



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Основног суда у Чачку, Чачак,  
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 400-1135/2024-03/17

Београд, 4. децембар 2024. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна фотографија преузета од субјекта ревизије

## 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 ближе уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити опредељена 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 23 препоруке у циљу усклађивања са прописима:

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

## Резиме

### Основни суд у Чачку, Чачак

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

- није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа;
- извршио је попис имовине и обавеза, осим дела имовине и обавеза у вредности од 133,49 милиона динара;
- извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- није извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом у износу од 872 хиљаде динара.

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

- није донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- планирање, у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба и истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама;
- набавке и јавне набавке у износу од 3,4 милиона динара нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 310 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
- извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ .....	5
1.1 Основни суд у Чачку није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа .....	5
1.2. Извршио је попис имовине и обавеза осим дела имовине и обавеза у вредности од 133,49 милиона динара.....	6
1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом .....	7
1.4. Није извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом у износу од 872 хиљаде динара .....	8
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ ...	9
2.1. Није донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама .....	9
2.2. Планирање у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама .....	9
2.3. Набавке и јавне набавке у износу од 3,4 милиона динара нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 310 хиљада динара односи на набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
2.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора ...	11
Скретање пажње .....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	13
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	18
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
IV Прилози .....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	26
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза .....	33
Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години .....	42

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

#### 1.1 Основни суд у Чачку није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа

##### 1.1.1. Основни суд у Чачку није извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција пре вршења пописа имовине и обавеза

Основни суд у Чачку није вршио усклађивање помоћне евиденције основних средстава са помоћном књигом Основног суда пре пописа имовине и обавеза и није извршио усаглашавање стања депозита на жиро рачуну, у износу од 72,83 милиона динара и стања обавеза по примљеним судским депозитима, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 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 1).

##### 1.1.2. Решења о спровођењу пописа имовине и обавеза и образовању комисије за попис имовине и обавеза није донео у прописаном року

Решење којим је одређено вршење пописа и образована пописна комисија за вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. 12. 2023. године није донето у року предвиђеном чланом 6 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 2).

##### 1.1.3. За чланове комисије именована су лица одговорна за руковање имовином и њихови руководиоци

За председника комисије за попис предмета и новчаних средстава у судском депозиту одређен је шеф рачуноводства, док је за једног од чланова комисије одређена запослена која се налази на радном месту благајник и у свом редовном раду води евиденцију о примљеним депозитима, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32 став 3 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

#### **1.1.4. Пописној комисији су дате пописне листе које садрже податке о количини**

Пописној комисији су пре пописа дате пописне листе које садрже податке о количини, 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, којим је прописано 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) и чланом 33 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

#### **1.2. Извршио је попис имовине и обавеза осим дела имовине и обавеза у вредности од 133,49 милиона динара**

##### **1.2.1. Није пописао стан у вредности од 1,68 милиона динара**

Основни суд у Чачку није пописао и није у пописну листу унео стан површине 68,23 м<sup>2</sup>, садашње вредности у износу од 1,68 милиона динара, који је закључком Комисије за стамбена питања Владе Републике Србије 34 број 360-1397/2004 од 5. 10. 2004. године опредељен за потребе бившег Општинског суда у Чачку, чији је правни следбеник Основни суд у Чачку, 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.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

##### **1.2.2. Није извршио попис депозита и потраживања по основу судских поступака**

Основни суд у Чачку није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита у износу од 72,83 милиона динара и попис обавеза за примљене судске депозите у истом износу, попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 48,45 милиона динара и потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 10,53 милиона динара, што није у складу са чланом 418 Судског пословника, 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

### **1.2.3. Није пописао туђе возило које користи Суд и није достављена посебна пописна листа власнику**

За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Основном суду у Чачку, Основни суд у Чачку није извршио попис и није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, 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, којим је прописано да се имовина других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа, евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту и чланом 28 став 1 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку, број Су I-1-58/10 од 1. 4. 2010. године.

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

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

#### **1.3.1. Извештај о извршеном попису није сачинио у прописаном року**

Пописна комисија није сачинила Извештај о извршеном попису у прописаном року, што није у складу са чланом 12 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 8).

#### **1.3.2. Извештај о попису није потписан од стране пописне комисије**

Извештај о попису је потписан од стране шефа рачуноводства, а не од стране пописне комисије, што није у складу са чланом 6 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису.

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

#### **1.3.3. Извештај о попису не садржи све прописане елементе**

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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).

#### **1.3.4. Није донет акт о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза**

Основни суд у Чачку није донео акт о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 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).

#### **1.4. Није извршио усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом у износу од 872 хиљаде динара**

##### **1.4.1. Након спроведеног пописа није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавеза према добављачима у износу од 872 хиљаде динара**

Основни суд у Чачку није извршио усклађивање стање обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, за стање обавеза према добављачима у износу од 872 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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



## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ

### 2.1. Није донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

#### 2.1.1. Основни суд у Чачку није донео акт којим би ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама

Основни суд у Чачку није донео акт којим би ближе уредио 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, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

### 2.2. Планирање у делу који се односи на објављивање плана јавних набавки, исказивање потреба и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама

#### 2.2.1. Планове јавних набавки није објавио у складу са Законом о јавним набавкама

Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, а на порталу јавних набавки није објавио у прописаном року, а за 2023. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

#### 2.2.2. Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта

Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2022, електричне енергије, број ЈН2/2022, канцеларијског материјала, број ЈН1/2023 и електричне енергије, број ЈН2/2023, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

### 2.3. Набавке и јавне набавке у износу од 3,4 милиона динара нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, од чега се износ од 310 хиљада динара односи на набавке

#### 2.3.1. Основни суд у Чачку је увећао вредност уговора више од дозвољеног у износу од 56 хиљада динара са ПДВ-ом

Основни суд у Чачку је закључио Анекс за набавку канцеларијског материјала, број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак, којим је повећана вредност првобитног уговора за износ од 47 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 56 хиљада динара са ПДВ-ом више од дозвољеног повећања обима набавке, што није у складу са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

**без спроведеног  
поступка јавне  
набавке**

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

**2.3.2. Извршио је набавке канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора у износу од 310 хиљада динара, јер је извршио расходе више од уговорене вредности**

Основни суд у Чачку је набавио канцеларијски материјал по Уговору број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године и Анексу број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак у износу од 310 хиљада динара више од уговорене вредности, па је извршио расходе у истом износу без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

**2.3.3. Извршио је расходе у износу од 713 хиљада динара за набављена добра у количини већој од уговорене и добра која нису у понуди и по цени која је различита од понуђене**

Основни суд у Чачку није исказао потребе за канцеларијским материјалом у складу са стварним потребама, па је у 2022. години извршио расходе у износу од 38 хиљада динара за набављен канцеларијски материјал у количини већој од уговорене и извршио је расходе у износу од 441 хиљаде динара за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, а у 2023. години је извршио расходе у износу од 234 хиљаде динара, за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, што није у складу са чланом 5 закљученог уговора број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и број Су IV-22-25/23 од 3. 7. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

**2.3.4. Основни суд у Чачку је извршио расходе у износу од 1,18 милиона динара, а да није обезбедио конкуренцију и није закључио уговоре**

Основни суд у Чачку је у 2022. години извршио расходе у износу од 981 хиљаде динара и то: за набавку административног материјала (тонера) у износу од 413 хиљада динара, за набавку бензина у износу од најмање 242 хиљаде динара и за набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 326 хиљада динара. У 2023. години извршио је расходе у износу од 200 хиљада динара, за набавку горива, а да није обезбедио конкуренцију и није закључио

уговоре, што није у складу са члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

#### **2.3.5. Основни суд у Чачку је у 2023. години извршио набавку добара у износу од 1,14 милиона динара, без обезбеђене конкуренције**

Основни суд у Чачку је у 2023. години извршио расходе за набавку и монтажу поличних регала у износу од 1,14 милиона динара са ПДВ-ом, а да није обезбедио конкуренцију, што није у складу са члановима 5 и 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

#### **2.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора**

##### **2.4.1. Подаци у Извештајима о набавкама за 2022. и 2023. годину нису усаглашени са стварно уговореним вредностима**

Основни суд у Чачку није предузео контролне активности, како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеним у Извештају о набавкама за 2022. и 2023. годину на Порталу јавних набавки, одговарају стварно уговореним, што није у складу са члановима 181 став 3 и 4 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

##### **2.4.2. Подаци у Извештају о јавним набавкама за 2022. годину нису усаглашени са стварно уговореним вредностима**

Основни суд у Чачку није предузео контролне активности, како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки објављеним у Извештају о набавкама за 2022. годину на Порталу јавних набавки, одговарају стварно уговореним, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

## Скретање пажње

Скрећемо пажњу на текст у Прилогу 2 тачка 1.4, а у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и исказивања исте у Билансу стања.

Основни суд у Чачку добио је од Министарства правде опрему (65 рачунара, 65 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези реализације Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно у вредности од 130 динара. 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 1<sup>1</sup>

1. Основни суд у Чачку није вршио усклађивање помоћне евиденције/књиге основних средстава са стањем исказаним у помоћној књизи Основног суда пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, јер према писаном појашњењу одговорних лица нема могућност да на екрану прикаже или одштампа податке о стању појединачних средстава као и збирним износима вредности опреме, као и стању на жиро рачуну депозита које води у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – Жиро рачун, у износу од 72.834.778 динара и стање обавеза по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима исказано у помоћној евиденцији депозита на конту 251212 – Примљени судски депозити, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 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 1.1).

2. Решење којим је одређено вршење пописа и образована пописна комисија за вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. 12. 2023. године није донето у року предвиђеном чланом 6 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 1.1).

3. За председника комисије за попис предмета и новчаних средстава у судском депозиту одређен је шеф рачуноводства, док је за једног од чланова комисије одређена запослена која се налази на радном месту благајник и у свом редовном раду води евиденцију о примљеним депозитима, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32 став 3 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку (Прилог 2, тачка 1.1).

4. Пописној комисији су пре пописа дате пописне листе које садрже податке о количини, 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 и чланом 33 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку (Прилог 2, тачка 1.1).

5. Основни суд у Чачку није пописао и није у пописну листу унео стан површине 68,23 м<sup>2</sup>, садашње вредности у износу од 1.680.114 динара, који је закључком Комисије за стамбена питања Владе Републике Србије 34 број 360-1397/2004 од 5. 10. 2004. године одређен за потребе бившег Општинског суда у Чачку, чији је правни следбеник Основни суд у Чачку, 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 (Прилог 2, тачка 1.2).

6. За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Основном суду у Чачку, Основни суд у Чачку није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, 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 и чланом 28 став 1 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку (Прилог

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

2, тачка 1.2).

7. Основни суд у Чачку није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита у износу од 72.834.778 динара и попис обавеза за примљене судске депозите у истом износу, попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 48.455.126 динара и потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 10.530.770 динара, што није у складу са чланом 418 Судског пословника, 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 1.2.1.1., 1.2.1.3. и 1.2.1.4).

8. Пописна комисија није сачинила Извештај о извршеном попису у прописаном року, што није у складу са чланом 12 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 1.3).

9. Извештај о попису је потписан од стране шефа рачуноводства, а не од стране пописне комисије, што није у складу са члановима 6 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису (Прилог 2, тачка 1.3).

10. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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 1.3).

11. Основни суд у Чачку није донео акт о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13 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 1.3).

12. Основни суд у Чачку није извршио усклађивање стање обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, за стање обавеза према добављачима у износу од 871.760 динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 1.4).

13. Основни суд у Чачку није донео акт којим би ближе уредио 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, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.1).

14. Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, а на порталу јавних набавки није објавио у прописаном року, а за 2023. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.1).

15. Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2022, електричне енергије, број ЈН2/2022, канцеларијског материјала, број ЈН1/2023 и електричне енергије, број ЈН2/2023, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.3).

16. Основни суд у Чачку је закључио Анекс за набавку канцеларијског материјала, број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак, којим је повећана вредност првобитног уговора за износ од 46.837 динара без ПДВ-а, односно у износу од 56.204 динара са ПДВ-ом више од дозвољеног повећања обима набавке, што није у складу са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.3).

17. Основни суд у Чачку је набавио канцеларијски материјал у износу од 310.560 динара више од уговорене вредности по Уговору број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године и Анексу број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак па је у истом износу извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 1.3).

18. Основни суд у Чачку није исказао потребе за канцеларијским материјалом у складу са стварним потребама, па је у 2022. години извршио расходе у износу од 37.632 динара за набављен канцеларијски материјал у количини већој од уговорене и извршио је расходе у износу од 441.342 динара за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, а у 2023. години је извршио расходе у износу од 233.533 динара, за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, што није у складу са чланом 5 закљученог уговора број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и број Су IV-22-25/23 од 3. 7. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.3).

