



**Извештај о ревизији правилности пословања
Основног суда у Крушевцу, Крушевац,
у делу који се односи на попис имовине и обавеза за
2023. годину и спровођење поступка набавки и
јавних набавки у 2022. и 2023. години**



Број 400-1136/2024-03/16

Београд, 19. новембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице

<https://otvorenavratapravosudja.rs/tematska-otvorena-vrata-pravosuda/krusevac>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издвајање из буџета Републике Србије и чине значајну компоненту у пословању јавног сектора.

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним претходних 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 претходних 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 четири 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 Крушевцу, Крушевац

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

➤ Није извршен попис потраживања за судске таксе, новчане казне, паушале и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 74,41 милиона динара.

➤ Није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

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

➤ Јавне набавке спроведене су у складу са прописима, осим за набавке на које се закон не примењује где је извршио набавку добара, услуга и радова у износу од 2,68 милиона динара, у 2022. и 2023. години, без закључених уговора.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ	5
1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа су у потпуности спроведене, осим за краткорочна потраживања.	5
1.2. Није извршен попис потраживања за судске таксе, новчане казне, паушале и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима и имовине.	5
1.3. Извештај о попису имовине и обавеза сачињен је у складу са важећим прописом.	6
1.4. Није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, јер није достављена документација којом би се потврдила вредност примљених основних средстава.	6
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ.....	7
2.1. Суд је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.	7
2.2. Суд је планирање јавних набавки и истраживање тржишта, спровео у складу са Законом о јавним набавкама.	7
2.3. Суд је спровео јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а код набавки на које се закон не примењује у 2022. и 2023. години, набавио је добра, услуге и радове у износу од 2,68 милиона динара, без писаног уговора, што није у складу са Законом о буџетском систему.	7
2.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину сачињени су у складу са Законом о јавним набавкама	8
Скретање пажње.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
V ПРИЛОЗИ	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	20
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза	27
Прилог 3 - Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.....	40

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа су у потпуности спроведене, осим за краткорочна потраживања.

1.2. Није извршен попис потраживања за судске таксе, новчане казне, паушале и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима и имовине.

1.1.1 Суд је извршио је усклађивање помоћних књига пре вршења пописа имовине и обавеза, осим за краткорочна потраживања.

Суд је вршио усклађивање помоћних књига пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, осим за краткорочна потраживања, јер Суд није водио помоћну евиденцију потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка. Решење о образовању комисија за попис и План рада пописних комисија донети су у прописаном року.

1.2.1. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима.

Суд у 2023. години није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу у износу од најмање 51,75 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.2.2 Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушале и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима.

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу у износу од најмање 22,66 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2.3 Суд није у помоћним књигама евидентирао путничко возило марке „OPEL“, „Insignia SW“ јер није извршио процену вредности возила.

Суд није у помоћним књигама евидентирао путничко возило марке „OPEL“, „Insignia SW“ јер није извршио процену вредности возила, 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. У вези са утврђеним, предузета је мера за отклањање неправилности ((Предузета мера број 2).

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

1.3.1 Извештај о извршеном попису сачињен је у прописаном року

Извештај о извршеном попису сачињен је у прописаном року, потписан од стране пописне комисије, садржи све прописане елементе и донет је акт о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза.

1.4. Није извршено усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, јер није достављена документација којом би се потврдила вредност примљених основних средстава.

1.4.1. Основни суд у Крушевцу није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Суд није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, за износ средстава добијених путем донација која су стављена у употребу, јер није достављена документација којом би се потврдила вредност примљених основних средстава, 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 са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године.

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

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

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

2.1.1. Суд је интерним актом ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Суд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: Су IV-22-44/20 од 21 децембра 2020. године.

2.2. Суд је планирање јавних набавки и истраживање тржишта, спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2.1 Суд је у 2022. и 2023. години планирао и објавио план јавних набавки, исказао потребе, истраживао тржиште и утврдио процењене вредности, све у складу са Законом о јавним набавкама.

Суд је објавио План јавних набавки за 2022. и 2023. годину на порталу јавних набавки и на својој интернет страници, у року прописаном чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама и у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке.

2.3. Суд је спровео јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а код набавки на које се закон не примењује у 2022. и 2023. години, набавио је добра, услуге и радове у износу од 2,68 милиона динара, без писаног уговора, што није у складу са Законом о буџетском систему.

2.3.1. Суд је у 2022. години извршио набавке у износу од 2,2 милиона динара, без закљученог уговора.

Суд је, у 2022. години извршио набавке у укупном износу од 2,2 милиона динара, и то за набавку и постављење градилишне оgrade и оgrade од ПВЦ завеса у износу од 1.187 хиљада динара, административне опреме у износу од 542 хиљаде динара, за набавку пет пулт столова у износу од 97 хиљада динара, за тапацирање столица у износу од 142 хиљаде динара и за набавку средстава за одржавање хигијене у износу од 241 хиљаде динара, на основу рачуна без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, предузета је мера за отклањање неправилности (Предузета мера број 3).

2.3.2. Суд је у 2023. години извршио набавке у износу од 481 хиљаде динара без закљученог уговора.

Суд је у 2023. години извршио набавке у укупном износу од 481 хиљаде динара, и то за набавку молерских радова у згради суда – кречење зидова суда у износу од 360 хиљада динара, за набавку канцеларијског намештаја у износу од 25 хиљада динара, за набавку радова на водоводу и канализацији у износу од 47 хиљада динара и за поправку електричних инсталација у износу од 49 хиљада динара, на основу рачуна без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним предузета је мера за отклањање неправилности (Предузета мера број 3).

2.4. Извештаји о набавкама и јавним набавкама за 2022. и 2023. годину сачињени су у складу са Законом о јавним набавкама

2.4.1. Подаци у Извештају и набавкама за 2022. и 2023. годину су усаглашени са стварно уговореним вредностима.

Подаци о вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки објављених на Порталу јавних набавки и подаци у Извештајима о набавкама за 2022. и 2023. годину, усаглашени су са стварно уговореним вредностима.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Прилог 2 – Попис имовине и обавеза за 2023. годину, а у вези са евидентирањем непокретности у својини Републике Србије у помоћним књигама корисника јавних средстава и исказивањем исте у Билансу стања, због чињенице да пословну зграду на адреси Трг косовских јунака број 3 у Крушевцу користи више правосудних органа.
2. Скрећемо пажњу на Прилог 2 – Попис имовине и обавеза за 2023. годину, у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и њеним исказивањем у Билансу стања.

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу, 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 1, тачка 1.1)

2. Суд није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинио мапу пословних процеса; није извршио свеобухватни опис пословних процеса; није одредио рокове за завршетак одређених процеса; није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовао и извршио процену ризика и није донео Стратегију управљања ризицима, нити је сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, тачка 1.1)

3. Суд у 2023. години није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима суда у износу од најмање 51.754.589 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 1.3)

4. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима суда у износу од најмање од 22.658.689 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 1.3)

5. Суд није у помоћним књигама евидентирао путничко возило марке „ОРЕL“, „Insignia SW“ јер није извршио процену вредности возила, 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. (Прилог 2, тачка 1.4)

6. Суд није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, за износ средстава добијених путем донација која су стављена у употребу, јер није достављена документација којом би се потврдила вредност примљених основних средстава, 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 са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године. (Прилог 2, тачка 1.4)

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

7. Суд је у 2022. години, извршио набавке у укупном износу од 2.208.674 динара, и то за набавку и постављење градилишне оградe и оградe од ПВЦ завеса у износу од 1.186.800 динара, административне опреме у износу од 541.802 динара, за набавку пет пулт столова у износу од 96.900 динара, за тапазирање столица у износу од 142.280 динара и за набавку средстава за одржавање хигијене у износу од 240.892 хиљаде динара на основу рачуна без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 1.3)

8. Суд је, у 2023. години, извршио набавке у укупном износу од 481.317 динара, и то за набавку молерских радова у згради суда – кречење зидова суда у износу од 359.986 динара, за набавку канцеларијског намештаја у износу од 25.440 динара, за набавку радова на водоводу и канализацији у износу од 47.370 динара и за поправку електричних инсталација у износу од 48.521 динара, на основу рачуна без закљученог уговора, ето није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 1.3)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Суда у Крушевцу да:

1. Препоручујемо одговорним лицима Суда да у пословним књигама воде евиденцију о стању на рачуну новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђеним пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу, као и помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу. (Прилог 1, тачка 1.1)

2. Препоручујемо одговорним лицима Суда да врше попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима суда. (Прилог 2, Тачка 1.3)

3. Препоручујемо одговорним лицима Суда да врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима суда. (Прилог 2, Тачка 1.3)

4. Препоручујемо одговорним лицима Суда да усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, које се утврђује пописом, врше на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године. (Прилог 2, Тачка 1.4)

3. Мере предузете у поступку ревизије

Предузета мера број 1:

Суд је у поступку ревизије предузео мере за исправљање откривених неправилности.

