који одговара стању у депозиту, преузетих кључева, неготовинског депозита, одузетих предмета, судског депозита који је 2016. године преузет из Првог основног суда у Београду, тестамената који су преузети из бившег Другог општинског суда у Београду и Петог општинског суда у Београду и стање на рачуну депозита на дан 29. децембра 2023. године. Комисија је том приликом утврдила да пописано стање одговара стању у књиговодственој евиденцији. У прилогу Извештаја комисија је доставила пописне листе, записнике и одлуке на основу којих су додељени на надлежност тестаменти бившег Другог општинског суда у Београду и Петог општинског суда у Београду.

Чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да пописна комисија у сарадњи са одговарајућим стручним службама испитује и анализира утврђене вишкове и мањкове и узроке њиховог настајања, а по потреби узима и изјаве одговорних лица (став 1), да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе (став 2).

Откривена неправилност број 12:

Извештаји централне комисије за попис о извршеном попису Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године, Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) без заводног броја и датума и Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и

друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да извештај о извршеном попису обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин за решавање питања имовине, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, између осталог прописано је да извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара наредне године (став 1), да извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 15. фебруара наредне године (став 2), да централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији (став 3).

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године није достављен интерној ревизији.

Откривена неправилност број 13:

Пописне комисије нису доставиле Централној пописној комисији Извештај Комисије за попис основних средстава (непокретности, покретних ствари, возног парка) Другог основног суда у Београду о извршеном попису (без заводног броја и датума) и Извештај Комисије за попис основних средстава (рачунара, монитора, штампача, фотокопира, мултифункционалних уређаја и пратеће рачунарске опреме) о извршеном попису од 1. фебруара 2024. године најкасније до 25. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да пописне комисије извештаје о извршеном попису сачињавају у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност број 14:

Централна пописна комисија није сачинила коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила овлашћеном лицу до 25. фебруара 2024. године, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да Централна пописна комисија сачини коначан извештај о извршеном попису у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуком Су I – 1 бр. 812/2023-7 од 28. марта 2024. године, председник Суда је усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда у Београду о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

2.5. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године и Одлука Су I – 1 бр. 812/2023-7 од 28. марта 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда у Београду о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису достављени на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, између осталог прописано је да овлашћено лице вршиоца пописа разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја (став 1), да се извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем (став 3).

Чланом 12 Правилника о попису имовине и обавеза Су I бр. 1-464/2017 од 30. новембра 2017. године уређено је да председник Другог основног суда у Београду разматра извештај о извршеном попису имовине и обавеза и доноси решења о резултатима пописа и закључак: о поступку са утврђеним мањком, о поступку са утврђеним вишком, о расхоровању имовине која је дотрајала или више није употребљива (став 1) и да се Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и пописне листе заједно са решењем о резултатима пописа достављају на књижење рачуноводству суда најкасније у року од два дана од дана усвајања (став 2).

Откривена неправилност број 15:

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-812/2023 од 6. марта 2024. године и Одлука Су I – 1 бр. 812/2023-7 од 28. марта 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Другог основног суда у Београду о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису достављени на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Другог основног суда у Београду да Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине и Одлуку којом се усваја извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза достављају на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Прилог 3 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама, чланом 49 став 2 прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Наручилац је у обавези да предметни акт објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама, чланом 88 став 1 прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка.

План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Чланом 185 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Другом основном суду у Београду утврђено је да је у оквиру Организационе јединице за Финансијско-материјалне, рачуноводствене послове и послове јавних набавки, под тачком 20 систематизовано радно место за послове јавних набавки.

Послове јавних набавки у 2022. и 2023. години обављао је службеник који има Сертификат службеника за јавне набавке (акт Управе за јавне набавке број 152-02-582/2019-3993 од 28. октобра 2019. године и број 152-02-152/21 од 10. новембра 2021. године).

3.1. Интерни акт

Суд је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Су I број 1-64/2021 од 3. фебруара 2021. године. Одредбе овог правилника усаглашене су са Законом.

Правилником се ближе уређује процедура планирања поступака јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, као и поступци набавке који су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, изузети од његове примене.

Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начини одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начини испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршења обавеза из поступка, обезбеђивање

конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке објављен је на интернет страници Другог основног суда у Београду, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

3.2. План јавних набавки

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину Су IV број 22-1/2022 од 28. јануара 2022. године и План јавних набавки за 2023. годину Су IV број 22-2/2023 од 26. јануара 2023. године.

Табела број 4: План јавних набавки за 2022. и 2023. годину

<i>у динарима</i>				
План јавних набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План јавних набавки за 2022. годину				
Су IV број 22-1/2022 од 28.01.2022. године	6.695.000	-	-	6.695.000
План јавних набавки за 2023. годину				
Су IV број 22-2/2023 од 26.01.2023. године.	4.570.192	3.857.000	-	8.427.192

Суд је донео План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, који садрже све прописане податке у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и исте објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 став 3 овог закона.

План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Суд је донео План набавки у 2022. години на које се закон о јавним набавкама не примењује Су IV број 22-1/2022-1 од 31. јануара 2022. године и једну измену Плана набавки Су IV број 22-1/2022-3 од 4. јула 2022. године, као и План набавки у 2023. години на које се закон о јавним набавкама не примењује Су IV број 22-2/2023-1 од 7. фебруара 2023. године и шест измена плана набавки.

Табела број 5: План набавки за 2022. и 2023. годину на које се закон о јавним набавкама не примењује

<i>у динарима</i>				
План набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План набавки за 2022. годину				
Су IV број 22-1/2022-1 од 31.01.2022. године	2.438.667	102.041.833	-	104.480.500
Су IV број 22-1/2022-3 од 04.07.2022. године	4.111.167	102.041.833	-	106.153.000
План набавки за 2023. годину				
Су IV број 22-2/2023-1 од 07.02.2023. године	3.507.500	92.017.208	-	95.524.708
Су IV број 22-2/2023-4 од 20.03.2023. године	5.237.905	92.017.208	-	97.255.113
Су IV број 22-2/2023-6 од 10.05.2023. године	5.844.705	92.017.208	-	97.861.913
Су IV број 22-2/2023-8 од 20.09.2023. године	6.804.045	92.017.208	-	98.821.253
Су IV број 22-2/2023-10 од 18.10.2023. године	6.804.045	92.277.242	-	99.081.287
Су IV број 22-2/2023-12 од 17.11.2023. године	6.804.045	92.669.446	-	99.473.491
Су IV број 22-2/2023-14 од 29.11.2023. године	6.804.045	92.688.446	-	99.492.491

3.3. Спровођење поступка јавне набавке

Од укупног броја планираних поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, сви покренути и спроведени поступци су отворени поступци јавних набавки. У 2022. години, покренута су и спроведена два отворена поступка јавних набавки, по основу којих су закључена три уговора у укупном износу од 8.314.528 динара са ПДВ-ом. У 2023. години, покренута су и спроведена два отворена поступка јавних набавки, по основу којих су закључена четири уговора у укупном износу од 7.646.651 динар са ПДВ-ом.

Табела број 6: Преглед спроведених поступака јавних набавки покренутих у 2022. и 2023. години
у динарима

Ред. бр.	Отворени поступак јавне набавке	2022. година			2023. година		
		Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	2	3	8.314.528	1	2	4.118.644
2.	Услуге	-	-	-	1	2	3.528.007
УКУПНО (1+2)		2	3	8.314.528	2	4	7.646.651

3.3.1) Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2022. и 2023. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Извештај Другог основног суда у Београду, Београд
за 2022. и 2023. годину