19. Основни суд у Чачку је у 2022. години извршио расходе у износу од 980.774 динара и то: за набавку административног материјала (тонера) у износу од 412.500 динара, набавку бензина у износу од најмање 242.294 динара и набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 325.980 динара. У 2023. години извршио је расходе за набавку горива у износу од најмање 199.735 динара, а да није обезбедио конкуренцију и није закључио уговоре, што није у складу са члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 1.3).

20. Основни суд у Чачку је у 2023. години извршио расходе за набавку и монтажу поличних регала у износу од 1.140.044 динара са ПДВ-ом, а да није обезбедио конкуренцију, што није у складу са члановима 5 и 27 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.3).

21. Основни суд у Чачку није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеним у Извештају о набавкама за 2022. и 2023. годину на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним, што није у складу са члановима 181 став 3 и 4 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.4).

22. Основни суд у Чачку није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки објављеним у Извештају о набавкама за 2022. годину на Порталу јавних набавки, одговарају стварно уговореним, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.4).

23. Основни суд у Чачку није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

1) није у потпуности успоставио систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима.

2) Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво јер: (1) уплате и исплате по решењима поступајућих судија Основног

суда са рачуна депозита број 840-296802-85, не евидентира у помоћној књизи Основног суда (Прилог 2; тачка 1.2.1.1); (2) евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима Основни суд у Чачку не води у помоћној књизи Основног суда (Прилог 2; тачка 1.2.1.1); (3) неправилно евидентира уплате и исплате са рачуна депозита у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – Жиро рачун уместо на конту 351000 – Ванбилансна актива, као и обавезе по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима на конту 251212 – Примљени судски депозити, уместо на конту 352000 – Ванбилансна пасива (Прилог 2; тачка 1.2.1.1); (4) није вршио анализу исказаног стања 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 (Прилог 2; тачка 1.2.1.1); (5) није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама/решењима Основног суда у Чачку и не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку, 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 (Прилог 2; тачка 1.2.1.3); (6) у депозиту Основног суда у Чачку на дан 31. 12. 2023. године налазе се новчана средства и то износ од 2.640 евра и износ од 153.200 динара, као и чек у износу од 1.500 динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност, којим је прописано да правна лица и физичка лица која обављају делатност, најкасније у року од седам радних дана, готов новац примљен по било ком основу уплаћују на свој рачун код банке, (7) у депозиту суда налази се оружје и дрога, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство (Прилог 2; тачка 1.2.1.1).

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да:

1. усклађивање помоћних евиденција основних средстава, депозита и жиро рачуна са помоћном књигом Основног суда врше пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (Прилог 2 – Препорука број 2 и 3);
2. решење о вршењу пописа доноси у прописаном року (Прилог 2 – Препорука број 4);
3. у комисију за попис не именују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихове непосредне руководиоце, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине (Прилог 2 – Препорука број 5);
4. пописној комисији пре почетка пописа достављају пописну листу која не садржи податке о количини (Прилог 2 – Препорука број 6);
5. врше попис целокупне имовине Основног суда у Чачку (Прилог 2 – Препорука број 7);



6. имовину других правних лица, која се у тренутку пописа, налази на коришћењу у Основном суду евидентирају на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту (Прилог 2 – Препорука број 8);
7. врше попис новчаних средстава на рачуну депозита и попис обавеза за примљене судске депозите, попис потраживања за судске таксе и попис потраживања за новчане казне, пашал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку (Прилог 2 – Препорука број 9, 10 и 11);
8. извештај о извршеном попису достављају у прописаном року (Прилог 2 – Препорука 12);
9. извештај о попису сачињава пописна комисија (Прилог 2 – Препорука број 13);
10. извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (Прилог 3 – Препорука број 14);
11. разматрају извештај о извршеном попису и донесу акт о усвајању извештаја (Прилог 2 – Препорука број 15);
12. по извршеном попису врше усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Прилог 2 – Препорука број 16);
13. донесу акт којим ће ближе уредити планирање, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује године (Прилог 3 – Препорука број 17);
14. планове јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у роковима прописаним Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 18 и 19);
15. документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 3 – Препорука број 20, 24, 26 и 28);
16. измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 21);
17. расходе за набавку канцеларијског материјала извршавају по спроведеном поступку јавне набавке и на основу писаног уговора или другог правног акта (Прилог 3 – Препорука број 22);
18. потребе исказују у складу са стварним потребама за канцеларијским материјалом, уговор извршавају у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3 – Препорука број 23 и 27);
19. за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, обезбеде конкуренцију и расходе извршавају на основу закљученог уговора (Прилог 3 – Препорука број 25 и 30);
20. за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, обезбеде конкуренцију (Прилог 3 – Препорука број 29);
21. на Порталу јавних набавки објављују тачне податке о вредности и врсти спроведених набавки на које се закон не примењује (Прилог 3 – Препорука број 31);
22. на Порталу јавних набавки објављују тачне податке о вредности и врсти спроведених јавних набавки (Прилог 3 – Препорука број 32);
23. донесу Стратегију управљања ризицима, у пословним књигама воде евиденцију о стању на рачуну депозита, обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима, на одговарајућим контима ванбилансне активе и пасиве, изврше анализу депозита, у пословним књигама воде евиденцију о стању на рачуну судских такси,

новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђеним пресудама/решењима Основног суда у Чачку, као и помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку, као и да са средствима привремено одузетим од окривљених лица поступају у складу са прописима (Прилог 1 – Препорука број 1).

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Основни суд у Чачку у поступку ревизије није предузео мере за исправљање откривених неправилности.

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Основни суд у Чачку 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.

Основни суд у Чачку 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 које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Основни суд у Чачку, у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно оне које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Окружни затвор у Лесковцу, у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**4. децембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1135/2024-03/1 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 јавних набавки је обухваћено пословање Основног суда у Чачку, Чачак, у 2022. и 2023. години.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

##### 3.1. Оснивање и правни положај

Основни суд у Чачку (у даљем тексту Суд) је основан Законом о уређењу судова и Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава, одређено је његово седиште, као и подручје на којем врши надлежност. Почео је са радом 1. 1. 2010. године.

##### 3.2. Основни подаци и надлежност Суда

Основни суд у Чачку, има седиште у Чачку у улици Цара Душана број 8/1, матични број 17773321, порески идентификациони број 106399981.

Основни суд у Чачку је основан за подручје града Чачка, 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 поједина од њих није надлежан други суд и одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривична дела из своје надлежности.

Основни суд у првом степену суди у грађанско-правном спору ако за поједини грађанско-правни 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 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.

Закон о судијама уређује положај судије, неспојивост са судијском функцијом, вредновање рада судије, материјални положај судије, услове и поступак за избор судије, престанак судијске функције, положај председника суда, положај судије поротника и дисциплинску одговорност судије.

За судију Основног суда може бити изабран држављанин Републике Србије који испуњава опште услове за рад у државним органима, има завршен правни факултет, положен

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09

правосудни испит и најмање три године радног искуства у правној струци након положеног правосудног испита, који је стручан, оспособљен и достојан судијске функције.

### **3.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Радам Основног суда у Чачку руководи председник Основног суда. За председника суда може бити изабран судија који врши судијску функцију у суду истог степена или је судија суда вишег степена и који има изражену способност за руковођење и организацију послова у суду, у складу са критеријумима које доноси Високи савет судства. Народна скупштина Републике Србије је 23. 12. 2020. године донела Одлуку о избору председника Основног суда у Чачку<sup>4</sup>. Председник суда руководи пословима судске управе, а поједине послове судске управе председник може поверити заменицима председника или председницима одељења. У пословима судске управе председнику помаже секретар суда.

Председник суда овлашћен је да захтева законитост, ред и тачност у суду, отклања неправилности и одуговлачење у раду, стара се о одржавању независности судија и угледу суда и да врши друге послове одређене законом и судским пословником. Председник суда се стара о спровођењу и правилној примени Судског пословника, издавањем наредби и упутстава, а чију примену надзире Министарство правде, а чије су инструкције и објашњења обавезни за суд.

Председник суда надзире рад судских одељења и службе прегледом уписника и помоћних књига, роковника и рочишта, сталним евидентирањем предмета чије решавање дуже траје, прибављањем извештаја и на други погодан начин.

Сагласно члану 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему председник суда је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

### **3.4. Организација и систематизација послова**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Чачку број Су I-9-1/2022 од 27. 10 2022. године, утврђено је унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места, опис послова 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.

Одлуком Високог савета судства о броју судија у судовима утврђено је да у Основном суду у Чачку судијску функцију обавља укупно 26 судија. На дан 31. 12. 2023. године, у овом суду судијску функцију је обављало 20 судија, који су распоређени у већа чији је број и састав одређен Годишњим распоредом послова судија за 2023. годину.

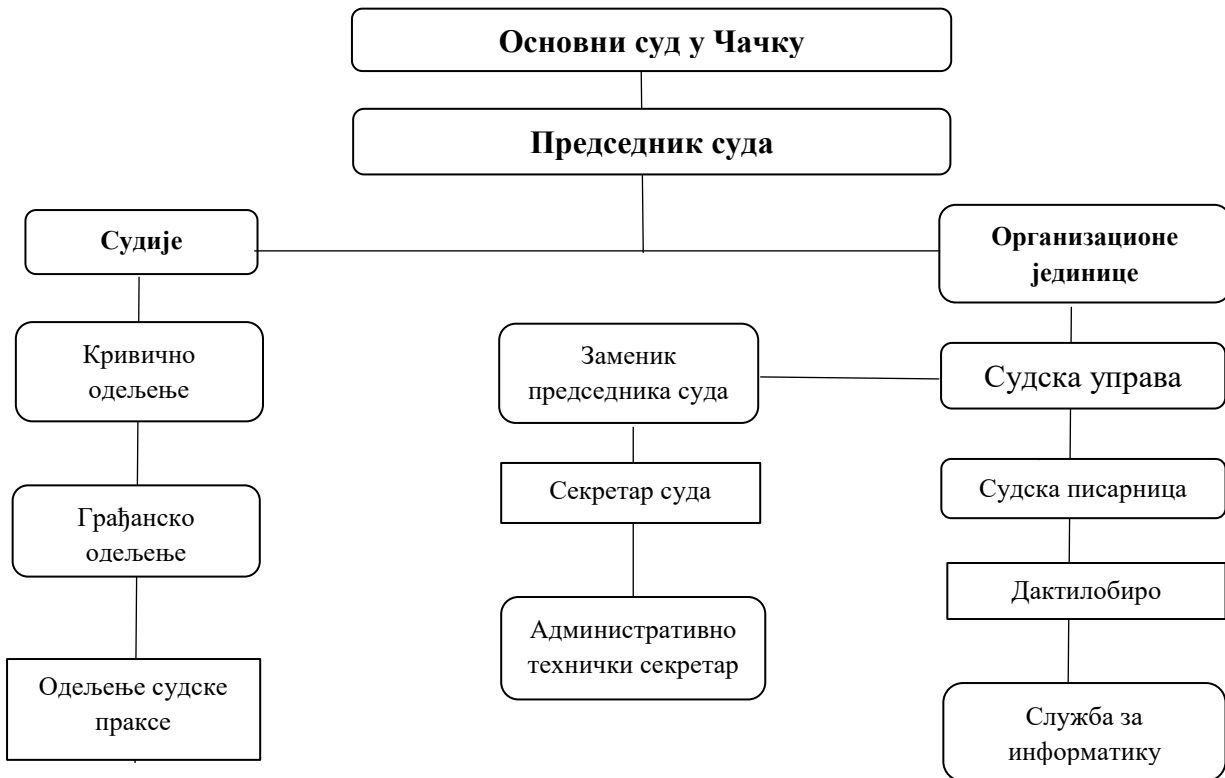
За обављање послова из делокруга Суда систематизовано је 21 радно место са 75 извршилаца. На дан 31. 12. 2023. године, у Основном суду у Чачку било је запослено 78 лица.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Чачку образују се организационе јединице и то: Судска управа, Судска писарница, Дактилобиро, Рачуноводство суда, Техничка служба и Самостални извршилац.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС” број 154/20

Организационо функционална структура Суда приказана је на слици:

Слика број 1: Организационо-функционална структура и рад Основног суда у Чачку



### 3.5. Финансирање

Законом о уређењу судова утврђено је да се средства за рад судова обезбеђују у буџету Републике Србије и треба да обимом и приливом одржавају независност судске власти и омогућавају уредан рад судова.