Суд је у поступку ревизије сачинио:

- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године;

- Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године;

- Акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године;

- Изјава о мисији, визији и циљевима, 20. август 2024. године;

- Правилник о финансијском управљању и контроли за Основни суд у Крушевцу, Су IV-32-129/24 од 26. августа 2024. године;

- Правилник о мапирању пословних процеса, Су IV-32-129/24 од 30. августа 2024. године;

- Шифарник – Систем ФУК – Основни суд у Крушевцу,

- Листу пословних процеса и Одлука о усвајању листе пословних процеса, Су IV-32-129/24 од 2. септембра 2024. године;

- Листу писаних процедура и Одлука о усвајању писаних процедура, Су IV 32-129/24 од 2. септембра 2024. године;
- Регистар ризика Основног суда у Крушевцу и Одлука о усвајању регистар ризика, Су IV 32-129/24 од 02. септембра 2024. године;
- Стратегију управљања ризицима и Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима, Су IV 32-129/24 од 2. септембра 2024. године.

Предузета мера број 2:

Суд је у поступку ревизије доставио доказе да је предузео је мере за исправљање откривене неправилности. Суд је доставио Обавештење Су IV-32-79/2024-7 од 16. септембра 2024. године, у коме је наведено да је 16. септембра 2016. године извршено укњижавање путничког возила марке „ОРЕЛ“, „Insignia SW“ у своје помоћне књиге основних средстава по основу Одлуке Су I-1-38/2024 од 12. септембра 2024. године.

У прилогу дописа достављена је Одлука о процењеној вредности путничког аутомобила којом се налаже рачуноводству Основног суда у Крушевцу да се путничко возило укњижи у помоћне књиге основних средстава, Одлуку о образовању радне групе за процену тржишне вредности путничког возила Су I-1-38/23 од 12. септембра 2024. године, Извештај са проценом тржишне вредности Су I-1-38/24 од 12. септембра 2024. године, налог за књижење број 01109D од 16. септембра 2024. године и аналитичке картице из програма ЗУП-а.

Предузета мера број 3:

Суд у поступку ревизије доставио доказе да је предузео је мере за исправљање откривене неправилности. У 2024. години, Суд је вршио преузимање обавеза и извршио плаћање за набавку добара и услуга на основу уговора. Као доказ Суд је доставио:

- Уговор о набавци клима уређаја, Су IV 22-36/24 од 14. августа 2024. године; Одлуку о покретању поступка набавке добара - два клима уређаја Су IV 22-36/24 од 21. јула 2024. године; Сагласност за набавку Министарства правде; Сектора за материјално-финансијске послове Број:401-00-00022/2024-18/276 од 26. јула 2024. године; Захтев за предрачун, достављене понуде; Записник о отварању понуда у поступку набавке добара – два клима уређаја Су IV 22-36/24 од 26. јула 2024. године; Одлуку о додели Су IV 22-36/24 од 28. јула 2024. године; Извештај о стручној оцени понуда Су IV 22-36/24 од 27. јула 2024. године и Одлуку о додели Су IV-28-36/24 од 28. јула 2024. године,

- Уговор о пружању услуга – дезинфекције, дезинсекције и дератизације, Су IV 22-29/24/24 од 26. јула 2024. године; понуде за вршење услуге.

- Уговор о испоруци добара – канцеларијског материјала од хартије и други артикли за потребе Основног суда у Крушевцу; Одлуку о покретању поступка набавке добара - два клима уређаја Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године; Позив за достављање понуда за набавку канцеларијског материјала - канцеларијски материјал од хартије и друге артикле за потребе Основног суда у Крушевцу Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године; Одлуку о додели уговора Су IV 22-34/24 од 20. августа 2024. године.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1136/2024-03/1 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 Крушевцу, Крушевац, у периоду 2022. и 2023. година.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Оснивање и правни положај

Основни суд у Крушевцу 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.

3.2. Основни подаци

Основни суд у Крушевцу, има седиште у Крушевцу у улици Трг косовских јунака број 3, матични број 17773178, порески идентификациони број 106399123. Судска јединца у Варварину, јесте организациона јединица Основног суда у Крушевцу надлежна за подручје Општине Варварин и Општине Ћићевац и смештена је у улици Марина Мариновића б.б.

3.3. Надлежност суда

Основни суд у Крушевцу (у даљем тексту: Суд) је надлежан да поступа на територији Расинског округа, који поред Града Крушевца, обухвата још и општине Варварин и Ћићевац, а његова надлежност утврђена је чланом 24 Закона о уређењу судова. Седиште Суда јесте у Граду Крушевцу. На територији општина Варварин и Ћићевац поступа Судска јединца у Варварину.

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;

- 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;

- 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.

3.4. Организација субјекта ревизије

Радам Суда у Крушевцу 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 17. новембра 2021. године донела Одлуку о избору председника Основног суда у Крушевцу број РС 68².

Одлуком Високог савета судства Број:119-05-1141/2023-01 од 23. октобра 2023. године, постављен је вршилац функције председника суда, почев од 8. новембра 2023. године до дана ступања новог председника на функцију, а најдуже до годину дана.

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.

3.5. Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Крушевцу Су I-1-26/19 од 8. марта 2019. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Крушевцу, Су I-1-46/22 од 31. октобра 2022. године, утврђено је унутрашње уређење, делокруг судске јединице изван седишта суда, 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.

² „Службени гласник РС“ број 109/21

Одлуком о броју судија у судовима³ утврђен је број од 28 судија са председником, а попуњен је број од 25 судија са председником суда. За обављање послова из делокруга суда, систематизовано је 19 радних места, са 80 запослених.

Судским пословником⁴ прописује се унутрашње уређење и рад судова пословник, чијом се доследном применом обезбеђује уредно и благовремено обављање послова судске управе и других послова важних за унутрашњу организацију и рад суда.

О спровођењу и правилној примени Судског пословника стара се председник суда издавањем наредби и упутстава. Примену Пословника надзире министарство надлежно за послове правосуђа, преко лица овлашћеног за надзор.

Суд је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Крушевцу образовао следеће организационе јединице:

- 1) Судска управа;
- 2) Судска писарница;
- 3) Дактилобиро;
- 4) Рачуноводство суда;
- 5) Техничка служба.

У Суду информатичке послове обавља самостални извршилац, ван састава организационих јединица.

У згради седишта суда налази се судска управа, одељење за извршење кривичних санкција, служба за финансијско-материјално пословање, служба за јавне набавке, канцеларија за пружање правне помоћи судовима и другим државним органима, канцеларија за пружање међународне правне помоћи у грађанским и кривичним стварима, канцеларија пријема и експедиције, канцеларија за оверу исправа намењених за употребу у иностранству (apostille) и инфо служба за подршку алтернативном решавању спорова. Главни претреси у кривичним поступцима искључиво се одржавају у седишту суда, а такође искључиво у седишту суда поступа судија за претходни поступак и судије које поступају у предметима по Закону о спречавању насиља у породици. У згради седишта суда налазе се: кривично одељење, парнично одељење, одељење породичних спорова, одељење радних спорова, извршно одељење, припремно и одељење судске праксе, судије за претходни поступак, оставински судија, ванпарничне судије, судије за вођење поступка и одлучивање по приговорима и тужбама у поступку заштите прва на суђење у разумном року, судије које поступају по одредбама Закона о спречавању насиља у породици.

У згради Судске јединице у Варварину, налазе се: парничне судије, судије за породичне спорове, судија за радне спорове, оставинске судије, ванпарнични судија, извршни судија У згради Судске јединице у Варварину налазе се и: канцеларије пријема и експедиције, одсеци парничне, ванпарничне и извршне писарнице и судски извршитељи.

3.6. 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.

³ „Службени гласник РС” бр. 88/15, 6/16, 11/16, 48/16, 73/16, 104/16, 24/17, 31/17, 54/17, 10/18, 14/18, 31/18, 58/18, 68/18, 102/18, 10/19, 48/19, 67/19, 20/20, 25/20 и 78/20

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 110/9, 70/11, 19/12, 89/13, 96/15, 104/15, 113/15, испр., 39/16, 56/16, 77/16, 16/18, 78/18, 43/19, 93/19 и 18/22

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 поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са пописом имовине и обавеза и спровођењем поступака 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 Крушевцу, Крушевац 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 систему⁵;
- Судски пословник⁶;
- Уредба о буџетском рачуноводству⁷;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹;

У ревизији правилности пословања Основног суда у Крушевцу у вези са јавним

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ..., 118/21, 138/22 и 118/21- др. Закон и 92/2023

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 110/09, ..., 93/19 и 18/22

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, ..., 27/20

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19

набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- 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 Крушевцу којима су уређене јавне набавке и попис имовине и обавеза;
- испитивање активности, одлука Основног суда у Крушевцу у вези са јавним набавкама и пописом имовине и обавеза;
- интервјуисање одговорних особа Основног суда у Крушевцу.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

V 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.