Табела број 7: Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки за 2022. и 2023. годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	1/2022	Партија 1 - Набавка штампаних образаца	1.925.000	Су IV број 22-6/2022-26 од 5. априла 2022. године	„Механограф-ЈУ“ д.о.о, Нови Београд	1.864.200	2.237.040	Суд у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у две партије
		Партија 2 - Набавка нестандартизованих коверти за судска писмена	1.225.000			1.221.800	1.466.160	
2	2/2022	Партија 1 - Набавка канцеларијског материјала	3.090.000	Су IV број 22-8/2022-29 од 12. априла 2022. године	„Табулир комерц“ д.о.о, Београд	3.546.773	4.256.128	Суд у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у две партије
		Партија 2 - Набавка тонера	455.000	Су IV број 22-8/2022-30 од 12. априла 2022. године	ЗР „Оптикон МБ“, Београд	296.000	355.200	
И У к у п н о 2022. година			6.695.000			6.928.773	8.314.528	
3	1/2023	Партија 1 - Набавка услуге штампања образаца	2.330.000	Су IV број 22-3/2023-23 од 31. марта 2023. године	ГИТП „Папирус принт“ д.о.о, Краљево	1.420.206	1.704.247	
		Партија 2 - Набавка услуге штампања нестандартизованих коверти за судска писмена	1.527.000	Су IV број 22-3/2023-24 од 31. марта 2023. године	„Механограф-ЈУ“ д.о.о, Нови Београд	1.519.800	1.823.760	
4	2/2023	Партија 1 - Набавка канцеларијског материјала	4.185.192	Су IV број 22-5/2023-28 од 3. априла 2023. године	„Sagittarius“ д.о.о, Суботица	3.067.203	3.680.644	
		Партија 2 - Набавка тонера	385.000	Су IV број 22-5/2023-29 од 3. априла 2023. године	„Vintec“ д.о.о, Београд	365.000	438.000	
II У к у п н о 2023. године			6.097.192			6.372.209	7.646.651	
III У к у п н о (I + II)			12.792.192			13.300.982	15.961.178	

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 1 – Партија I и II и под редним бројем 2 – Партија I и II), Суд у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије.

Откривена неправилност број 16:

Други основни суд у Београду у поступцима спровођења јавних набавки (број 1/2022 – Партија I и II и број 2/2022 – Партија I и II), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије, што није у складу са чланом 105 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4 овог закона.

Предузета мера број 4:

Други основни суд у Београду је у поступцима спровођења јавних набавки у 2023. години (број 1/2023 – Партија I и II и број 2/2023 – Партија I и II), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) за сваку партију.

3.3.2) Набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују

У 2022. години, покренуто је и спроведено 57 поступка набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују (члан 27 став 1 тачка 1), по основу којих је закључено (издато) 57 уговора (наруџбеница) у укупном износу од 14.846.911 динара са ПДВ-ом. У 2023. години, покренута су и спроведена 62 поступка набавки на које се одредбе закона не примењују, по основу којих су закључена (издата) 62 уговора (наруџбенице) у укупном износу од 15.692.960 динара са ПДВ-ом.

Табела број 8: Преглед спроведених поступака набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују (по члану 27 став 1 тачка 1) у 2022. и 2023. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке на које се одредбе закона не примењују (члан 27 став 1)	2022. година			2023. година		
		Број спроведених поступака	Број закључених уговора / наруџбеница	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	15	15	5.695.595	19	19	7.792.989
2.	Услуге	42	42	9.151.316	43	43	7.899.971
УКУПНО (1+2)		57	57	14.846.911	62	62	15.692.960

Набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци набавки на које се одредбе закона не примењују, чији преглед је дат у следећој табели.