Обим и структуру буџетских средстава за рад судова предлажу Високи савет судства и министарство надлежно за правосуђе.

Високи савет судства предлаже обим и структуру буџетских средстава неопходних за текуће расходе судова, осим расхода за судско особље, у складу са Законом о Високом савету судства и врши расподелу ових средстава судовима.

Министарство надлежно за правосуђе предлаже обим и структуру буџетских средстава неопходних за текуће расходе за судско особље, одржавање опреме и објеката судова, расходе за инвестициона и капитална улагања за судове, уређење и развој правосудног информационог система и врши расподелу ових средстава.

Надзор над трошењем буџетских средстава одређених за рад судова спроводе Високи савет судства и министарство надлежно за правосуђе, у оквиру својих буџетских надлежности, као и министарство надлежно за финансије у складу са законом.

У буџету Републике Србије посебно се исказују приходи од рада судова и усмеравају се за редован рад правосудних органа, у складу са законом.

## 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 29. 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

позданих 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 би 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 Основног суда у Чачку, Чачак у вези са пописом имовине и обавеза вршили смо процену усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему<sup>5</sup>,
- Судски пословник<sup>6</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>7</sup>,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије<sup>8</sup>
- Правилник о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност<sup>9</sup>
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>

У ревизији правилности пословања Основног суда у Чачку 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 набавкама<sup>11</sup>,
- 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 Основног суда у Чачку којима су уређене јавне набавке и попис имовине и обавеза;
- испитивање активности, одлука Основног суда у Чачку у вези са јавним набавкама и пописом имовине и обавеза;
- интервјуисање одговорних особа Основног суда у Чачку.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Основног суда у Чачку, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, ..., 118/21, 138/22 и 118/21- др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/09, ..., 93/19 и 18/22

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03, ..., 27/20

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 33/15 и 101/18

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, број 77/2011

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2019

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, број 91/2019 и 92/2023

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”.



## **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.

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору 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.

#### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору су дефинисани:

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију, као и праћење и процену система и
2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Суд је донео: Правилник о поступку остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада судија и запослених у Основном суду у Чачку<sup>12</sup>, Правилник о примању поклона у Основном суду у Чачку<sup>13</sup>, Правилник о начину унутрашњег узбуњивања,

<sup>12</sup> Број Су I-1-15/20 од 29. 1. 2020. године

<sup>13</sup> Број Су I-1-72/22 од 29. 9. 2022. године

као и поступку унутрашњег узбуњивача у Основном суду у Чачку<sup>14</sup> и Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Основног суда у Чачку<sup>15</sup>.

Суд у свом раду примењује Етички кодекс судија<sup>16</sup> 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.

Понашање запослених у Суду утврђено је одредбама Кодекса понашања државних службеника који је донео Високи службенички савет<sup>17</sup>

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању финансијског плана. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Суд је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Чачку<sup>18</sup> утврдио унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у Суду и послове који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама у Суду, укупан број државних службеника и намештеника, број радних места, називе радних места, опис послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у која су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запошљавање на сваком радном месту.

Секретар суда помаже председнику суда у вршењу послова судске управе и руководи техничком службом. Непосредно је одговоран председнику суда. Радом судске писарнице руководи управитељ писарнице. Рад рачуноводства организује шеф рачуноводства. Руководиоци организационих јединица, као и јединица у њиховом саставу, за свој рад и рад организационе целине одговарају председнику суда. Овлашћење има само председник суда. Систематизацијом су утврђене одговорности запослених, улоге у појединим процесима и лица надлежна за контролу.

За свако радно место утврђена су правила – услови за запошљавање.

Суд у свом раду примењује Уредбу о интерном јавном конкурсу за попуњавање радних места у државним органима и Правилник о саставу конкурсне комисије, начину провере компетенција, критеријумима и мерилима за избор на извршилачка радна места у судовима и јавним тужилаштвима.

Обука запослених се врши по налогу Министарства правде, (нпр. сви запослени су прошли обуку за етику и интегритет), Правосудна академија врши обуку судијских помоћника

<sup>14</sup> Број Су I-1-87/15 од 1. 9. 2015. године

<sup>15</sup> Број Су I-1-14/24 од 7. 2. 2024. године

<sup>16</sup> „Службени гласник РС” број 96/2010 и 90/2021

<sup>17</sup> „Службени гласник РС” број 29/2008, 30/2015, ..., 32/2020

<sup>18</sup> Број Су I-9-1/2022 од 27. 10. 2022. године

и судија. За стручно усавршавање запослених нису предвиђена посебна правила нити обавезе, осим оних предвиђених законом.

Суд није вршио анализу потребе за обуком запослених и не доноси план стручног усавршавања запослених, али се у току године омогућава појединим запосленима, на њихову иницијативу, присуство семинарима и обукама, јер се средства у недовољном износу предвиђају финансијским планом.

Суд је сачинио Листу пословних процеса број Су I-1-23/21-3 од 10. 3. 2023. године.

Суд је донео План интегритета у трећем циклусу за период 2021 – 2024. године. Планом интегритета је утврђен рок за успостављање система ФУК до 31. 3. 2023. године. Радна група за увођење и развој система ФУК у Основном суду у Чачку основана је Решењем број СУ I-1-22/24 од 25. 3. 2024. године.

Стратегија за успостављање адекватног система ФУК у Основном суду у Чачку Су број I-1-23/21-2 донета је 1. 4. 2022. године.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Основног суда у Чачку, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Основни суд у Чачку није усвојио Стратегију управљања ризицима, којом ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, али је израдио регистар ризика број Су I-1-23/21-4 од 10. 3. 2023. године, као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

## **3) Контролне активности**

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и

преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова који се односе на активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да контролне активности у потпуности не функционишу, што је детаљније описано у Прилогу 2 тачке 1.3.1.1 и 1.3.1.3.

#### **4) Информације и комуникације**

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

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

Суд информише јавност путем интернет странице [www.ca.os.sud.rs](http://www.ca.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.

Запослени информишу руководство о уоченим слабостима у контролама углавном усмено. Процедура није успостављена.

Суд је израдио и на сајту [www.informator.poverenik.rs](http://www.informator.poverenik.rs) објавио Информатор о раду 7. 11. 2022. године, ажурирао га 4. 1. 2024. године и на сајту Основног суда објавио ажурирани извештај 10. 1. 2024. године.

Основни суд у Чачку није на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину.

##### **4.1) 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 је интерним актом, Правилником о буџетском рачуноводству<sup>19</sup> уредио свој рачуноводствени систем. Овим правилником је уређена организација вођења буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, интерни рачуноводствени поступци, именовање лица која су

<sup>19</sup> Број СУ I-1-58 од 1. 4. 2010. године

одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијског извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству и друго.

У рачуноводству суда обављају се сви послови из области рачуноводства, књиговодства и депозита, а у складу са законским и подзаконским прописима и општим актима суда. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Чачку у оквиру рачуноводства суда предвиђена су два радна места: шеф рачуноводства и благајник.

Основни суд у Чачку пословне књиге води по систему двојног књиговодства, на готовинској основи.

Основни суд у Чачку води следеће помоћне књиге и евиденције: плата и осталих примања запослених лица у Министарству, добављача, примљених депозита и основних средстава.

За евидентирање пословних промена Основни суд у Чачку користи програм за рачуноводство „Трезор 2010” добављача Завод за унапређење и рентабилност пословања Београд. Основни суд у Чачку води помоћну књигу основних средстава у програму МС ДОС из кога Суд према писаном појашњењу одговорних лица нема могућност да на екрану прикаже или одштампа податке о стању појединачних средстава, као и збирним износима вредности опреме.

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

Основни суд у Чачку 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 и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Основном суду да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене потребно је донети План активности на успостављању система финансијског управљања и контроле и предузети даље активности како би се кроз реализацију Плана успоставио адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

Основни суд у Чачку је доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2023. годину у прописаном року.

### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што:

- 1) није у потпуности успоставио систем управљања ризицима, јер није донео Стратегију управљања ризицима.
- 2) Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво јер:

- уплате и исплате по решењима поступајућих судија Основног суда са рачуна депозита број 840-296802-85, не евидентира у помоћној књизи Основног суда (Прилог 2; тачка 1.2.1.1);

- евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима Суд не води у помоћној књизи Основног суда (Прилог 2; тачка 1.2.1.1);

- неправилно евидентира уплате и исплате са рачуна депозита у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – Жиро рачун уместо на конту 351000 – Ванбилансна актива, као и обавезе по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима на конту 251212 – Примљени судски депозити, уместо на конту 352000 – Ванбилансна пасива (Прилог 2; тачка 1.2.1.1);

- није вршио анализу исказаног стања 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 (Прилог 2; тачка 1.2.1.1);

- није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама/решењима Основног суда у Чачку и не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку, 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 (Прилог 2; тачка 1.2.1.3);

- у депозиту Основног суда у Чачку на дан 31. 12. 2023. године налазе се новчана средства и то износ од 2.640 евра и износ од 153.200 динара, као и чек у износу од 1.500 динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност, којим је прописано да правна лица и физичка лица која обављају делатност, најкасније у року од седам радних дана, готов новац примљен по било ком основу уплаћују на свој рачун код банке.

У депозиту суда налази се оружје и дрога, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство (Прилог 2; тачка 1.2.1.1).

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима да донесу Стратегију управљања ризицима и да: у пословним књигама воде евиденцију о стању на рачуну депозита, обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима, на одговарајућим контима ванбилансне активе и пасиве, изврше анализу депозита, у пословним књигама воде евиденцију о стању на рачуну судских такси, новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђеним пресудама/решењима Суда, као и помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Суда, са средствима привремено одузетим од окривљених лица поступају у складу са прописима.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да у Основном суду у Чачку систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен и довољно ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

## 1.2. Интерна ревизија

Основни задатак интерне ревизије јесте оцена функционисања система финансијског управљања и контроле, извештавање о слабостима система и давање препорука за његово унапређење.

Чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, а ставом 2 истог члана да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава. Ставом 3 је прописано да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. На основу става 10 овог члана, руководилац корисника јавних средстава, до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

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 спроводила интерну ревизију пословања Основног суда у Чачку за 2023. годину.



## Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

### 1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>20</sup> утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. 12. године за коју се врши попис.

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

Основни суд у Чачку је донео Правилник о буџетском рачуноводству број Су-І-1-58/10 од 1. 4. 2010. године, којим је у глави 6 од члана 24 до члана 36 ближе уредио попис имовине и обавеза. Овим правилником нису утврђени рокови за састављање планова рада пописних комисија и достављање извештаја о попису.

#### 1.1. Припремне радње за попис и планирање пописа

Основни суд у Чачку води помоћну књигу основних средстава у програму МС ДОС из кога Суд према писаном појашњењу одговорних лица нема могућност да на екрану прикаже или одштампа податке о стању појединачних средстава, као и збирним износима вредности опреме.

У помоћној књизи Основног суда у Чачку није евидентирано стање на жиро рачуну депозита, као и примљени судски депозити, као што је детаљније описано у тачки 1.3 Спровођење пописа.

Председник Основног суда у Чачку донео је Решење број Су IV-22-07/24 од 29. 12. 2023. године којим је одредио вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. 12. 2023. године. Решење је у уписнику Основног суда заведено 8. 2. 2024. године. Решењем је одређен рок за доставу извештаја до 31. 12. 2023. године и образована је пописна комисија коју чине три члана.

Председник Основног суда у Чачку донео је Упутство за попис члановима пописних комисија од 1. 12. 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис од 1. 12. 2023. године којим је утврђено да ће се пописна комисија састати 5. 1. 2024. године када ће проверити да ли су завршене припреме за попис, да ће попис започети 8. 1. 2024. године и да ће пописна комисија утврдити разлике по попису до 28. 1. 2024. године.

У Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године је констатовано да су на основу решења о спровођењу пописа за 2023. годину, број Су IV-22-07/24 (без датума), формиране две комисије и то: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза, иако је решењем број Су IV-22-07/24 од 29. 12. 2023. године формирана само једна комисија.

Председник суда донео је Решење о прегледу и попису предмета и новчаних средстава у судском депозиту број Су IV 32 7/1-2024 од 8. 2. 2024. године којим је именована комисија за попис предмета и новчаних средстава. Комисију за преглед и попис предмета и новчаних средстава у судском депозиту чине три члана.

Пре почетка пописа, пописној комисији су достављене пописне листе са подацима о количини.