Законом о буџетском систему је прописано 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 руководилац 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

У сврху креирања контролног окружења, Основни суд у Крушевцу је донео интерни акт којим је уредио питања организационе структуре.

Основни суд у Крушевцу није:

- образовао радну групу за увођење, развој и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле,

- именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу овлашћеног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле,

- донео акциони план (план активности) за успостављање система финансијског управљања и контроле,

- донео мапе пословних процеса и

- доставио, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, како је прописано одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1) Контролно окружење

Контролно окружење Суда обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Етичким кодексом¹¹ утврђени су етички принципи и правила понашања судија којих се морају придржавати у циљу очувања и унапређења достојанства и угледа судије и судства.

Кодексом понашања државних службеника¹² уређују се правила етичког понашања државних службеника и начин праћења његове примене.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Крушевцу Број: Су I-1-46/22 од 31. октобра 2022. године утврђено је унутрашње уређење Суда; делокруг судске јединице изван седишта суда; организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају; руковођење судском јединицом и организационим јединицама у суду, систематизација радних места у суду, укупан број државних службеника и намештеника и број радних места; називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана; потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту у суду.

Правилником о буџетском рачуноводству Основног суда у Крушевцу, Број: Су I-1-11/23 од 3. јануара 2023. године уређена је, организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, закључавање и чување пословних књига и рачуноводствених, састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У мају 2019. године Министарство правде је донело радни текст Стратегије развоја правосуђа за период 2019-2024. године.

Суд је донео План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности Број: Су I-1-14/23 од 20. марта 2023. године, који је сачињен је у складу са Кадровским планом, организационом структуром суда, потребама које се јављају периодично, сарадњом са другим државним органима и надлежним институцијама

Правилником о заштити података о личности у Основном суду у Крушевцу Број: Су I-1-91/19 од 13. новембра 2019. године, обезбеђена је правна сигурност и транспарентност о заштити података о личности у складу са Законом о заштити података о личности, уређено је право на заштиту запослених и других физичких лица у вези са обрадом података о личности и слободни проток таквих података, начела обраде и права лица на које се подаци односе.

Правилником о поступку унутрашњег узбуњивања, Број: Су I-1-17/15 од 22. јула 2015. године, уређен је поступак унутрашњег узбуњивања код послодавцу складу са одредбама закона и правилника.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Ради идентификовања и анализе релевантних ризика који прете остваривању циљева сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима.

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 96/2010 и 90/21

¹² „Службани гласник РС“ бр. 29/2008, 35/2015, 20/2018, 42/2018, 80/2019 и 32/2020

Стратегија има за циљ да се успостави свест о потреби сталног унапређења управљања, о прецизнијем дефинисању стратешких циљева и борби за њихово испуњење у планираном обиму, квалитету и у датим роковима и о потреби да се благовременим препознавањем ризика који могу угрозити остваривање циљева произведе и брза реакција – увођењем контролних механизма који ће тај ризик држати на нивоу који се може толерисати или ће ризик у потпуности елиминисати.

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

Суд није донео Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. 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.

Правилником о буџетском рачуноводству Суда у Одељку VI - Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству, у чл. 48-58. дефинисани су интерни рачуноводствени контролни поступци и лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају.

Интерни рачуноводствени контролни поступци су:

- контролни поступци ликвидатуре рачуноводствених исправа за књижење,
- контролни поступци ликвидатуре рачуноводствених исправа за исплате и наплате и
- контролни поступци лица одговорног за вођење пословних књига.

Интерна контрола организује се са циљем да се обезбеди примена закона, прописа, правила и процедура, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава, улагања, интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

Контролне поступке примењују референт за финансијске послове, као ликвидатор целокупне улазне документације и свих налога за плаћање достављених рачуноводству, као и шеф рачуноводства, одговорна лица запослена у рачуноводству суда у поступку ликвидатуре докумената и књижења пословних промена, на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Рачуноводствене исправе које служе за исплате и наплате пролазе исте контролне поступке као и исправе за књижење. Ове исправе се дају рачуноводству референту за финансијске послове или шефу рачуноводства, након извршене контроле у роковима истим као за књижење.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Суд је донео и усвојио акта којима су дефинисани: предмет, подручје примене, одговорност, дефиниције, ознаке и скраћенице, везе са другим документима, опис активности, упутства и записи и прилози.

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

на основу дела презентоване документације уочено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности.

Суд је евидентирао уплате, исплате и стање депозита у помоћној евиденцији депозита и у помоћној књизи Суда.

Суд је евидентирао и исказао уплате, исплате и стање депозита:

- Прилив на рачун дугује 121714/251212 потражује,
- Одлив са рачуна дугује 251212/121714 потражује.

У циљу поштовања начела потпуности евидентирања у Главној књизи трезора, у Систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ) у 2023. години Министарство финансија је доставило, Инструкцију Број: 000762441 2024 10523 003 000 000 001 од 27. фебруара 2024. године, у којој је дато је обавештење за евидентирање донација и депозита и ставови за књижење динарских и девизних рачуна депозита:

- Прилив на рачун дугује 351151/352151 потражује,
- Одлив са рачуна дугује 3521151/351151 потражује

У поступку ревизије утврђено је да Суд у 2023. години није евидентирао и исказао депозите у складу са наведеном инструкцијом, јер са истом није био упознат.

Откривена неправилност:

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу, 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.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да у пословним књигама води евиденцију о стању на рачуну новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђеним пресудама / решењима Основног суда у Крушевцу, као и помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Крушевцу.

4) Информисање и комуникација

У делу финансијског управљања и контроле који се односи на информисање и комуникацију Суд је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уредио унутрашње уређење Суда, однос организационих јединица, овлашћења и одговорности руководиоца и запослених, односно проток информација и комуникацију на свим нивоима. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Суд информисе јавност путем интернет странице <https://www.ks.os.sud.rs>. Сврха Информатора о раду Основног суда у Крушевцу је да тражиоцима информација од јавног значаја омогући што ефикасније остваривање ових законских права кроз упознавање са радом, надлежношћу, организационом структуром суда, овлашћењима и обавезама председника суда, распоредом послова судија и осталих запослених у суду и осталим информацијама значајним за рад овог суда.

Суд израђује Информатор о раду (који садржи Финансијски план, План јавних набавки и податке о приходима и расходима) у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа и исти објављује на интернет страници и на Јединственом информационом систему Информатора о раду на сајту Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности.

Рачуноводствени систем

Суд је Правилником о буџетском рачуноводству Основног суда у Крушевцу, Су I-1-11/23 од 3. јануара 2023. године уредио организацију буџетског рачуноводства, основе за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, закључавање и чување пословних књига и рачуноводствених, састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Чланом 6 Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, образовано је Рачуноводство Суда које обавља све послове из области рачуноводства, књиговодства, економата, депозита, у складу са законским прописима.

Организација и начин рада рачуноводства регулисани су Правилником о организацији буџетског рачуноводства.

Шеф рачуноводства организује целокупно материјално – финансијско пословање суда, планира и надзире рад рачуноводства и врши најсложеније послове из делокруга службе. Шеф рачуноводства је одговоран за законит, правилан и благовремен рад службе и за свој рад одговара председнику суда и секретару суда.

Финансијска средства за рад Суда обезбеђују се у буџету Републике Србије, сагласно Закону о буџету Републике Србије..

Пословне књиге су дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције. Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге. Дневник се води на основу рачуноводствених исправа.

Главна књига садржи све пословне промене систематизоване на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима, а у оквиру конта хронолошки, по редоследу њиховог настајања. Води се сагласно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које су преко аналитичког конта повезане са главном књигом и воде се у циљу обезбеђивања аналитичких података у извршавању одређених намена и праћења стања и кретања имовине.

Помоћне књиге и евиденције су:

- помоћна књига добављача и улазних фактура, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима, са евиденцијом извршених исплата по фактурама, као и по решењима, наредбама, налозима и одлукама суда, а које омогућују детаљне податке о свим расходима и издацима,

- помоћна књига плата,

- помоћна књига донација,

- помоћна књига извршених исплата,

- помоћна евиденција остварених прилива средстава која обезбеђује детаљне податке о свим приходима и примањима, по врсти и изворима средстава;

- помоћна књига евиденције основних средстава и

- по потреби помоћне књиге, евиденције залиха ситног инвентара и потрошног материјала, која се поверава лицу задуженом за пријем и издавање потрошног материјала и ситног инвентара.