*Извештај Другог основног суда у Београду, Београд
за 2022. и 2023. годину*

Табела број 9: Преглед спроведених и ревидираних набавки на које се одредбе закона не примењују за 2022. и 2023. годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/наруџеница	
				Број и датум	Вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5
1	01/2022	Набавка услуге поправке клима уређаја Toshiba	„Ромес“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-2/2022-9 од 3. марта 2022. године	481.200
2	05/2022	Нафтни деривати	„НИС“ а.д, Нови Сад	Су IV бр. 22-7/2022-7 од 29. марта 2022. године	840.000
3	06/2022	Набавка услуга одржавања и поправки клима ормане и чилере	„Ромес“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-9/2022-9 од 18. априла 2022. године	659.760
4	10/2022	Набавка услуге пуњења тонер касета	Занатска радња „Оптикон МБ“, Београд	Су IV бр. 22-13/2022-8 од 19. априла 2022. године	942.240
5	30/2022	Набавка рачунарске опреме	„Pan computers“ д.о.о, Нови Сад	Су IV бр. 22-33/2022-10 од 24. августа 2022. године	784.200
6	48/2022	Услуга контролисања противпожарних инсталација и опреме-Партија 1, 2, 3 и 4	„Pacific Link“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-52/2022-9 од 27. децембр 2022. године	1.188.000
7	50/2022	Набавка услуге одржавања и поправки штампача, скенера, фтокопир апарата и мултифункционалних уређаја-Партија 1 и Партија 2	Занатска радња „Оптикон МБ“, Београд	Су IV бр. 22-54/2022-7 од 23. децембра 2022. године	600.000
8	51/2022	Набавка резервног материјала за рачунаре	„Pan computers“ д.о.о, Нови Сад	Су IV бр. 22-55/2022-9 од 29. децембра 2022. године	827.196
Укупно 2022. година					6.322.596
9	05/2023	Услуге за израду софтвера	„Pan computers“ д.о.о, Нови Сад	Су IV бр. 22-10/2023-9 од од 21. марта 2023. године	586.800
10	08/2023	Набавка диктафона са сетом за транскрипцију	„MOS-AV“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-13/2023-7 од 23. марта 2023. године	966.000
11	07/2023	Набавка акумулационих бојлера са услугом монтаже	„Group protem“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-12/2023-8 од 24. марта 2023. године	1.104.504
12	04/2023	Нафтни деривати	„НИС“ а.д, Нови Сад	IV Су. Бр. 22-9/2023-8 од 29. марта 2023. године	960.000
13	13/2023	Набавка добара – ситног инвентара и потрошног материјала, столарско-браварског, водоинсталатерског и електроматеријала за потребе Другог основног суда у Београду	„Кантал“ д.о.о, Рипањ	Су IV бр. 22-18/2023-7 од 19. априла 2023. године	1.195.908
14	20/2023	Набавка противпожарних пилот боца	„Pacific Link“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-25/2023-8 од 8. јуна 2023. године	692.160
15	44/2023	Набавка пумпе за третман отпадних вода у притворској јединици	„Group protem“ д.о.о, Београд	Су IV бр. 22-49/2023-7 од 29. септембра 2023. године	1.151.208
Укупно 2023. година					6.656.580

У свим ревидираним набавкама, поступак набавке отпочиње подношењем Захтева за покретање набавке који подноси организациона јединица (која се сматра корисником набавке) на посебном обрасцу која чини саставни део Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

На основу одобреног захтева, председник суда доноси Одлуку о спровођењу постука набавке која између осталог садржи податке о предмету, врсти и процењеној вредности набавке, као и саставу комисије која спроводи набавку.

Комисија за спровођење поступка набавке врши истраживање тржишта прегледом интернет страница потенцијалних понуђача у вези са предметом набавке (цене, гарантни рокови и захтевани квалитет) и врши анализу набавки из предходних година. На основу прикупљених информација комисија саставља Извештај о спроведеном истраживању

тржишта у којем наводи потенцијалне понуђаче (минимум три понуђача) који могу да изврше набавку.

Потенцијалним понуђачима, комисија путем мејла упућује Позив за подношење понуде са Образцем понуде за конкретну набавку. Позив за подношење понуда садржи информације о називу и врсти набавке, начину достављања понуде, процењеној вредности набавке, критеријумима за доделу уговора, критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, начину доказивања услова за учешће, обавезним елементима понуде (Образац понуде) и роковима за достављање понуде.

Након достављених и прегледених понуда, комисија подноси председнику суда Извештај о поступку набавке који, између осталог, садржи стручну оцену понуда, ранг листу понуђача по основу критеријума за доделу уговора и предлог за избор најповољнијег понуђача.

Председник суда на основу предметног извештаја издаје Наручбеницу најповољнијем понуђачу, у складу са којом изабрани понуђач испоставља рачун о извршеној услузи или испорученом добру.

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 1 – Партија I и II и под редним бројем 2 – Партија I и II), Суд у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије.

3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама, у члану 181 прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3).

Суд је у 2022. и 2023. години збирно објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.