#### Откривена неправилност:

Основни суд у Чачку није вршио усклађивање помоћне евиденције/књиге основних средстава са помоћном књигом Основног суда пре пописа имовине и обавеза и пре припреме

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

финансијских извештаја, јер према писаном појашњењу одговорних лица нема могућност да на екрану прикаже или одштампа податке о стању појединачних средстава, као и збирним износима вредности опреме, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да усклађивање помоћне евиденције основних средстава са помоћном књигом Основног суда врше пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у помоћним евиденцијама са помоћном књигом Основног суда у Чачку, јер стање на жиро рачуну депозита коју води у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – жиро рачун, није усаглашено са помоћном књигом Основног суда на дан 31. 12. 2023. године у износу од 72.834.778 динара, као и стање обавеза по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима исказано у помоћној евиденцији депозита на конту 251212 – Примљени судски депозити, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 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 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћне евиденције депозита и жиро рачуна са помоћном књигом Основног суда.

**Откривена неправилност:**

Решење којим је одређено вршење пописа и образована пописна комисија за вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. 12. 2023. године није донето у року предвиђеном чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се акт о образовању комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

**Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да решење о вршењу пописа доносе у прописаном року.

**Откривена неправилност:**

За председника комисије за попис предмета и новчаних средстава у судском депозиту одређен је шеф рачуноводства, док је за једног од чланова комисије одређена запослена која се налази на радном месту благајник и у свом редовном раду води евиденцију о примљеним депозитима, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и чланом 32 став 3 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку, број Су I-1-58/10 од 1. 4. 2010. године, којим је прописано да у комисији не могу бити именована лица која рукују имовином, односно лица која су задужена за имовину која је предмет пописа, нити руководиоци тих лица, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да у комисију за попис не именују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

### **Откривена неправилност:**

Пописној комисији су достављене пописне листе које садрже податке о количини, 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, којим је прописано 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) и чланом 33 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку, број Су I-1-58/10 од 1. 4. 2010. године, којим је прописано да се подаци из рачуноводства, односно одговарајућих књиговодствених евиденција о количинама, не могу давати комисији за попис робе пре утврђивања стварног стања у пописним листама, које морају бити потписане од чланова комисије.

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да пописној комисији пре почетка пописа достављају пописну листу која не садржи податке о количини.

## **1.2. Спровођење пописа**

У Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године је констатовано да је пописна комисија утврдила да имовина која је наведена у пописним листама постоји као део имовине Основног суда у Чачку и да нема средстава предложених за расход.

Уз извештај о попису приложене су пописне листе које су потписане од стране чланова пописне комисије, уписан је назив опреме и у колони стање по попису уписана је само количина. У колони стање по попису није унета набавна вредност и исправка вредности пописане опреме, нити су у колони стање по књигама унети подаци о количини и вредности опреме из пословних књига. Пописна комисија није утврдила разлике по попису.

Основни суд у Чачку није пописао и није у пописну листу унео стан површине 68,23 м<sup>2</sup>, садашње вредности у износу од 1.680.114 динара, који је закључком Комисије за стамбена питања Владе Републике Србије 34 број 360-1397/2004 од 5. 10. 2004. године опредељен за потребе бившег Општинског суда у Чачку, чији је правни следбеник Основни суд у Чачку.

Суд користи два моторна возила и то возило марке Volkswagen, модел Taigo и моторно возило марке „RENAULT”, модел „TWINGO”.

Основном суду у Чачку је на основу Решења о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/10 од 27. 4. 2023. године од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, на период од 24 месеца, моторно возило марке Volkswagen, модел Taigo.

Суд није извршио попис ситног инвентара и не води га у својим пословним књигама.

### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није пописао и није у пописну листу унео стан површине 68,23 м<sup>2</sup>, садашње вредности у износу од 1.680.114 динара, који је закључком Комисије за стамбена питања Владе Републике Србије 34 број 360-1397/2004 од 5. 10. 2004. године опредељен за потребе бившег Општинског суда у Чачку, чији је правни следбеник Основни суд у Чачку, 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 којим је прописано да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе у складу са правилником који прописује квалификациони оквир и контни план за буџетски систем.

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да врше попис целокупне имовине Основног суда у Чачку.

### **Откривена неправилност:**

За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Основном суду у Чачку, Основни суд у Чачку није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, 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, којим је прописано да се имовина других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту и чланом 28 став 1 Правилника о буџетском рачуноводству Основног суда у Чачку, број Су I-1-58/10 од 1. 4. 2010. године, којим је прописано да се туђа имовина пописује у посебним пописним листама које се најкасније до 20. јануара наредне године достављају власницима пописане имовине.

### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да имовину других правних лица која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу у Основном суду евидентирају на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

### **1.2.1. Попис депозита, судских такси, новчаних казни, паушала и трошкова поступка**

#### **1.2.1.1. Судски депозит**

Чланом 385а Судског пословника 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).

Чланом 416 Судског пословника прописано је 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.

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Основног суда у Чачку наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-296802-85.

Суд ове уплате и исплате са рачуна депозита број 840-296802-85 евидентира у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – Жиро рачун, али не и у помоћној књизи Основног суда.

Из средстава уплаћеног депозита рачуноводство Основног суда у Чачку врши исплату на основу судског решења за наложено вештачење и остале намене. У току 2023. године на овом рачуну су извршене уплате у износу од 21.356.708 динара. Истовремено у 2023. години са овог рачуна су извршене исплате по решењима поступајућих судија у износу од 22.679.651 динара. Стање овог рачуна на дан 31. 12. 2023. године износи 72.834.777 динара, док је на дан 1. 1. 2023. године стање износило 74.157.720 динара.

Суд није вршио анализу исказаног стања 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.

Евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима Суд евидентира у помоћној евиденцији депозита на конту 251212 – Примљени судски депозити, али не и у помоћној књизи Основног суда.

Обавештењем за евидентирање донација и депозита Министарства финансија број: 000762441 2024 10523 003 000 000 001 од 27. фебруара 2024. године дефинисани су ставови за књижење динарских и девизних рачуна депозита у оквиру група економских класификација 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у 2023. години.

Основни суд у Чачку неправилно евидентира уплате и исплате са рачуна депозита у помоћној евиденцији депозита на конту 121111 – Жиро рачун уместо на конту 351000 – Ванбилансна актива, као и обавезе по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима на конту 251212 – Примљени судски депозити, уместо на конту 352000 – Ванбилансна пасива.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита у износу од 72.834.777 динара и попис обавеза за примљене судске депозите у истом износу, што није у складу са чланом 418 Судског пословника, 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да врше попис новчаних средстава на рачуну депозита и попис обавеза за примљене судске депозите.

**1.2.1.2. Средства привремено одузета од окривљених лица (Депозит)**

Основни суд у Чачку, средствима судских депозита, финансијски и материјално послује на основу наредбе надлежног судије, како је и прописано чланом 386 став 1 Судског пословника.

Према појашњењу одговорних лица Основног суда у Чачку, када постоји сумња да је извршено било које кривично дело предвиђено Кривичним закоником, прва фаза поступка је да полицијски службеници приликом свог оперативног рада, уколико постоје предмети који су предмет кривичног дела или предмети који се употребљавају приликом извршења кривичног дела и слично, од осумњичених одузимају те предмете по Потврди о привремено одузетим предметима, коју потписује осумњичени.

Уколико тужилац утврди да има основа за подизање оптужног акта, Суду уз оптужни акт предлаже и доставља доказе, између осталог и привремено одузете предмете који се уз акт суда достављају рачуноводству ради чувања у депозиту суда.

Након окончаног поступка, кроз пресуду се може донети одлука, кроз меру безбедности о трајном одузимању предмета који су одузети по Потврди о привремено одузетим предметима Полицијске управе, након чега би накнадно требало одлучити о судбини тих предмета (да ли ће се уништити, продати на јавној тражбини) на основу члана 212 Закона о извршењу кривичних санкција.

Комисија за попис предмета и новчаних средстава сачинила је Извештај о попису предмета и новчаних средстава који се налазе на чувању у депозиту Основног суда у Чачку на дан 31. 12. 2023. године број службено од 10. 1. 2024. године. Извештај је сачињен пре доношења решења о именовању комисије.

У извештају је наведено да се у депозиту Основног суда у Чачку на дан 31. 12. 2023. године налазе новчана средства и то 2.640 евра и 153.200 динара, као и чек у износу од 1.500 динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност, којим је прописано да правна лица и физичка лица која обављају делатност, најкасније у року од седам радних дана, готов новац примљен по било ком основу уплаћују на свој рачун код банке.

Поред новчаних средстава у депозиту суда налази се и оружје и дрога, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство.

Према појашњењу одговорних лица Основног суда у Чачку, у поступку ревизије, 21. 5. 2024. године, одржан је састанак Кривичног одељења Основног суда у Чачку, на коме је донета одлука да се сви списи предмета, на основу којих се одузети предмети налазе у депозиту суда, изнесу и поделе поступајућим судијама, како би на основу члана 212 Закона о извршењу кривичних санкција донели решења којим ће се коначно одлучити о судбини ових

предмета (да ли ће се уништити, продати, уступити државном органу, уплатити у хуманитарне сврхе или на рачун буџета Републике Србије, сходно члану 212 став 2 Закона о извршењу кривичних санкција), тако да ће на основу тих решења депозит суда бити испражњен и ови предмети се више у њему неће налазити. Ово су предмети одузети у највећем броју у периоду од 2013. до 2015. године. Након тог периода, предмети који су одузети по Потврдама не достављају се суду, па самим тим се не чувају ни у судском депозиту.

### 1.2.1.3. Судске таксе

Према Закону о судским таксама у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и таксеним тарифама које су његов саставни део. 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 као јавни приход припадају буџету Републике Србије.

Прописан рачун Основног суда у Чачку за уплату судских такси је 840-29676845-73. У току 2023. године на овом рачуну су извршене уплате судских такси по решењима које доноси судија у износу од 56.274.852 динара. Пражњење овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе. Међутим, Суд ове трансакције није евидентирао у својим пословним књигама, 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.

На основу Налога за плаћање судске таксе који доноси судија, Суд води евиденцију о утврђеном износу и наплати судских такси уз помоћ Програма за аутоматско вођење предмета (АВП). У поступку ревизије Основни суд је доставио извештај о наплати судских такси за 2023. годину, као и за последње три године, што је приказано у следећој табели:

Табела број 1: Наплата судске таксе у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године  
у програму АВП Основног суда у Чачку

(у динарима)

Р. бр.	Период	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	Процент ненаплаћених судских такси
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.	61.744.471	53.606.798	28.381	4.454.112	3.655.181	6
2.	1. 1. 2021. – 31. 12. 2023.	218.388.056	155.302.572	619.076	14.011.281	48.455.126	22

Претходна табела указује на процентуално повећање наплате судских такси у 2023. години у односу на период 1. 1. 2021. – 31. 12. 2023. године.

Према појашњењу одговорних лица Основног суда у Чачку, Одлуком Високог савета судства број 021-05-28/2024-01 од 29. 2. 2024. године одређено је спровођење ванредног надзора над пословима у вези са наплатом судске таксе у судовима за период почев од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године. На основу ове Одлуке извршена је контрола наплате судских такси од стране Вишег суда у Чачку и то за период од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2023. године. Након спроведене контроле, Основном суду у Чачку достављен је извештај Вишег суда у Чачку, број Су I-5-4/24-2 од 22. 3. 2024. године и наложено да Председник суда одреди двоје судија који ће вршити контролу рада судија у парничним предметима и извештај достављати Вишем суду периодично, почев од 15. 4. 2024. године, па на свака три месеца. Суд је поступио по налогу Вишег суда у Чачку и двоје судија сачинило је извештаје о контроли наплате судских такси и то: Извештај број Су III-19-1/2024 од 15. 4.

2024. године и Извештај о контроли наплате судских такси број службено од 15. 5. 2024. године.

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку, иако је у програму за праћење предмета исказан ненаплаћен износ судских такси у 2023. години у износу од 3.655.181 динара, а за период 2021. – 2023. године у износу од 48.455.126 динара.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 48.455.126 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 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да врше попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку.

**1.2.1.4. Новчане казне, паушал и трошкови поступка**

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама / решењима Основног суда у Чачку су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописани евиденциони рачун Основног суда у Чачку, број рачуна 840-29642845-29 – новчане казне и паушал. Основни суд у Чачку 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 Основног суда у Чачку уплаћено је укупно 9.690.847 динара. Суд ове трансакције није евидентирао у својим пословним књигама, 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.

Суд води евиденцију за новчане казне, паушал и трошкове поступка у Контролнику новчаних казни, паушала и трошкова поступка који се води у писарници суда.