Суд користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања Београд.

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

У обављању финансијско-материјалних и рачуноводствених послова, Суд користи и

Централни регистар фактура код Управе за трезор, Регистар запослених код Управе за трезор, еПорези – код Пореске управе, Информациони систем за подношење финансијских извештаја код Управе за трезор и друге информационе системе од значаја за обављање послова из свог делокруга.

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

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

У процени сложености информационог система Суда, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем Суда средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

5) Праћење 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 субјекту 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.

Суд није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2023. годину у прописаном року.

Откривена неправилност:

Суд није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинио мапу пословних процеса; није извршио свеобухватни опис пословних процеса; није одредио рокове за завршетак одређених процеса; није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовао и извршио процену ризика и није донео Стратегију управљања ризицима, нити је сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузета мера број 1:

Суд је у поступку ревизије сачинио:

- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године,
- Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године,
- Акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле, Су IV-32-129/24 од 20. августа 2024. године,
- Изјава о мисији, визији и циљевима, 20. август 2024. године,

- Правилник о финансијском управљању и контроли за Основни суд у Крушевцу, Су IV-32-129/24 од 26. августа 2024. године,
- Правилник о мапирању пословних процеса, Су IV-32-129/24 од 30. августа 2024. године,
- Шифарник – Систем ФУК – Основни суд у Крушевцу,
- Листа пословних процеса и Одлука о усвајању листе пословних процеса, Су IV-32-129/24 од 2. септембра 2024. године,
- Листа писаних процедура и Одлука о усвајању писаних процедура, Су IV 32-129/24 од 2. септембра 2024. године,
- Регистар ризика Основног суда у Крушевцу и Одлука о усвајању регистар ризика, Су IV 32-129/24 од 02. септембра 2024. године,
- Стратегија управљања ризицима и Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима, Су IV 32-129/24 од 2. септембра 2024. године.

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 руководиоца 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 руководиоца 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.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Суду, није систематизована јединица за интерну ревизију, а ни радно место интерног ревизора.

Суд је доставио изјашњење Су IV-32-79/2024-1 од 28. маја 2024. године, у ком је наведено да Суд као индиректни корисник буџетских средстава не доноси акта којима се утврђује интерна ревизија, а ни извештаје о обављеним ревизијама.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није спроводила интерну ревизију пословања Суда за 2023. годину.

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹³ 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 уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Правилником о буџетском рачуноводству Основног суда у Крушевцу, број: Су I-1-11/23 од 3. јануара 2023. године уређена је организација буџетског рачуноводства, вођење буџетског рачуноводства, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У одељку III Правилника, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Буџетско рачуноводство врши усклађивање промена и стања помоћне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњег финансијског извештаја-завршног рачуна. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године (чл. 19. и 20. Правилника).

Попис имовине и обавеза дефинисан је Правилником о буџетском рачуноводству (чл. 21 – 33). Пописом се утврђује стање нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем у Основном суду у Крушевцу (у даљем тексту: Правилник), Број: Су I-1-55/22 од 28. новембра 2022. године, уређен је начин вршења пописа као и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом. Правилником се регулишу: предмет пописа, циљеви, врсте и рокови пописа, формирање пописне комисије, припрема пописа и задужење учесника у попису, обављање пописа, утврђивање разлика након пописа и састављање извештаја о попису, доношење решења о резултатима пописа, усаглашавање стања у књиговодству са стањем утврђеним пописом и ликвидација утврђених вишкова и мањкова, као и други послови у вези са пописом.

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 Крушевцу Су I-1-26/19 од 8. марта 2019. године и Правилником о унутрашњем уређењу и

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

систематизацији радних места у Основном суду Су I-1-46/22 од 31. октобра 2022. године није систематизовано је радно место у чијем је опису посла спровођење поступака јавних набавки. Послове спровођења јавних набавки и набавки је обављало запослени на радном месту судијски сарадник.

1.1. Припремне радње за попис и спровођење пописа

Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се на дан састављања годишњег финансијског извештаја, 31. децембра текуће године

По пријему пописа неизмирених обавеза на обрасцу ИОС - Извод отворених ставки дужник је обавезан да провери своју обавезу и о томе обавести повериоца на овереном примерку обрасца ИОС у року од пет дана од дана пријема обрасца ИОС.

Суд је извршио усаглашавање потраживања од купаца и обавеза према добављачима у земљи и као доказ доставио Изводе отворених ставки на дан 30. септембар 2024. године, Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године, оверене и потписане са стране дужника и са стране повериоца и картице конта на којима је потврђена сагласност отворених ставки или оспорено исказано стање делимично или у целини.

1) Решења о формирању пописне комисије

Решењем о попису и образовању пописних комисија, Су IV 22-34/23 од 28. новембра 2023. године, в.ф. председника Суда именовано је пописне комисије: Централна комисија, Комисија у седишту Суда, Комисија у Судској јединици у Варварину и Комисију за попис електронске опреме у седишту Суда и у Судској јединици у Варварину.

Попис имовине, обавеза и потраживања, готовинских еквивалената и готовине врши се на дан 31.12.2023. године, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије које пописују имовину (опрему, залихе потрошног материјала и ситног инвентара) извршиће попис са стањем на дан 31.12.2023. године. Попис готовог новца и других вредности у депозиту, благајни, стања потраживања, обавеза стања на текућем рачуну извршиће се на дан 31.12.2023. године.

2) План рада пописне комисије

На основу члана 29. Правилника о буџетском рачуноводству и члана 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, председник пописне комисије је 28. новембра 2023. године је донело План рада.

Планом рада по којем ће вршити попис, Суд је дефинисао све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. Комисија пре почетка пописа обавила следеће послове: проверила да ли су завршене припреме за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис и запослени радници и преузела од књиговодства потребне обрасце пописних листа и друге помоћне обрасце и материјале.

Планом рада је предвиђено да ће попис започети 28.децембра 2023. године у обављаће се радним данима до завршетка посла, а најкасније до 31. децембра 2023. године.

Планови рада свих пописних комисија усклађују се са спровођењем пописа, и то у погледу рокова, радног времена и начина спровођења пописа.

Планом рада је дефинисан рок, до 12. јануара 2024. године пописна комисија ће утврдити разлике по попису, узорке њиховог настанка, извршити процену вредности утврђених вишкова за коју нема цене у књиговодству и утврдити продајне цене за мањкове за које предлаже да иду на терет одговорних лица, сачинити рекапитулацију пописних листа и

приложити спецификацију израђену током пописа, израдити извештај о обављеном попису и исти предати са пописним листама председнику Централне пописне комисије.

Суд је вршио усклађивање помоћне књиге основних средстава са помоћном књигом Суда пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, је 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.

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

1.2. Спровођење пописа

У извештају о попису имовине и обавеза на дан 31.12. 2023. године, приложене су пописне листе које су потписане од стране чланова пописне комисије, уписан је редни број, инвентарни број, шифра, назив опреме, јединица мере, количина и стање по попису. Пописна комисија није утврдила разлике по попису.

Суд је доставио пописне листе:

1. Пописна листа - основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године и

2. Пописна листа донација - основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године,

3. Пописна листа - Награда I место – ВСС основних средстава непокретних и покретних ствари која чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године,

4. Пописна листа – добијена средства на коришћење основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године,

5. Пописна листа – Пројекат „Супер САПС“ - основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године и

6. Пописне листе Судске јединице у Варварину - основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године.

У пописним листама назначено је и време почетка пописа 28.12.2023. године, као и завршетак пописа 31.12.2023. године. У Пописним листама основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године, наведене су количине по књигама и количине по попису, као и вредност из књига.

1.3. Извештавање о попису

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 Суда и да нема средстава предложених за расход. Суд је доставио следеће Извештаје о извршеном попису:

1) Извештај Комисије у седишту суда, број: Службено до 12. јануара 2024. године

У Извештају је наведено да је Комисија за попис формирана за Основни суд Крушевац у седишту суда, извршила попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства која се користе у раду у Основном суду Крушевац, са стањем на дан 31.12.2023. године. У прилогу Комисија је доставила пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2023. године.

2) Извештај Комисије у Судској једини у Варварину, Су IV-22-34/23 од 31.12.2023. године

Комисија у Судској јединици у Варварину је доставила Извештај о извршеном попису

целокупних средстава и опреме за рад Основног суда у Крушевцу, у Судској јединици у Варварину, са стањем на дан 31.12.2023. године.