У Контролнику о наплати новчаних казни, паушала и трошкова поступка у 2023. години евидентирани су обавезе по кривичним К предметима и то новчане казне у износу од 10.040.000 динара (од чега је до 23. 5. 2024. године наплаћено 4.003.000 динара или 40%), паушал у износу од 1.435.000 динара (од чега је до 23. 5. 2024. године наплаћено 385.000 динара или 27%) и трошкови кривичног поступка у износу од 4.426.106 динара (од чега је до 23. 5. 2024. године наплаћено 982.336 динара или 22%).

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку, иако је увидом у Контролник новчаних казни паушала и трошкова поступка утврђено да су ненаплаћене новчане казне, паушал и трошкови поступка у 2023. години у износу од 10.530.770 динара.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку у износу од најмање 10.530.770 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 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Чачку.

#### **1.3. Извештавање о попису**

Комисија за вршење пописа средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. 12. 2023. године сачинила је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године број Су IV-22-07/24 од 28. 2. 2024. године, који је потписан од стране шефа рачуноводства, а не од стране пописне комисије.

Извештај о попису садржи износ обрачунате амортизације основних средстава за 2023. годину у износу од 951.402 динара и садашњу вредност имовине на дан 31. 12. 2023. године у укупном износу од 2.660.952 динара.

Председник Основног суда у Чачку није донео одлуку о усвајању извештаја о попису.

#### **Откривена неправилност:**

Пописна комисија није сачинила Извештај о извршеном попису у прописаном року, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да уколико није образована централна пописна комисија, председник пописне комисије извештај о извршеном попису доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа у року из става 1 и 2 овог члана односно најкасније до 15. фебруара.

### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да извештај о извршеном попису достављају у прописаном року.

#### **Откривена неправилност:**

Извештај о попису је потписан од стране шефа рачуноводства, а не од стране пописне комисије, што није у складу са чланом 6 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису.

### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да извештај о попису сачињава пописна комисија.

#### **Откривена неправилност:**

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

#### **Откривена неправилност:**

Председник Основног суда у Чачку није донео акт о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да овлашћено лице вршиоца пописа разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја.



### **Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима да разматрају извештај о извршеном попису и донесу акт о усвајању извештаја.

#### **1.4. Усклађивање стања имовине и обавеза**

У Извештају о попису је наведено да је Основни суд у Чачку добио од Министарства правде донацију од 65 рачунара и 65 монитора, који су стављени у употребу. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске опреме, Суд ју је увео кроз програм основних средстава (помоћну књигу основних средстава) у вредности од једног динара односно у укупном износу од 130 динара. У извештају је наведено да је Суд добио уверавање, да ће потребна документација бити достављена почетком 2024. године. У помоћној књизи Основног суда у Чачку није евидентирана ова трансакција. Према отпремници број 0-92/23 Министарства правде Суд је рачунаре примио 7. 11. 2023. године. Пописна комисија је у пописне листе унела количину од 65 рачунара и 65 монитора.

У Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године наведено је да су обавезе према добављачима и адвокатима исказане на конту 252000 на дан 31. 12. 2023. године износиле 6.008.411 динара. У пословним књигама Основног суда у Чачку обавезе према добављачима на дан 31. 12. 2023. године износиле су и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године су исказане у износу од 6.880.171 динара, што је за 871.760 динара више него у попису.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није усагласио стање обавеза према добављачима исказано у пословним књигама са стварним стањем у износу од 871.760 динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, на дан 31. децембар.

### **Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима да по извршеном попису врше усклађивање стања обавеза према добављачима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

**Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години****1.3. Интерни акт**

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључивања уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн.

Наручилац је 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. Акт из става 2 овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Чланом 185 став 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.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Чачку број Су-І-9-1/2022 од 27. 10. 2022. године систематизовано је радно место систем администратор са седмим степеном стручне спреме техничког или природно-математичког смера – у чијем је опису посла спровођење поступака јавних набавки.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није донео акт којим би ближе уредио 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, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да донесу акт којим ће ближе уредити планирање, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује.

**1.2. Планирање набавки и јавних набавки****2022. година**

Суд је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2022. годину, број Су IV-32-222/2022 од 20. 5. 2022. године. Суд није донео акт којим се усваја План јавних набавки за 2022. годину. План јавних набавки је 22. 6. 2022. године објављен на Порталу јавних набавки. Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки на сајту суда.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

(у динарима)

Врста предмета набавке	Предмет набавке	План јавних набавки за 2022. годину	
		Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка
1	2	3	4
Добра	Канцеларијски материјал	2.100.000	Отворени поступак
Добра	Електрична енергија	2.500.000	Отворени поступак
Укупно		4.600.000	

Суд у 2022. години није вршио измене Плана јавних набавки за 2022. годину. Суд није донео план набавки на које се закон не примењује у 2022. години.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, а на порталу јавних набавки није објавио у прописаном року, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да 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.

**Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да планове јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

**2023. година**

Основни суд у Чачку је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2023. годину, број Су IV-22-21/2023 од 8. 6. 2023. године. Суд није донео акт којим се усваја План јавних набавки за 2023. годину. План јавних набавки је 9. 6. 2023. године објављен на Порталу јавних набавки. Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки на сајту суда.

Табела број 3: Преглед планираних јавних набавки у 2023. години

(у динарима)

Врста предмета набавке	Предмет набавке	План јавних набавки за 2022. годину	
		Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка
1	2	3	4
Добра	Канцеларијски материјал	2.500.000	Отворени поступак
Добра	Електрична енергија	2.500.000	Отворени поступак
Укупно		5.000.000	

Основни суд у Чачку у 2023. години није вршио измене Плана јавних набавки за 2023. годину. Основни суд у Чачку није донео план набавки на које се закон не примењује у 2023. години.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није објавио План јавних набавки за 2023. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да планове јавних набавки објављују на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.3. Спровођење набавки и јавних набавки****2022. година**

У 2022. години Основни суд у Чачку је спровео два поступка јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 5.209.956 динара.

Суд је покретао поступке јавних набавки доношењем Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке.

Табела број 4: Преглед покренутих отворених поступака јавних набавки за 2022. годину

(у динарима)

Р. бр	Предмет јавне набавке	Процење на вредност без ПДВ-а	Изабрани добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора – анекс уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору		Преко рачење уговора
						2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Канцеларијски материјал	2.500.000	„PAPIRDOL” д. о. о., Чачак	Су-IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године Анекс Су-IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године	2.209.956	89.550	2.430.966	310.560

2.	Електрична енергија	2.500.000	ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање, Београд	Су-IV-22-11/22 од 28.10. 2022. године Анекс Су-IV-22-11/22- 1 од 27.12.2022. године Анекс Су-IV-22-20/23 од 26. 5. 2023. године	3.000.000	330.153	1.298.115	/
<b>Укупно</b>		<b>5.000.000</b>			<b>5.209.956</b>	<b>419.703</b>	<b>3.729.081</b>	<b>310.560</b>

### Отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2022

У Плану јавних набавки Основног суда у Чачку за 2022. годину, број Су IV-32-222/2022 од 20. 5. 2022. године, објављеног на порталу Јавних набавки 22. 6. 2022. године, утврђена је процењена вредност набавке добара – канцеларијски материјал у износу од 2.100.000 динара без ПДВ-а.

Основни суд у Чачку није у процесу планирања јавне набавке у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност набавке.

Према појашњењу одговорних лица<sup>21</sup>, Суд је, приликом одређивања процењене вредности у процесу спровођења поступка, вршио испитивање тржишта претрагом цена канцеларијског материјала преко интернета, користио Индексе потрошачких цена, као и рачуне из претходних година, али наведено није документовао.

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, број Су IV-32-222/2022-1 од 22. 6. 2022. године, чији је предмет набавка добара – Канцеларијски материјал процењене вредности у износу од 2.100.000 динара без ПДВ-а. Одлуком је образована Комисија за јавну набавку коју чине три члана. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину.

Изјава о непостојању сукоба интереса потписана је од стране свих чланова комисије.

Суд је објавио Јавни позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки 23. 6. 2022. године. Рок за достављање понуда је 5. 7. 2022. године. Рок важења понуде 30 дана од дана отварања понуда.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум краћи рок испоруке. У Записнику о отварању понуда од 5. 7. 2022. године наведено је да су благовремено пристигле две понуде. Донета је Одлука о додели уговора број СУ ИВ-22-8/22 од 5. 7. 2022. године.

Суд закључио је Уговор о набавци канцеларијског и штампаног материјала, број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак, у износу од 1.631.630 динара без ПДВ-а, односно 1.957.956 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 Уговора утврђено је да се уговорена цена не може мењати док траје важност понуде, а након тога цене се могу кориговати на више или ниже само уколико је раст или пад цена на мало према подацима Завода за статистику Републике Србије прешао укупно 5% или је дошло до већег поремећаја на тржишту предметне робе у току важења уговора. Добављач је дужан да писменим путем обавести наручиоца о свакој промени цене предмета јавне набавке и то пре испоруке, што уколико не учини, нема право да у рачуну за испоручена добра искаже цену другачију од оне наведене у понуди.

Евентуалне измене цена вршиће се у договору уговорених страна и регулисаће се анексом овог уговора, с тим да ће у случају повећања цена добара наручилац проверити промене цена, прибављањем најмање три ценовника за добра за која се тражи повећање цена, при чему се изузима ценовник добављача. Уколико се на тај начин утврди да је повећана цена коју захтева добављач виша од бар једне цене исказане у прибављеним ценовницима, наручилац је овлашћен да једностраном изјавом откаже уговор.

Чланом 5 Уговора утврђено је да ће укупна количина добара за испоруку бити одређена према потребама наручиоца, а у оквиру укупне вредности овог уговора.

<sup>21</sup> Број Су VIII-/24 од 23. 5. 2024. године

Уговор се закључује на период од годину дана, односно до испуњења финансијске вредности уговора.

Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 4. 8. 2022. године.

Суд закључио је Анекс уговора за набавку канцеларијског материјала, број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак, а да није на Порталу јавних набавки објавио измену уговора. Анексом је измењена првобитна вредност уговора на основу повећања обима набавке, која је увећана за износ од 210.000 динара без ПДВ-а, односно 252.000 динара са ПДВ-ом, што представља увећање од 12,87% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга. На тај начин Суд је, анексом, увећао вредност првобитног уговора у износу од 46.837 динара без ПДВ-а односно у износу од 56.204 динара са ПДВ-ом више од дозвољеног повећања обима набавке.

Суд је на основу Уговора Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године и Анекса, број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак извршио расходе у укупном износу од 2.520.516 динара и то у 2022. години у износу од 89.550 динара и у 2023. години у износу од 2.430.966 динара, односно у износу од 310.560 динара више од анексом уговорене вредности.

Суд је извршио расходе у износу од 441.342 динара за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, а да није сачињен анекс уговора, нити је добављач писменим путем обавестио наручиоца о промени цене предмета јавне набавке пре испоруке и у износу од 37.632 динара за набављен канцеларијски материјал у количини већој од уговорене, што је приказано у табелама број 4 и 5.

Табела број 5: Преглед набављеног канцеларијског материјала који није у понуди или по цени различитој од понуђене у 2022. години

(у динарима)

Р. бр.	Опис добара	Јединична цена	Количина	Укупно са ПДВ-ом	Број и датум рачуна	Напомена
1	2	3	4	5	6	7
1.	Хемијска оловка ПВЦ АХ-567	38	250	11.250	22-01400 од 5. 8. 2022. године	У понуди оловка по цени од 6,00 динара
2.	ОС ЦА Омот Списа ХК БЗ 1/1 О	15	1.000	18.000	22-01619 од 5. 9. 2022. године	У понуди по цени од 7,90 бели, 9,00 зелени и 11,00 жути
3.	Хемијска оловка ПВЦ АХ-567	38	48	2.160	22-02122 од 21. 11. 2022. године	У понуди оловка по цени од 6,00 динара
4.	ОС ЦА Омот Списа ХК БЗ 1/1 II	15	1.000	18.000	22-02182 од 28. 11. 2022.	У понуди по цени од 7,90 бели, 9,00 зелени и 11,00 жути
5.	ОС ЦА Омот Списа ХК БЗ 1/1 I	15	1.000	18.000		У понуди по цени од 7,90 бели, 9,00 зелени и 11,00 жути
6.	ОС ЦА Омот Списа ХК БЗ 1/1 IV IV	15	1.000	18.000		У понуди по цени од 7,90 бели, 9,00 зелени и 11,00 жути
7.	Фасцикла са повез кепер траком	120	500	72.000	22-02321 од 13. 12. 2022. године	Није у понуди
8.	Хефтгалица делта 105	960	3	3.456		У понуди хефтгалица по цени од 150,00 динара
9.	Овлаживач ПВЦ дели	89	10	1.068	2300111 од 16. 1. 2023. године	У понуди по цени од 25,00
10.	Хефтгалица делта 105	960	5	5.760	22-0225 од 1. 12. 2022. године	У понуди хефтгалица по цени од 150,00 динара
11.	Коверат бели 300x400 самолепљив	19	1000	22.200		Није у понуди

12.	Ролер гел EMINENT клик пл-црв.	84	48	4.850		Није у понуди
13.	Хемијска оловка MILLA 0.7 60/1	84	120	12.125		У понуди оловка по цени од 6,00 динара
14.	Хефталица делта 105	960	5	5.760	2300256 од 1. 2. 2023. године	У понуди хефталица по цени од 150,00 динара
15.	Хемијска оловка MILLA 0.7 60/1	84	113	11.418		У понуди оловка по цени од 6,00 динара
16.	Ролер гел EMINENT клик пл-црв.	84	60	6.062		Није у понуди
17.	ОС ЦА Омот Списа ХК БЗ 1/1 О	15	1500	27.000	2300972 од 24. 4. 2023. године	У понуди по цени од 7,90 бели, 9,00 зелени и 11,00 жути
18.	Канап дебљи 0.4/2 500	500	18	10.800		У понуди канап по цени од 50,00 и 100,00 динара
19.	Хемијска оловка NANOSLICK 06	86	120	125.384	2301201 од 17. 5. 2023. године	У понуди оловка по цени од 6,00 динара
20.	Ролер гел EMINENT клик пл-црв.	84	48	4.849		Није у понуди
21.	Фасцикла са повез кепер траком	120	300	43.200		Није у понуди
<b>Укупно:</b>				<b>441.342</b>		

Табела број 6: Преглед набављеног канцеларијског материјала у количини већој од уговорене у 2022. години

(у динарима)

Р. бр	Опис добара	Јединична цена	Количина	Број и датум рачуна	Више набављено са ПДВ-ом	Напомена
1	2	3	4	6	7	8
1.	Маркер YAMAYO	8	120	22-02122 од 21. 11. 2022. године	576	Понуда 60 комада
2.	Коректурна трака	25	180		2.400	Понуда 100 комада
3.	Фасцикла ПВЦ у 100 миц са руп	14	700		9.744	Понуда 120 комада
4.	Коверат S3	5	10.000	22-02182 од 28. 11. 2022. године	22.896	Понуда 14.400 комада
			8.000	2300637 од 14. 3. 2023. године		
5.	Боја за печате HORSE	20	108	22-02225 од 1. 12. 2022. године	2.016	Понуда 24 комада
<b>Укупно:</b>					<b>37.632</b>	

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2022, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку је закључио Анекс за набавку канцеларијског материјала, број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак, којим је повећана вредност првобитног уговора у износу од 46.837 динара без ПДВ-а односно у износу од 56.204 динара са ПДВ-ом више од дозвољеног повећања обима набавке, што није у складу са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци може изменити тако да се повећа обим набавке, ако су испуњени следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга.

**Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку је набавио канцеларијски материјал по Уговору број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године и Анексу број СУ IV-32-180/23 од 8. 6. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак у износу од 310.560 динара више од уговорене вредности, па је извршио расходе у истом износу без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора што није у складу са члановима 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 и 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да расходе за набавку канцеларијског материјала извршавају по спроведеном поступку јавне набавке и на основу закљученог уговора.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није исказао потребе за канцеларијским материјалом у складу са стварним потребама, па је извршио расходе у износу од 37.632 динара за набављен канцеларијски материјал у количини већој од уговорене и извршио је расходе у износу од 441.342 динара за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене, што није у складу са чланом 5 закљученог уговора број Су IV-22-9/22 од 18. 7. 2022. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

**Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да потребе исказују у складу са стварним потребама за канцеларијским материјалом, врше контролу количина и цена испорученог материјала и обезбеде поштовање одредби закљученог уговора.

**Отворени поступак јавне набавке електричне енергије, број ЈН 2/2022**

Основни суд у Чачку за обављање своје делатности користи зграду у улици Цара Душана број 8 у Чачку заједно са Основним јавним тужилаштвом. Учешће у трошковима коришћења простора уредили су Споразумом о учешћу у трошковима коришћења пословног простора које користе Основно јавно тужилаштво у Чачку у згради Основног суда у Чачку број Су IV-32-886/17 од 29. 11. 2017. године.

Суд је у јавним књигама уписан као носилац права коришћења зграде Основног суда у Чачку, постојеће на КП бр. 435/2 и КП бр. 454 обе КО Чачак, у површини од 2.548,07 м<sup>2</sup>, од чега Суд користи површину од 1.654,85 м<sup>2</sup>, Основно јавно тужилаштво 168,66 м<sup>2</sup>, с тим што Основно јавно тужилаштво и Суд заједнички користе 893,22 м<sup>2</sup> заједничких делова зграде (степениште, холови, мокри чворови).

Споразумом је уређена обавеза учешћа Основног јавног тужилаштва у Чачку у трошковима и то: струје, текућег и инвестиционог одржавања зграде и средстава за хигијену, тако да Основно јавно тужилаштво у Чачку учествује у наведеним трошковима у висини од 20%, а који се утврђују сразмерно површини коју користи Основно јавно тужилаштво у Чачку.

Чланом 3 уговора утврђено је да се Суд обавезује да Основном јавном тужилаштво у Чачку уредно у року од три дана од дана пријема рачуна који гласи на Суд достави податак о висини наведених трошкова, а Основно јавно тужилаштво у Чачку се обавезује да у року од осам дана од дана обавештења пренесе новчана средства на рачун повериоца на чије име гласи.

У Плану јавних набавки Основног суда у Чачку за 2022. годину, број Су IV-32-222/2022 од 20. 5. 2022. године објављеног на Порталу јавних набавки 22. 6. 2022. године утврђена је процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Суд није у процесу планирања јавне набавке у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност набавке.

Према појашњењу одговорних лица<sup>22</sup>, Суд је приликом одређивања процењене вредности у фази спровођења поступка прибављао информације које су опште познате, користећи као додатни критеријум Индекс потрошачких цена, али поменути процењену вредност није документовао.

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, број Су IV-2-11/2022 од 10. 10. 2022. године, чији је предмет набавка добара – Електрична енергија, процењене вредности јавне набавке у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а. Одлуком је именовано лице које ће спроводити Одлуку. У Изјави о непостојању сукоба интереса од 24. 10. 2022. године наведена су три члана комисије. Изјава о одсуству сукоба интереса потписана је од стране свих чланова комисије.

Суд је 12. 10. 2022. године објавио Јавни позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за достављање понуда је 24. 10. 2022. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум нижа цена по kWh електричне енергије у вишој тарифи. Уколико и након примене резервних критеријума није могуће донети одлуку о доделу уговора, уговор се додељује понуђачу који је извучен путем жреба. У Записнику о отварању понуда од 24. 10. 2022. године наведено је да је пристигла понуда понуђача ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, у износу од 3.853.500 динара без ПДВ-а, односно 4.624.200 динара са ПДВ-ом.

У Извештају о поступку образложен је избор понуђача ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, Београд у којем се наводи да Комисија за јавну набавку предлаже наручиоцу избор понуде понуђача ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, Београд која је већа од процењене вредности наручиоца, јер како је тржишна цена електричне енергије непредвидива, а наручилац Суд је и поред свега у обавези да обезбеди услове за рад својих запослених, као и несметано функционисање суда, комисија на основу свега наведеног предлаже одговорном лицу наручиоца, да сходно плану и расположивим средствима додели уговор изабраном понуђачу на износ процењене вредности јавне набавке од 2.500.000 динара без ПДВ-а, са роком трајања уговора до утрошка средстава набавке. Донета је Одлука о додели уговора број СУ ИВ-2-11/2022-1 од 24. 10. 2022. године.

Суд закључио је Уговор број Су-IV-22-11/22-2 од 28. 10. 2022. године са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије за потребе објекта Основног суда у Чачку у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а, са роком трајања уговора до утрошка средстава јавне набавке. Уговор је закључен на износ процењене вредности сходно плану и расположивим средствима суда.

Уговорена цена за један kWh електричне енергије са урачунатим трошковима балансирања износи 51,38 динара без ПДВ-а.

<sup>22</sup> Број Су VIII-/24 од 23. 5. 2024. године



У цену нису урачунати трошкови услуге приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система, трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и порез на додату вредност који се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије на основу рачуна који испоставља добављач.

Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 24. 11. 2022. године.

Суд је закључио Анекс од 21. 9. 2022. године, по Уговору о набавци електричне енергије број Су- IV-22-9/21 од 15. 10. 2021. године за набавку електричне енергије по спроведеном поступку јавне набавке у 2021. години којим је утврђена јединствена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. 9. 2022. године до 31. 12. 2022. године у износу од 95 EUR/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд је за набавку електричне енергије за потребе објекта Основног суда у Чачку за новембар и децембар у издатим рачунима примењивао је цену из овог анекса, а не цену из закљученог уговора (цена из анекса 95 EUR/MWh је нижа од цене из уговора у износу од 51,38 динара по kWh).

Суд је закључио два Анекса уговора са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, Београд и то: Анекс број СУ-IV-22-11/22-1 од 27. 12. 2022. године којим је утврђена јединствена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. 1. 2023. године до 30. 4. 2023. године и она износи 102,6 EUR/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета и Анекс број СУ- IV-22-20/23 од 26. 5. 2023. године којим је утврђена јединствена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. 5. 2023. године до 31. 10. 2023. године и она износи 110,81 EUR/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета. Суд није на Порталу јавних набавки објавио измену уговора.

Суд је на основу уговора Су-IV-22-11/22-2 од 28. 10. 2022. године са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд и Анекса уговора извршио расходе у укупном износу од 1.628.268 динара и то у 2022. години у износу од 330.153 динара и у 2023. години у износу од 1.298.115 динара. Уговор је у потпуности извршен.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке електричне енергије, број ЈН2/2022, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

#### **Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

#### **Набавке на које се закон не примењује спроведене у 2022. години**

Основни суд у Чачку није спровео поступке за набавке на које се закон не примењује у 2022. години.

#### **Набавке које су извршене, а није спроведен поступак за набавке на које се закон не примењује у 2022. години**

Чланом 27 Закона о јавним набавкама утврђени су прагови до којих се закон не примењује, али је у том случају прописана и обавеза примене начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Начела јавних набавки представљају основна правила којима треба да се руководи наручилац и која се примењују у свим поступцима, без обзира на вредност јавне набавке.

Чланом 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је у примени овог закона наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин.

*Остали административни материјал, конто 426191*

Основни суд у Чачку је у 2022. години извршио расходе за набавку административног материјала у укупном износу од 629.867 динара.

Суд је у 2022. години по рачунима добављача СЗТР „CANON”, Чачак извршио расходе за набавку тонера у износу од 412.500 динара, а да није обезбедио конкуренцију и закључио уговор.

*Бензин, конто 426411*

Суд је у 2022. години извршио расходе за набавку бензина у укупном износу од 344.365 динара.

Суд је у 2022. години по рачунима добављача „HELION” д. о. о., Чачак извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 242.294 динара, а да није обезбедио конкуренцију и закључио уговор.

*Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819*

Суд је у 2022. години извршио расходе за набавку осталог материјала за одржавање хигијене у укупном износу од 366.463 динара.

Суд је у 2022. години извршио расходе по рачунима добављача „QUORUM” д. о. о., Чачак, за набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 325.980 динара, а да није обезбедио конкуренцију и закључио уговор.

*Рачунарска опрема, конто 512221*

Суд је у 2022. години извршио расходе за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 207.600 динара.

Суд је у 2022. години извршио расходе за набавку рачунарске опреме (Рачунар – 2 комада, монитор – 1 комад, Лаптоп – 1 комад и тастатура + миш – 1 комад) у износу од најмање 100.000 динара, а да није обезбедио конкуренцију и закључио уговор.

**Откривена неправилност:**

Суд је извршио расходе у износу од 980.774 динара и то: за набавку административног материјала (тонера) у износу од 412.500 динара, набавку бензина у износу од најмање 242.294 динара и набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 325.980 динара, а да није обезбедио конкуренцију и није закључио уговоре, што није у складу са члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбеде конкуренцију и расходе извршавају на основу закљученог уговора.

**2023. година**

У 2023. години Суд је спровео два поступка јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.789.426 динара.

Суд је покретао поступке јавних набавки доношењем Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке.