Комисија у Судској јединици у Варварину је извршила попис целокупних средстава а рад Основног суда у Крушевцу, у Судској јединици у Варварину, и то основних средстава, ситног инвентара и залиха канцеларијског материјала у економату.

Од стране Комисије у Судској јединици у Варварину је извршен попис основних средстава у Судској јединици у Варварину на дан 31.12.2023. године. Комисија је извршила и проверу евиденције о средствима издатим на реверс, па је утврђено да је рачунар NEO C 5 монитор Samsung, из Судске јединице Варварин, по реверсу од 8. октобра 2010. године дат је на коришћење Судској јединици у Брусу. Саставни део извештаја представљају и пописне листе које Комисија у Судској јединици у Варварину прилаже уз Извештај. Дописом од 2. јула 2024. године, Суд се изјаснио да је рачунар враћен из Судске јединице у Брусу и да се налази у згради Суда.

3) Извештај Централне комисије, Су IV-22-9/24 од 17. јануара 2024. године

Централна комисија је сачинила Коначни извештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, на дан 31.12.2023. године, Су IV-22-9/24 од 17. јануара 2024. године.

Приликом спроведеног пописа, Комисија је на лицу места затекла сва пописана средства, а иста су у исправном стању и служе редовној наменској употреби.

Централна комисија је извршила и увид у књиговодствено стање и при том утврдила следеће:

- утврђено стање у благајни – готов новац – 0,00 динара,
- утврђено стање на евиденционим рачунима – 0,00 динара,
- утврђено стање на рачуну депозита – 26.370.613 динара и
- укупно стање укупних неизмирених обавеза – 14.235.571 динара.

4) Решење о усвајању извештаја о попису

Решењем Број: Су IV-22-9/24 од 17. јануара 2024. године, в.ф. председник Суда је усвојио коначни извештај Централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2023. године.

(1) Попис зграда и грађевинских објеката

Суд врши своју надлежност у седишту Основног суда у Крушевцу налази се у судској згради на Тргу косовских јунака број 3 и у згради Судске јединице у Варварину која је налази на адреси Марина Мариновића бб.

На конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказана је нето вредност од 7.013 хиљаде динара, која се односи на зграду и грађевинске објекте (гаражу, LAN мрежу, адаптацију мокрог чвора, столарију) у Судској јединици у Варварину и гаражу и грађевинску оgradu која је евидентирана у седишту Суда. Обрачуната амортизација зграда и грађевинских објеката за 2023. годину износи 9.268 хиљаде динара.

Зграда Судске јединице у Варварину налази се на адреси Марина Мариновића бб, Варварин, површине је 1.708м², површина коју Судска јединица користи износи 1.118 м².

Суд је доставио препис листе непокретности број: 893 К.О: Варварин варош, податак из Републичког геодетског завода, Службе за непокретности Варварин, у коме је наведено да је Општински суд у Варварину уписан као корисник државне својине. Приликом обрачуна амортизације примењивана је прописана стопа.

У помоћној књизи основних средстава Суд није евидентирао, а у Билансу стања на дан

31.12.2023. године није исказао вредност пословне зграде на Тргу косовских јунака коју користи.

Суд је доставио податак из е-Катастар непокретности, податак о непокретности и одобрење о употреби изграђеног инвестиционог објекта судске зграде у Крушевцу. Суд не поседује документ у ком је утврђена почетна вредност објекта.

У подацима Републичког геодетског завода (е-Катастар непокретности: Подаци о непокретности), наведено је да се зграда у улици Трг косовских јунака, површине 824 m² користи као зграда државних органа и организација - суд, да објекат има одобрење за употребу, односно коришћење и да се налази у својини Републике Србије, односно својини Града Крушевца.

Решењем Општинског комитета за стамбено-комуналне послове и урбанизам Општине Крушевац, 07 Бр. 351-05/86 од 7. марта 1986. године, Општинском суду у Крушевцу је одобрена је употреба изграђеног инвестиционог објекта судске зграде у Крушевцу чији је инвеститор Општина Крушевац. Извештај Комисије за технички преглед од 5. марта 1986. године чини саставни део решења.

На основу достављених података о непокретностима, Суд је доставио податак да је површина објекта у Крушевцу износи 3.729,6m², од чега Суд користи површине од 1.315,54m².

У поступку ревизије, утврђено је да пословну зграду на адреси Тргу косовских јунака, број 3 у Крушевцу користи више органа судске власти и јавних тужилаштава, а која је у јавној својини Републике Србије и која није евидентирана у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, нити је евидентирана у помоћним књигама министарства надлежног за правосуђе. У наведеној пословној згради, поред Основног суда у Крушевцу, смештени су и Виши суд у Крушевцу, Више јавно тужилаштво у Крушевцу и Основно јавно тужилаштво у Крушевцу. Чланом 27. Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено (став 1), односно да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине одлучује Влада (став 2).

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог прописано је да органи и организације Републике Србије као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2. став 1), а да уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води Управа за заједничке послове републичких органа (члан 2. став 3).

У члану 73 став 4 Закона о уређењу судова прописано је да су послови правосудне управе које врши министарство надлежно за правосуђе, поред осталог, старање о смештајним условима, опремању и обезбеђењу судова, развој и спровођење капиталних пројеката и других програма за правосудне органе.

Судским пословником прописано је да свим судским зградама и непокретностима које су наменски додељене суду на коришћење управља суд (члан 84 став 1), а ако је у истој згради смештено више судова, судском зградом управља суд највишег ранга чија је судска управа смештена у згради суда (члан 84 став 5).

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно непокретности у својини Републике Србије, потребно је да субјект ревизије у сарадњи са надлежним министарством прибави неопходну документацију из које ће се неспорно моћи утврдити у чијој надлежности је вођење евиденције о предметној непокретности и уколико је потребно спроведе сва неопходна евидентирања.

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

(2) Попис новчаних средства, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

У Извештају је наведено да је Централна комисија извршила увид у пописана средства евидентирана на конту 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и извршен попис благајне, евиденционих рачуна и рачуна депозита. Поређењем података са извода, из Извештаја пописне комисије и података у пословним књигама, нису уочене разлике.

Табела број 1: Средства евидентирана на конту 121000 и утврђено стање на рачунима на дан 31.12.2023. године
у динарима

Редни број	Стање на дан 31.12.2023. године	Износ
1.	Благајна	0
2.	Евиденциони рачуни	0
3.	Рачун депозита	26.370.613
Укупно		26.370.613

(а) Рачун депозита – Број рачуна 840-277802-49

Судским пословником прописује се унутрашње уређење и рад судова у Републици Србији, а нарочито: уређење и рад одељења и осталих унутрашњих јединица суда; рад заједничке седнице одељења и седнице свих судија; обавештавање јавности о раду судова; вођење поступка и достављање одлука на језицима националних мањина; пружање правне помоћи и одржавање судских дана; пружање међународне правне помоћи; евидентирање, позивање и распоређивање судија поротника; приправничка пракса; поступање судског особља са странкама; вођење уписника и помоћних књига; поступање са списима; поступање по представкама и притужбама; вођење статистика и израда извештаја о раду; наплата новчаних казни, трошкова кривичног поступка и одузете имовинске користи; поступање са судским депозитима; увођење заједничких служби у местима с више судова и других правосудних органа; одевање судија, судског особља, странака, других учесника у судском поступку и свих који своје послове обављају у суду; као и друга питања уређења и рада суда, за која је законом одређено да се уређују судским пословником.

(б) Рад судског извршитеља

Чланом 379 Судског пословника прописано је да извршне радње спроводе судови непосредно или судски извршитељ по налогу извршног судије. Запослени у суду који предузима поједине извршне радње је судски извршитељ и дужан је да поступа у складу са законом. Пословником је такође прописано: начин на који се спроводе извршне радње, како се поступа са новцем, одузетим предметима и вредностима, коме и који извештаји се подносе, шта се предаје у рачуноводство и у којим роковима.

(в) Судски депозит

Судским пословником је прописано:

Средствима судских депозита финансијски и материјално послује се на основу наредбе надлежног судије. Ако приликом пријема неког износа или предмета не постоји наредба судије, рачунополагач ће захтевати да се таква наредба изда, а ако не постоји предмет, основаће се у ту сврху нови који ће се уписати у уписник "Р" (члан 386).

Сва примања и издавања готовине и вредности уписују се у прописане књиге. Готовина и вредности примају се и издају уз попуњену признаницу односно потврду које се чувају као новчана документа или се региструју уз потпис примаоца у одговарајућој рубрици прописаних књига и евиденција (члан 387).

Привремени депозити обухватају средства која су намењена да се одмах или у краћем року употребе у одређену сврху (предујам за вештачење и сл.) (члан 388).