Табела број 7: Преглед покренутих отворених поступака јавних набавки за 2023. годину (у динарима)

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Процење на вредност без ПДВ-а	Изабрани добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора - анекс уговора	Укупно плаћено по уговору		Прекорачење уговора
						2023. година	2024. година	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Канцеларијски материјал	2.500.000	„PAPIRDOL” д. о. о., Чачак	1. Су-IV-22-25/23 од 3.7.2023. године	1.354.826	971.392	1.651.280	1.267.845
2.	Електрична енергија	2.500.000	ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање, Београд	Су-IV-22-30/23-1 од 19.2.2024. године	1.434.600	0	680.000	/
Укупно		5.000.000			2.789.426			

### Отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2023

У Плану јавних набавки Основног суда у Чачку за 2023. годину, број Су IV-22-21/2023 од 8. 6. 2023. године, објављеног на Порталу јавних набавки 9. 6. 2023. године, утврђена је процењена вредност набавке добара – канцеларијски материјал у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Суд није у процесу спровођења јавне набавке у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност набавке.

Према појашњењу одговорних лица<sup>23</sup>, Суд је приликом одређивања процењене вредности, вршио испитивање тржишта претрагом цена канцеларијског материјала преко интернета, користио Индексе потрошачких цена, као и рачуне из претходних година, али наведено није документовао.

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, број Су IV-22-22/2023 од 9. 6. 2023. године, чији је предмет набавка добара – Канцеларијски материјал, процењене вредности у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а. Одлуком је образована Комисија за јавну набавку коју чине три члана. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2023. годину.

Изјава о непостојању сукоба интереса потписана је од стране свих чланова комисије.

Суд је објавио Јавни позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки 10. 6. 2023. године. Рок за достављање понуда је 20. 6. 2023. године. Рок важења понуде је 60 дана од дана отварања понуда.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум краћи рок испоруке. У Записнику о отварању понуда од 20. 6. 2023. године наведено је да је благовремено пристигло пет понуда. Донета је Одлука о додели уговора број СУ ИВ-22-24/3 од 20. 6. 2023. године.

Суд закључио је Уговор о набавци канцеларијског и штампаног материјала, број Су IV-22-25/23 од 3. 7. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак у износу од 1.129.022 динара без ПДВ-а, односно 1.354.826 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 Уговора утврђено је да се уговорена цена не може мењати док траје важност понуде, а након тога цене се могу кориговати на више или ниже само уколико је раст или пад цена на мало према подацима Завода за статистику Републике Србије прешао укупно 5% или је дошло до већег поремећаја на тржишту предметне робе у току важења уговора. Добављач је дужан да писменим путем обавести наручиоца о свакој промени цене предмета јавне набавке и то пре испоруке, што уколико не учини, нема право да у рачуну за испоручена добра исказа цену другачију од оне наведене у понуди.

Евентуалне измене цена вршиће се у договору уговорених страна и регулисаће се анексом овог уговора, с тим да ће у случају повећања цена добара наручилац проверити

<sup>23</sup> Број Су VIII-/24 од 23. 5. 2024. године

промене цена, прибављањем најмање три ценовника за добра за која се тражи повећање цена, при чему се изузима ценовник добављача. Уколико се на тај начин утврди да је повећана цена коју захтева добављач виша од бар једне цене исказане у прибављеним ценовницима, наручилац је овлашћен да једностраном изјавом откаже уговор.

Чланом 5 Уговора утврђено је да ће укупна количина добара за испоруку бити одређена према потребама наручиоца, а у оквиру укупне вредности овог уговора.

Уговор се закључује на период од годину дана, односно до испуњења финансијске вредности уговора.

Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 7. 7. 2023. године.

Суд је на основу Уговора број Су IV-22-25/23 од 3. 7. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак извршио расходе у укупном износу од 2.622.672 динара и то у 2023. години у износу од 971.392 динара и у 2024. години у износу од 1.651.280 динара.

Суд је извршио расходе у износу од 607.552 динара за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене и у износу од 7.584 динара за набављен канцеларијски материјал у количини већој од уговорене, што је приказано у табелама број 11 и 12.

Табела број 8: Преглед набављеног канцеларијског материјала који није у понуди или по цени различитој од понуђене у 2023. години

(у динарима)

Р.бр.	Опис добара	Јединична цена	Количина	Укупно са ПДВ	Број и датум рачуна	Напомена
1	2	3	4	5	6	7
1.	Лепак 100гр PAPIRFIX	160	400	76.074	2400319 од 8.2.2024. године	У понуди по цени од 16,00 дин, количина 60
2.	Јастуче за печат бр2	198	5	1.185	2400694 од 25.3.2024. године	У понуди по цени од 36,00 динара
3.	Фасцикла са повез кепер траком	120	700	100.800	2303064 од 11.12.2023. године	Није у понуди
4.	ИМТЕХ свеска А4 СК	230	5	1.380		Није у понуди
5.	Муниција за хефталицу	44	100	5.220	2303066 од 11.12.2023. године	У понуди муниција по цени од 10 динара
6.	Хефталица делта 105	960	5	5.760		У понуди хефталица по цени од 150 динара
7.	Фасцикла са повез кепер траком	120	1.200	172.800	2400143 од 18.1.2024. године	Није у понуди
8.	Канап дебљи 0,4/2 500	500	18	10.800		у понуди канап дебљине 0,9 мм по цени од 100 динара, количина 6 комада
9.	Фасцикла са повез кепер траком	120	1000	144.000*	2302832 од 16.11.2023. године	Није у понуди
10.	Лепак 100гр PAPIRFIX	160	135	25.887*		У понуди по цени од 16 динара, количина 60
11.	Лепак 100гр PAPIRFIX	160	275	52.734*	2302519 од 11.10.2023. године	помоћ
12.	Хемијска оловка MILLA B5270 48	84	48	4.850*		У понуди оловка по цени од 2,00 динара 5,80 динара
13.	Хемијска оловка COLOUR ZONE UN	84	60	6.062*		У понуди оловка по цени од 2,00 динара 5,80 динара
<b>Укупно:</b>				<b>607.552</b>		
<b>*Укупно плаћено у 2023. години:</b>				<b>233.533</b>		

Табела број 9: Преглед набављеног канцеларијског материјала у количини већој од уговорене у 2023. години

(у динарима)

Р. бр	Опис добара	Јединична цена	Количина	Број и датум рачуна	Више набављено са ПДВ-ом	Напомена
1	2	3	4	6	7	8
1.	Блокчић стикери 76x76 самолепљиви	20	388	2400319 од 8.2.2024. године	7.584	Понуда 360 комада
2.	Блокчић стикери 76x76 самолепљиви	20	288	2302519 од 11.10.2023. године		
<b>Укупно:</b>					<b>7.584</b>	

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН1/2023, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није исказао потребе за канцеларијским материјалом у складу са стварним потребама, па је у 2023. години извршио расходе за набављен канцеларијски материјал који није у понуди и по цени која је различита од понуђене у износу од 233.533 динара, што није у складу са чланом 5 закљученог уговора број Су IV-22-25/23 од 3. 7. 2023. године са „PAPIRDOL” д. о. о., Чачак и чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

**Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да потребе исказују у складу са стварним потребама за канцеларијским материјалом, уговор извршавају у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

**Отворени поступак јавне набавке електричне енергије, број ЈН 2/2023**

У Плану јавних набавки Основног суда у Чачку за 2023. годину, број Су IV-22-21/2023 од 8. 6. 2023. године, објављеног на Порталу јавних набавки 9. 6. 2023. године утврђена је процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а. Суд није у процесу спровођења јавне набавке у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност набавке.

Према појашњењу одговорних лица Суд је приликом одређивања процењене вредности прибављао информације које су опште познате, користећи као додатни критеријум Индекс потрошачких цена, али поменуто процењену вредност није документовао.

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, број Су IV-22-26/2023 од 29. 9. 2023. године, чији је предмет набавка добара – Електрична енергија, процењене вредност јавне набавке у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а. Одлуком је именовано лице које ће спроводити Одлуку. У Изјави о непостојању сукоба интереса од 16. 10. 2022. године наведена су три члана комисије. Изјава о одсуству сукоба интереса потписана је од стране свих чланова комисије.

Суд је 3. 10. 2023. године објавио Јавни позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Понуђач је упутио Захтев за појашњење или додатне информације у вези са роком плаћања и предлогом измене модела уговора (предлог

је додатак члана којим се регулише инструмент обезбеђења плаћања). Исправка – обавештење о изменама или додатним информацијама објављена је на Порталу јавних набавки 4. 10. 2023. године, измењен је модел уговора и рок плаћања. Рок за достављање понуда је 13. 10. 2023. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум нижа цена по kWh електричне енергије у вишој тарифи. Уколико и након резервних критеријума није могуће донети одлуку о додели уговора, уговор се додељује понуђачу који је извучен путем жреба. У Записнику о отварању понуда од 13. 10. 2023. године наведено је да је пристигла понуда понуђача ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, у износу од 1.195.500 динара без ПДВ-а, односно 1.434.600 динара са ПДВ-ом, па је донета Одлука о додели уговора број СУ ИВ-22-28/23 од 16. 10. 2023. године.

Суд закључио је Уговор број Су-IV-22-30/23 од 20. 10. 2023. године са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије за потребе објекта Основног суда у Чачку у износу од 1.195.500 динара без ПДВ-а, односно 1.434.600 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 Уговора утврђена је цена за један kWh електричне енергије са урачунатим трошковима балансирања у износу од 15,94 динара без ПДВ-а и фиксна је за уговорени период испоруке.

У цену нису урачунати трошкови услуге приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система, трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и порез на додату вредност који се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије на основу рачуна који испоставља добављач. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до испуњења финансијске вредности уговора.

Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 10. 11. 2023. године.

Суд је закључио Анекс број 1 уговора са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд, Београд, број СУ-IV-22-30/23-1 од 19. 2. 2024. године којим је утврђена јединствена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. 11. 2023. године до 30. 4. 2024. године и она износи 119,67 EUR/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета, а према Закључку Владе Републике Србије 05 број 338-9567/2023 од 12. 10. 2023. године.

Суд је на основу уговора Су-IV-22-30/23 од 20. 10. 2023. године са ЈП „ЕПС” Огранак ЕПС снабдевање Београд и Анекса уговора извршио расходе у укупном износу од 680.000 динара и то у 2023. години у износу од нула динара и у 2024. години у износу од 680.000 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није у писаној форми документовао истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке електричне енергије, број ЈН2/2023, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

#### **Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

#### **Набавке на које се закон не примењује спроведене у 2023. години**

У 2023. години Основни суд у Чачку спровео је три поступка набавки на које се закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 608.981 динара без ПДВ-а, односно 734.604 динара са ПДВ-ом.

Табела број 10: Преглед покренутих поступака набавки на које се закон о набавкама не примењује за 2023. годину

(у динарима)

Р. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Број и датум уговора	Вредност закљученог са ПДВ-ом	Укупно плаћено		Конто
					2023. година	2024. година	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Рачунарска опрема	250.000	Су IV-22-9/23 од 19.3.2023. године	249.900	249.900	-	512221
2.	Тоалетна хартија и сапун	300.000	Су IV-22-16/23 од 20.3.2023	299.040	241.865	78.912	426819
3.	Средства за чишћење	200.000	Су IV-22-15/23 од 20.3.2023. године	185.664	101.274	30.192	426811
Укупно:				734.604	593.039	109.104	

### Набавка рачунарске опреме

Суд донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке рачунарске опреме ЈН-1 број Су IV-22-6/23 од 6. 3. 2023. године. Процењена вредност набавке износи 250.000 динара са ПДВ-ом. Критеријум је најнижа понуђена цена.

За набавку рачунарске опреме Суд, упутио је позив за подношење понуде за набавку на три мејл адресе лица која обављају делатност која је предмет набавке. У позиву су одређене техничке спецификације предмета набавке, критеријум за доделу уговора, начин и рок за подношење понуде, место, време и начин отварања понуде. Саставни део позива је и образац понуде са структуром цена.

Након истека рока предвиђеног у позиву, Суд је 13. 3. 2023. године сачинио Извештај о поступку набавке рачунарске опреме ЈН-1 број Су IV-22-6/23. На адресу наручиоца пристигла је једна понуда, понуђача „Успон” д. о. о., Чачак у износу од 249.900 динара.

Суд закључио је Уговор о набавци рачунарске опреме број Су IV-22-9/23 од 19. 3. 2023. године са „Успон” д. о. о., Чачак у вредности од 208.250 динара без ПДВ-а односно у износу од 249.900 динара са ПДВ-ом.

По овом уговору, Суд је у 2023. години извршио расходе у износу од 249.900 динара.

### Набавка тоалетне хартије и сапуна

Председник Основног суда у Чачку донео је Одлуку о спровођењу поступка ЈН-2 тоалетне хартије и сапуна број Су IV-22-6/23-1 од 8. 3. 2023. године. Укупна процењена вредност набавке износи 300.000 динара са ПДВ-ом. Критеријум је најнижа понуђена цена.

За набавку тоалетне хартије и сапуна, Суд упутио је позив за подношење понуде за набавку на три мејл адресе, лица која обављају делатност која је предмет набавке. У позиву су одређене количине предмета набавке и спецификације и то – тоалетни папир листићи 200/1, папирни убрус 200/1 и сапун пет литара, критеријум за доделу уговора, начин и рок за подношење понуде, место, време и начин отварања понуде. Саставни део позива је и образац понуде са структуром цена. Суд није документовао начин планирања потреба за набавком тоалетне хартије и сапуна.

Након истека рока предвиђеног у позиву, Суд је 17. 3. 2023. године сачинио Извештај о поступку набавке тоалетне хартије и сапуна број Су IV-22-6/23. На адресу наручиоца пристигле су три понуде.

Након рангирања пристиглих понуда по критеријуму најниже понуђене цене, Суд закључио је Уговор о набавци добара број Су IV-22-16/23 од 20. 3. 2023. године са „Quorum” д. о. о., Чачак у износу од 249.200 динара без ПДВ-а односно 299.040 динара са ПДВ-ом.

На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 320.768 динара и то у 2023. години у износу од 241.856 динара и у 2024. години у износу од 78.912 динара.

Цене на узоркованим рачунима одговарају ценама у понуди. Према презентованим рачунима Суд је по овом уговору у 2023. и 2024. години набавио 2.480 комада тоалет папира иако је у позиву за подношење понуда исказао потребе и уговорио набавку 1.900 комада.

## **Набавка средстава за чишћење**

Председник Основног суда у Чачку донео је Одлуку о спровођењу поступка ЈН-3 средства за чишћење број Су IV-22-6/23-2 од 9. 3. 2023. године. Одлуком је утврђена укупна процењена вредност набавке у износу од 200.000 динара са ПДВ-ом. Критеријум је најнижа понуђена цена.

За набавку средстава за чишћење, Суд упутио је позив за подношење понуде за набавку на три мејл адресе лица која обављају делатност која је предмет набавке. У позиву су одређене количине предмета набавке и спецификације (доместос 1/1 – 75 комада, алкохол 70% – 55 комада, рукавице М величине – 30 комада магична крпа 32x32 – 20 комада...) критеријум за доделу уговора, начин и рок за подношење понуде, место, време и начин отварања понуде. Саставни део позива је и образац понуде са структуром цена.

Након истека рока предвиђеног у позиву, Суд је 17. 3. 2023. године сачинио Извештај о поступку набавке средства за чишћење број Су IV-22-6/23. На адресу наручиоца пристигле су две понуде.

Након рангирања пристиглих понуда по критеријуму најниже понуђене цене, Суд закључио је Уговор о набавци добара број Су IV-22-15/23 од 20. 3. 2023. године са „Betner” д. о. о., Нови Сад у вредности од 148.531 динара без ПДВ-а односно у износу од 185.664 динара са ПДВ-ом.

На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 131.466 динара и то у 2023. години у износу од 101.274 динара и у 2024. години у износу од 30.192 динара.

## **Набавке које су извршене, а није спроведен поступак за набавке на које се закон не примењује у 2023. години**

Основни суд у Чачку је у Појашњењу у вези са процедуром добијања сагласности од Министарства правде РС за набавку одређених добара број Су VIII-102/24 од 16. 5. 2024. године, навео да се Основни суд у Чачку у случају исказане потребе за набавком одређених добара обраћа Министарству правде Републике Србије захтевом за добијање сагласности за набавку одређених добара, а поступак се обавља путем електронске апликације „ЛУРС”. Добијену сагласност Министарство правде Републике Србије доставља Суду, електронским путем, а преко напред наведене апликације.

### *Намештај, конто 512211*

Суд је у 2023. години извршио расходе за набавку намештаја у укупном износу од 1.198.024 динара.

Суд је на основу Захтева за добијање сагласности за набавку полица у архиви, број Су IV-32-334/2023 од 4. 10. 2023. године упућеном Министарству правде Републике Србије, Сектор за материјално финансијске послове, Одсек инвестиције, добило Сагласност за набавку опреме, број 401-00-30/2023-18/375 од 11. 10. 2023. године, у процењеном износу од 951.000 динара са ПДВ-ом.

Донета су два решења о промени апропријације и то: Решење о промени апропријације, број 401-00-30/2023-18/375 од 11. 10. 2023. године и Решење о промени апропријације, број 401-00-30/2023-18/375-1 од 24. 10. 2023. године.

Суд закључио је Уговор о испоруци и монтажи опреме, број Су-IV-22-31/23 од 30. 10. 2023. године са „METAL SISTEMI PLUS” д. о. о., Чачак, за набавку – испорука и монтажа поличних регала серије SUPER 123 у износу од 950.037 динара без ПДВ-а.

Суд је на основу Уговора број Су-IV-22-31/23 од 30. 10. 2023. године са „METAL SISTEMI PLUS” д. о. о., Чачак и рачуна број 2300928 од 19. 10. 2023. године извршио расходе у укупном износу од 1.140.044 динара.

Суд је за набавку и монтажу поличних регала прикупио само једну понуду.

Суд није обезбедио конкуренцију за набавку и монтажу поличних регала у износу од 1.140.044 динара са ПДВ-ом.



#### *Рачунарска опрема, конто 512221*

Суд је у 2023. години извршио расходе за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 354.480 динара.

Основни суд у Чачку је на основу Уговора о набавци рачунарске опреме, број Су IV-22-9/23 од 19. 3. 2023. године са „Uspon” д. о. о., Чачак извршио расходе у износу од 249.900 динара за набавку рачунарске опреме. Суд је за ову набавку спровео поступак набавке на коју се закон не примењује, што је детаљније описано у делу 2.3. (Набавке на које се закон не примењује спроведене у 2023. години – набавка рачунарске опреме )

Суд је у 2023. години набавио и два рачунара са монитором и тастатуром у укупној вредности од 104.580 динара. За ову набавку Основни суд у Чачку поднео је Министарству правде, Сектор за материјално финансијске послове, Одсек инвестиције Захтев за добијање сагласности за набавку два рачунара, број Су IV-32-11/2023 од 11. 1. 2023. године. Суд је од стране Министарства правде, Сектор за материјално финансијске послове добио сагласност за набавку, број 401-00-30/2023-18/1 од 16. 1. 2023. године, у процењеном износу од 105.000 динара. Суд је извршио расходе за набавку два рачунара са монитором и тастатуром у износу од 104.580 динара на основу рачуна број R-03160/23VP1 од 24. 1. 2023. године, добављача „Uspon” д. о. о., Чачак. Суд није обезбедио конкуренцију за набавку рачунарске опреме у износу од 104.580 динара са ПДВ-ом.

#### *Бензин, конто 426411*

Суд је у 2023. години извршио расходе за набавку горива у укупном износу од 313.837 динара.

Суд је у 2023. години по рачунима добављача „PD HELION EXPORT IMPORT” д. о. о., Чачак извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 199.735 динара, а да није обезбедио конкуренцију и закључио уговор.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку је у 2023. години извршио расходе за набавку и монтажу поличних регала у износу од 1.140.044 динара са ПДВ-ом, а да није обезбедио конкуренцију, што није у складу са члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбеде конкуренцију.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку је у 2023. години извршио расходе у износу од најмање 199.735 динара за набавку горива, а да није обезбедио конкуренцију и није закључио уговор, што није у складу са члановима 5 и 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбеде конкуренцију и расходе извршавају на основу закљученог уговора.

### **1.4. Извештавање о набавкама и јавним набавкама**

#### **2022. година**

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11–21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

На Порталу јавних набавки 24. 1. 2023. године објављени су Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину који садржи збирне податке о

набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину који садржи збирне податке о набавкама.

Табела број 11: Извештај о набавкама преузет са Портала јавних набавки

### ИЗВЕШТАЈ О НАБАВКАМА

Наручилац: 106399981 – ОСНОВНИ СУД У ЧАЧКУ

Година: 2022

НАБАВКЕ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

	Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	416.824,00	463.144,00
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	180.172,00	225.215,00
<b>Укупно:</b>	<b>596.996,00</b>	<b>688.359,00</b>

### УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Отворени поступак	2	5.485.130,00	6.582.156,00
<b>Укупно:</b>	<b>2</b>	<b>5.485.130,00</b>	<b>6.582.156,00</b>

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама више је исказана од укупне вредности уговора које је Суд закључио у 2022. години у износу од 688.359 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела број 12: Преглед разлике између Извештаја о набавкама са портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години

(у динарима)

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Извештај са портала		Налаз ревизије		Разлика
	Услуге		Услуге		
1	2	3	5	6	7
	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом	Укупно са ПДВ-ом
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	416.824	463.144	0	0	463.144
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	180.172	225.215	0	0	225.215
<b>Укупно:</b>	<b>596.996</b>	<b>688.359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>688.359</b>

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки више је исказана од укупне вредности уговора које је Суд закључио у 2022. години у износу од 1.374.200 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 13: Преглед разлике између Извештаја о набавкама са портала јавних набавки и укупне вредности закључених у поступцима јавних набавки у 2022. години (у динарима)

Извештај са портала ЈН	
Добра 1	Укупно 5 (2+4)
Број закључених уговора	Укупни износ са ПДВ-ом
2	6.582.156
<b>2</b>	<b>6.582.156</b>
Налаз ревизије	
Добра 1	Укупно 5 (2+4)
Број закључених уговора	Укупни износ са ПДВ-ом
2	5.207.956
<b>2</b>	<b>5.207.956</b>
<b>Разлика:</b>	<b>1.374.200</b>

### 2023. година

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11–21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

На Порталу јавних набавки су, 30. 1. 2024. године, објављени Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

## ИЗВЕШТАЈ О НАБАВКАМА

Наручилац: 106399981 – ОСНОВНИ СУД У ЧАЧКУ

Година: 2023

### НАБАВКЕ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			2.235.129,60	2.508.069,12
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	580.870,40	697.044,48	153.701,60	184.441,92
<b>Укупно:</b>	<b>580.870,40</b>	<b>697.044,48</b>	<b>2.388.831,20</b>	<b>2.692.511,04</b>

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама објављеном на Порталу јавних набавки више

је исказана од укупне вредности уговора које је Суд закључио у 2023. години у износу од 2.654.951 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 14: Преглед разлике између Извештаја о набавкама са портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години (у динарима)

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Извештај са портала			
	Добра		Услуге	
	2	3	4	5
1	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			2.235.130	2.508.069
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	580.870	697.044	153.701	184.442
<b>Укупно:</b>	<b>580.870</b>	<b>697.044</b>	<b>2.388.831</b>	<b>2.692.511</b>

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Налаз ревизије			
	Добра		Услуге	
	2	3	4	5
1	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом	Укупни износ без ПДВ-а	Укупни износ са ПДВ-ом
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	0	0	0	0
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	605.891	734.604	0	0
<b>Укупно:</b>	<b>605.891</b>	<b>734.604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Разлика:</b>	<b>-25.021</b>	<b>-37.560</b>	<b>2.388.831</b>	<b>2.692.511</b>
<b>Укупна разлика:</b>	<b>2.654.951</b>			

Према појашњењу одговорних лица Основног суда у Чачку број СуVIII-103/24 од 16. 5. 2024. године, на Порталу јавних набавки у делу јавних набавки на које се закон не примењује, за 2023. годину, грешком је унет податак колико је плаћено по предметним уговорима, а требало је унети податак који се односи на вредност уговора, па долази до неслагања података. У делу који се односи на уговоре које је овај суд практично приморан да закључи са пружаоцима комуналних услуга, јер се ради о пружаоцима услуга који су једини на територији града Чачка који пружају комуналне услуге, у том делу је извршено плаћање у наведеном износу који је унет на Порталу јавних набавки.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима набавки на које се закон не примењује, објављеним у Извештају о набавкама за 2022. и 2023. годину на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним, што није у складу са члановима 181 став 3 и 4 и 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да на Порталу јавних набавки објављују тачне податке о вредности и врсти спроведених набавки.

**Откривена неправилност:**

Основни суд у Чачку није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки објављеним у Извештају о набавкама за 2022. годину на Порталу јавних набавки, одговарају стварно уговореним, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

**Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Чачку да на Порталу јавних набавки објављују тачне податке о вредности и врсти спроведених јавних набавки.