Готовина и вредности које су предмет судског депозита, чувају се на одговарајућем депозитном месту или депозитном рачуну суда (члан 389).

Готов новац примљен у току дана на благајни суда, уплатиће се одмах, или следећег радног дана на рачун депозита, осим ако је судија наложио да се готовина чува у благајни, али не дуже од 30 дана и ако се тиме не крше прописи о благајничком максимуму (члан 390).

У судску благајну могу се по налогу судије примати, као неготовински депозити, папири од вредности, драгоцености, страна валута, штедне и уложене динарске и девизне књижице и друге исправе за које није прописано да се уписују у попис исправа (члан 391).

Вредности се примају, по правилу, уплатом на депозитни рачун суда или полагањем на депозитно место, а изузетно на привремени рачун код Народне банке Србије (члан 392).

Готовина и вредности које се чувају у благајни суда, на рачуну депозита код надлежне банке или код депозитног места, издају се само на основу писмене наредбе судије и на начин како он одреди (члан 400).

Предмет редовног судског депозита може бити готов новац, неготовинске вредности и други предмети којима би у судском поступку требало утврдити корисника.

Пословне књиге и остале евиденције судског депозита устројавају се и воде у складу са посебним прописима (члан 417).

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

У поступку ревизије Суд је доставио преглед рачуна и стања који се воде у Управи за трезор, на дан 31.12.2023. године (према последњем изводу из 2023. године).

Рачун депозита број 840-277802-49, отворен је код Управе за трезор. Суд је доставио преглед стања депозитног рачуна на дан:

- извод број 1 од 09.01.2023. године, почетно стање у износу од 23.882.808 динара и
- извод број 225 од 29.12.2023. године, стање у износу од 26.370.613 динара.

Суд је доставио писано појашњење Су IV-32-79/24-3 од 28. маја 2024. године, о начину функционисања депозитног рачуна.

Суд у Крушевцу, као индиректни корисник буџетских средстава евиденцију судског депозита води у складу са Судским пословником и то на тај начин што се динарски износи од стране депонената уплаћују на депозитни рачун Суда, по налозима поступајућих судија. Исплате са рачуна се такође врше на основу налога поступајућих судија и председника Суда, о чему се води евидентирање истих кроз програм судског депозита и помоћне књиге. Евиденцију динарског депозита води референт депозита.

Евиденцију неготовинског депозита, папира од вредности, драгоцености, страних валута, штедне књижице, јемства и одузета средства, примљене тестаменте, као и дуге исправе и ствари примљене на чување, воде се кроз прописане књиге и помоћне евиденције и чувају се у сефу Основног суда Крушевац код Комерцијалне банке филијала Крушевац, док се примљени тестаменти чувају у каси Основног Суда у Крушевцу. Евиденцију о пријему, чувању и издавању примљених ствари на чување воде запослени у рачуноводству. Пријем и повраћај примљених ствари на чување врши се искључиво на основу наредби издате од стране поступајућих судија или председника суда.

У поступку ревизије достављене су наредбе у писаној форми, односно поступак о начину евиденције коју Суд примењује код преузимања – издавања тестамена и јемства

Суд је доставио пример из евиденције Књиге тестамената и пример Записника о примопредаји – повраћај тестамена по предмету (завештање) између судије и овлашћеног лица Суда, допис Рачуноводству Суда да се тестамент који се налази у Суду и који је заведен у књигу преда овлашћеном лицу, Записник о примопредаји Рачуноводства Суда и овлашћеног лица, где је у прилогу и достављен коверат на завештањем.

Достављен је и пример о укидању јемства у новчаном износу, као и налог Рачуноводству да се депозитног рачуна изврши повраћај новца, Решење о укидању јемства, копија личне

карте овлашћене особе за преузимање јемства, Записник о примопредаји новчаног износа на име јемства.

Као пример исплате са депозитног рачуна достављена је следећа документација за исплату 12 вештака за месец мај 2023. године. У прилогу документације достављен је за сваку исплату: налог за исплату Суда организационој јединици-Рачуноводству, Решење о исплати сведока – вештака – тумача, копија налога за уплату из које се види уплаћени депозит за вештачење, Извод број 84, од 24. маја 2024. године и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, копије платних картица, фактуре у којима су исказане надокнаде за извршене услуге вештака.

Суд нема отворен динарски а ни девизни рачун код Народне банке Србије.

Комисија за седиште суда је извршила попис депозитног рачуна и утврдила стање на картицама депозитног рачуна на дан 31.12.2023. године, што је приказано је у табели која следи:

Табела број 2: Депозитни рачун Основног суда у Крушевцу у динарима

Редни број	Депозитни рачун	Износ
1.	Почетно стање на дан 1.1.2023. године	23.882.808
2.	Укупно уплата (примљених депозита)	12.185.341
3.	Укупно исплата (издатих депозита)	9.697.537
Укупно на рачуну депозита на дан 31.12.2023. године		26.370.613

У поступку ревизије Суд је доставио евиденцију судског депозита за период 01.01 - 31.12.2023. године, у којима је назначен депонент, број извода, датум извода, шифра преноса, уплате - исплате, као и валута.

Дана 31.12.2023. године, комисија је извршила попис средстава у каси Основног суда у Крушевцу и у сефу код Комерцијалне банке. Суд је доставио Списак средстава у каси и сефу Основног суда у Крушевцу Број: Су-32-9-2024/К ОД 12. јануара 2024. године. Саставни део овог списка је у Списак тестамената у каси Основног суда у Крушевцу.

Суд се изјаснио да у 2021, 2022. и 2023. години нема примљених средстава на чување.

Евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима Суд води у помоћној књизи депозита и у помоћној књизи Суда.

(г) Попис судских такси

Уплате на име такси, новчаних казни, паушал и трошкова поступка представљају опште приходе и примања буџета, уплате судских такси представљају сопствене приходе судова.

Чланом 51 Закона о судским таксама¹⁴ прописан је начин коришћења дела средстава од наплаћених судских такси. Наплаћене таксе приход су буџета Републике Србије.

Од наплаћених такси 40% расподељује се за текуће расходе судова, осим за расходе за судско особље и особље у јавном тужилаштву, а 20% за побољшање материјалног положаја запослених у судовима и јавним тужилаштвима који су судско особље и особље у јавном тужилаштву, друге расходе, као и инвестиције у складу са законом.

Код Управе за трезор, Суд има отворене следеће рачуне:

- 840-29657845-37 – Републичке судске таксе и

- 840-29623845-90 – Новчане казне, паушал и трошкови поступка.

Прописан рачун Суда за уплату судских такси је 840-29657845-37. Пражњење овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе.

Суд води евиденцију у интегралном информационом систему „АVP“, програму за аутоматско вођење предмета у основним и вишим судовима.

Суд је доставио податке и преглед судских такси у 2023. години, добијен из интегралног информационог система „АVP“, при чему је наплаћен износ судских такси у износу од 64.233.357 динара, што је приказано у табели која следи:

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 28/94, 53/95, 16/97, 34/2001 - др. закон, 9/2002, 29/2004, 61/2005, 116/2008 - др. закон, 31/2009, 101/2011, 93/2012, 93/2014, 106/2015 и 95/2018

Табела број 3: Наплата судске таксе у периоду 01.01.2023. до 31.12.2023. године у динарима

Редни број	Материја	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
1.	I - изврш.на основу извршне исправе	0	950	0	0	-950
2.	II - извршење на основу извршне испр.извршитеља	4.730.636	4.140.261	0	5.696	584.678
3.	III - извршење на основу вер.дост.исправе извршитеља	2.776.782	2.710.908	0	0	65.875
4.	K - кривични предмети	107.815	86.810	0	5.090	15.915
5.	O - предмети оставина	9.514.240	9.611.620	0	390	-97.770
6.	Ov-H - овере	3.517.650	3.517.650	0	0	0
7.	Ov-I - овере	114.600	114.600	0	0	0
8.	P - парнични предмети	56.068.029	37.201.037	390	365.650	18.500.952
9.	P1 - радни спорови	6.661.946	4.853.761	0	528.225	1.279.959
10.	P2 - породични спорови	1.100.500	925.990	0	5.320	169.190
11.	PL - платни налози	958.702	784.507	0	0	174.195
12.	R1 - остали ванпарнични предмети	164.400	161.897	0	0	2.503
13.	R2 - остали ванпарнични предмети	33.970	35.140	0	0	-1.170
14.	R3 - остали ванпарнични предмети	162.145	88.225	0	0	73.920
Укупно		85.911.416	64.233.357	0	910.371	20.767.297

У поступку ревизије Суд је доставио евиденцију из помоћне књиге, коју је водио на дневном и месечном нивоу за судске таксе, на основу достављених извода. Дневни, месечни и годишњи преглед судских такси Суда и новчаних казни и трошкова поступка, рачуноводство води свакодневно, ажурно и хронолошки на основу Извода за рачуне 840-29657845-37 и 840-29623845-90.

Суд евидентира судске таксе на основу извода који се преузимају свакодневно у штампаном облику у Министарству финансија, Управи за трезор - филијала Крушевац.

Укупно извршене уплате и исплате са рачуна утврђене на података добијених из рачуноводства Суда у 2023. години износе 79.342.094 динара.

Табела број 4: Утврђено стање на картицама рачуна судских такси, новчаних казни и трошкова поступака на дан 31.12.2023. године у динарима

Редни број	Стање на рачуну	Судске таксе	Новчане казне, трошкови поступака	Укупно
1	2	3	4	5 (3+5)
1.	Почетно стање на рачуну 01.01.2023. године	0	0	0
2.	Укупно извршене уплате на рачун	79.342.094	13.136.742	92.478.836
3.	Укупно извршене исплате са рачуна	79.342.094	13.136.742	92.478.836
4.	Укупно стање на рачуну на дан 31.12.2023. године	0	0	0

Наплаћен износ судских такси у интегралном информационом систему „AVP“ је за 15.108.737 је мањи од стања по извршеном попису на основу рачуноводствених података.

Суд је доставио податке за наплату судске таксе у периоду од 1. јануара 2015. године до 31. децембра за 2023. године, који су приказани у табели која следи:

Табела број 5: Наплата судске таксе у периоду 01.01.2015. до 31.12.2023. године у динарима

Редни број	Назив/ година	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
1.	2015. година	140.399.681	76.826.507	32.792.059	2.413.145	28.367.970
2.	2016. година	91.066.166	70.708.020	6.640.034	1.485.005	12.233.107
3.	2017. година	72.225.597	57.300.620	4.302.306	2.297.496	11.325.175
4.	2018. година	72.344.831	55.100.389	7.831.723	2.498.873	6.913.846
5.	2019. година	57.669.036	47.551.708	6.365.007	3.942.650	-190.329
6.	2020. година	50.832.257	38.237.306	1.200.298	1.485.730	9.908.923
7.	2021. година	71.686.788	55.769.646	29.110	1.609.919	14.278.112
8.	2022. година	74.133.794	56.121.138	23.350	340.651	17.646.655
9.	2023. година	85.910.807	65.099.036	62.289	912.661	19.829.822
Укупно		716.268.957	522.714.369	59.246.176	16.986.130	120.313.282

Ненаплаћен износ судских такси у интегралном информационом систему „AVP“, за период од 1. јануара 2015. године до 31. децембра 2023. године износи 120.313.282 динара.

Суд је доставио Изјашњење у коме је навео да се наплата судских такси вршена према Упутству за коришћење AVP система за наплату судских такси. До неслагања у подацима између AVP програма за вођење судских такси и рачуноводствених података, дошло је због одређеног броја такси које се уплаћују на рачун судских такси а нису генерисане у програму AVP, као што су таксе за препис и копирање, таксе за стављање правоснажности, таксе за стављање потврде извршности, таксе за овере које се врше у Судској јединици у Варварину. Такође до одређеног неслагања у подацима долази и због принудне наплате судских такси које се врше преко јавних извршитеља, као и због уплате судских такси које странке врше на стари позив на број: 39-052 модел 97, а који није генерисан у програму AVP за наплату судских такси.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је ненаплаћен износ судских такси (потраживања) добијених из интегралног информационог система „AVP“ заиста и тачан.

(д) Попис новчаних казни, паушал и трошкови поступака

У поступку ревизије је утврђено да рачуноводство суда води евиденцију уплата и исплата новчаних казни, паушала и трошкова поступака у помоћној књизи Суда. Суд у води евиденцију за новчане казне, паушал и трошкове поступка у Контролнику новчаних казни, паушала и трошкова поступка који се води у писарници суда.

У поступку ревизије Суд је доставио податке о износу потраживања по основу новчаних казни, паушала и трошкова поступка, који су приказани у табели која следи:

Табела број 6: Преглед новчаних казни, трошкова поступка и паушала у 2022. и 2023. години у динарима

Редни број	Назив	Утврђен износ		Наплаћено		Ненаплаћено	
		2022. година	2023. година	2022. година	2023. година	2022. година	2023. година
1.	Новчане казне	8.685.000	15.585.000	5.652.000	7.130.000	3.033.000	8.455.000
2.	Трошкови поступка	4.833.287	4.804.737	357.246	580.089	4.476.041	4.224.647
3.	Паушал	1.850.000	2.600.000	835.000	1.145.000	1.015.000	1.455.000
Укупно:		15.368.287	22.989.737	6.844.246	8.855.089	8.524.041	14.134.647

Пописом је потврђено стање на картицама рачуна судских такси и новчаних казни и трошкова поступка на основу рачуноводствене документације.

Откривена неправилност:

Суд у 2023. години није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу најмање од 51.754.589 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 2:

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

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу најмање од 22.658.689 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 3:

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

(3) Попис обавеза

У Коначном извештају, Централна комисија је извршила попис неизмирених доспелих обавеза Суда на дан 31.12.2023. године и утврдила да су обавезе исте као и у пословним књигама Суда и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Табела број 7: Обавезе на дан 31.12.2023. године

у динарима

Редни број	Обавезе на дан 31.12.2023. године	Износ
1.	Обавезе за зараде за XII/2023. године за изабрана лица	5.955.603
2.	Обавезе за зараде за XII/2023. године за запослене	7.924.284
3.	Обавезе према добављачима (ЈП ЕПС Београд за XI/2023. године)	355.684
4.	Примљени депозити	26.370.613
Укупно (1+2+3+4)		40.606.184

(4) Остала средства која се воде у ванбилансној евиденцији по количинама у пописним листама

Комисија је пописала наведена возила у Пописној листи - добијена средства на коришћење, количински.

(а) Опрема из донација

У картицама основних средстава која су:

- добијена на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином и Министарства правде (аутомобили),
- картицама основних средстава (телевизори) за освојено I место - награда од Министарства правде,
- картицама основних средстава добијених из донација Норвешке владе (лифт платформа, столице),
- као и на картицама основних средстава непокретних и покретних (радне столице, конференцијски столови, касете, регали, полице, монитори и друге опреме) -административна опрема добијена из донација, нису унете набавне вредности нефинансијске имовине, отпис (стопа амортизације, отпис до краја текуће године) и исправка вредности (у текућој години и укупно), већ је самом унета година набавке, датум набавке, назив основног средства и јединица мере.

(б) Путничка возила

На основу Уговора о коришћењу привремено одузете имовине, Су I-53/2021 од 28. фебруара 2021. године, Дирекција за управљање одузетом имовином је дала Суду на коришћење путничко возило марке „OPEL“, модел „Insignia SW“.

Вредност предметног возила утврдиће се проценом од стране овлашћеног лица, а коју ће Суд организовати одмах по пријему возила.

Дирекција је возило дала без накнаде, при чему се Суд обавезује да користи предметно возило са пажњом доброг домаћина до укидања Наредбе о привременом одузимању возила, односно одбијања захтева за трајно одузимање имовине Суд је у обавези да возило врати Дирекцији одмах, односно у року који Дирекција одреди и надокнади евентуалну штету, насталу у периоду коришћења предметног возила. Процена вредности чини саставни део уговора.

Откривена неправилност:

Суд није у помоћним књигама евидентирао путничко возило марке „OPEL“, „Insignia SW“ јер није извршио процену вредности возила, 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.

Предузета мера број 2:

Суд у поступку ревизије доставио доказе да је предузео мере за исправљање откривене неправилности. У 2024. години, Суд је доставио Обавештење Су IV-32-79/2024-7 од 16. септембра 2024. године, у коме је наведено да је Основни суд у Крушевцу дана 16. септембра 2016. године извршио укњижавање путничког возила марке „OPEL“, „Insignia SW“ у своје помоћне књиге основних средстава по основу Одлуке Су I-1-38/2024 од 12. септембра 2024. године.

У прилогу дописа достављена је Одлука о процењеној вредности путничког аутомобила којом се налаже рачуноводству Основног суда у Крушевцу да се путничко возило укњижи у помоћне књиге основних средстава, Одлуку о образовању радне групе за процену тржишне вредности путничког возила Су I-1-38/23 од 12. септембра 2024. године, Извештај са проценом тржишне вредности Су I-1-38/24 од 12. септембра 2024. године, налог за књижење број 01109D од 16. септембра 2024. године и картице из програма ЗУП-а.

Решењем о давању на привремено коришћење моторног возила Број: 404-05-068/2023-12/90 од 25. маја 2023. године, Министарство правде је дало на привремено коришћење моторно возило, на период од 24 месеца, без накнаде, марке 'VOLKSWAGEN' марке Taigo, година производње 2023.

Суд се обавезује да на писмени захтев Министарства правде у року од седам дана од дана пријема захтева, возило врати Министарству у исправном стању, о чему ће се сачинити записник о примопредаји. Пописна комисија је у пописним листама потврдила путничко возило по количини.

(в) Рачунарска опрема

Суд је 10. октобра 2023. године добио од Министарства правде опрему (115 комада рачунара – Personal Computer Lenovo TC M70s, и 115 комада монитора Lenovo Think Vision E22-28, који су стављени у употребу) 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 0,00 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.

Дописом Су IV32-79/2024-6 од 5. септембра 2024. године, Суд се изјаснио да ће наведена средства добијена из донација евидентирати у својим пословним књигама као и у пописним листама са вредностима, по пријему комплетне документације о истим.

1.4. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису

Откривена неправилност:

Суд није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, за износ средстава добијених путем донација која су стављена у употребу, јер није достављена документација којом би се потврдила вредност примљених основних средстава 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 са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, врше на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

Прилог 3 - Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

1.1. Интерни акт

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним и подзаконским актима из ове области.

Суд је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: Су IV-22-44/20 од 21 децембра 2020. године.

Правилником је ближе уређен начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења поступак јавних набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и други посебних услуга унутар Основног суда у Крушевцу.

Планирање и спровођење јавних набавки, реализацију и праћење извршења уговора о јавним набавкама као и планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује обавља сарадник за јавне набавке. (члан 2 Правилника)

Циљ правилника је да се јавне и друге набавке спроводе у складу са прописима, да се обезбеди поступање на економичан начин, конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и поступање на транспарентан и пропорционалан начин у складу са објективним потребама.

План јавних набавки доноси се на годишњем нивоу и са свим својим изменама и допунама се објављују на Порталу јавних набавки и Интернет страницу Основног суда (члан 6 Правилника)

Начин исказивања потреба и утврђивање стварних потреба предмета набавке уређен је чл. 8 и 9. Правилника.

У члану 10. наведеног Правилника дефинисано је да су предмет јавне набавке (добра, услуге и радови) дефинисан у складу са Законом и одговарајућом ОРН/СРН ознаком. Техничком спецификацијом одређује се предмет набавке у складу са Законом и критеријумима за планирање набавки, тако да се предмет набавке опише на једноставан, јасан, објективан, разумљив и логично структуриран начин.

У члану 11. је дефинисано да се процењена вредност јавне набавке мора да буде заснована на спроведеном испитивању и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључују проверу цене, квалитета, период гаранције, одржавања и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке дефинисан је чланом 12 Правилника.

Чл. 13 до 23 Правилника дефинисано је: одређивање одговарајуће врсте поступка јавне набавке, период на који се закључује уговор о јавној набавци, време покретања поступка јавне набавке, израда и доношење плана јавне набавке и комуникација у пословима јавних набавки.

Правилником је одређено да је сарадник за јавне набавке дужан да у сарадњи са организационим јединицама одреди предмет набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранција квалитета, техничке прописе и стандарде који се примењују, рок и место извршења испоруке добара, евентуалне додатне услуге, као и одржавања и гарантни рок тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације. (члан 24 Правилника)

Начин праћења и извршавања уговора о јавној набавци дефинисан је члановима 41 до 51 правилника.

Правилником је дефинисано спровођење поступка набавки на које се закон не примењује. Сарадник за јавне набавке проверава, а шеф рачуноводства потврђује да ли су за јавну набавку на коју се закон не примењује предвиђена средства у буџету Републике Србије и финансијском плану наручиоца. У циљу обезбеђивања конкуренције, упућује с позив на

адресе најмање три лица која обављају делатност која је предмет набавке. Суд по спроведеном поступку набавке чија је процењена вредност испод прагова прописаних чланом 27. Закона, може закључити уговор или оквирни споразум са изабраним понуђачем или издати наруџбеницу.

1.2. Планирање поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

Чланом 88. Закона о јавним набавкама је уређено да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке:

- 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку;
- 2) процењену вредност јавне набавке;
- 3) врсту поступка јавне набавке;
- 4) оквирно време покретања поступка.

Наручилац у плану јавних набавки из става 1. овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. 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. Изменом и допуном плана јавних набавки сматра се планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података. Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

2022. година

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину, који је објављен на сајту суда и на Порталу јавних набавки 19. фебруара 2022. године.

Табела број 8: Преглед планираних јавних набавки за 2022. годину у динарима

Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања
1.	Добра	Набавка електричне енергије	3.000.000	Отворени поступак	1. квартал
2.	Добра	Набавка канцеларијског материјала	3.500.000	Отворени поступак	2. квартал
Укупно:			6.500.000		

У току 2022. године Суд је донео једну измену Плана јавних набавки. Измена Плана јавних набавки за 2022. годину донета је дана 22. јуна 2022. године.

Суд је у 2022. години у основном плану планирао јавне набавке у вредности 5.500.000 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након измене износила је 6.500.000 динара без ПДВ.

На основу члана 27. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама, председник суда је донео Одлуку о усвајању Годишњег плана набавки за 2022. годину који се састоји од плана набавки на које се закон не примењује, Су IV 22-5/22-1 од 3. јануара 2022. године. Саставни део Одлуке је табеларни приказ Плана набавки Основног суда у Крушевцу.

2023. година

Суд је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2023. годину, који је објављен на сајту суда и Порталу јавних набавки 21. фебруара 2023. године. У току 2023. године Суд није вршио измене Плана јавних набавки.

Табела број 9: Преглед планираних јавних набавки за 2023. годину

у динарима

Редни број	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања
1.	Добра	Набавка електричне енергије	3.500.000	Отворени поступак	1. квартал
2.	Добра	Набавка канцеларијског материјала	3.500.000	Отворени поступак	2. квартал
Укупно:			7.000.000		

На основу члана 27. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама, председник суда је донео Одлуку о усвајању Годишњег плана набавки за 2023. годину који се састоји од плана набавки на које се закон не примењује, Су IV 22-4/23-1 од 3. јануара 2023. године. Саставни део Одлуке је табеларни приказ Плана набавки Основног суда у Крушевцу.

Чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Наиме, да би наручилац објективно одредио процењену вредност јавне набавке, важно је да добро дефинише своје потребе, те да након тога испита тржиште проучавајући цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан, те да у зависности од информација до којих дође истраживањем тржишта одреди процењену вредност јавне набавке.

У поступку ревизије од Суда су тражени докази о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки приликом одређивања процењене вредности за поступке спроведене спроведених у 2022. и 2023. години.

Суд се дописом број: Су IV-32-79/24-5 од 22. јула 2024. године, изјаснио да испитивање тржишта у 2022. и 2023. години за канцеларијски материјал, вршено тако што је у јуну 2022. године прослеђен е-mail на три различите адресе понуђача са табелом - структуром цена, како би исту попунили у делу који се односи на јединичне цене без ПДВ-а и са ПДВ-ом, а имајући у виду да се уговор закључује у августу месецу 2022. године и да важи до августа месеца 2023. године. Тако добијена цена прилагођена је потребама у количини и вредности које би настале у наредних 12 месеци, те је иста увећана за 20%. У прилогу дописа достављени е-mail-ови који се односе на истраживање тржишта за канцеларијски материјал.

Испитивање тржишта за набавку електричне енергије је вршено тако што је телефонским путем обављен разговор са овлашћеним лицима у Електропривреди Србије, који су пружили информације које се односе на цену електричне енергије, при чему је узета у обзир и укупна вредност уговора у претходној години, те је цена увећана за 20%.

1.3. Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

2022. година

Суд је у 2022. години спровео два поступка јавних набавки у укупној вредности од 9.602.368 динара, и оба поступка су спроведена као отворени поступак јавне набавке. У поступку ревизије достављена је документација за све спроведене поступке.

Табела број 10: Спроведене јавне набавке у 2022. години

у динарима

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ - ом
1.	3.000.000	ЈН 1/2022	Набавка електричне енергије	Отворени поступак	3.000.000	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	7.334.892
2.	3.500.000	ЈН 2/2022	Набавка административног материјала	Отворени поступак (6 партија)	3.500.000	Делтаграф доо Смедерево	2.267.476
						Механопринт доо Пожега	
						Механограф ЈУ доо	
						Т.П. Ласер Тeam доо Крушевац	
						Папирдол доо Чачак	
						Нова 2016 Цомпани доо-Ливе Цомпану Сервис доо Нови Сад	
	6.500.000				6.500.000		9.602.368

Набавка електричне енергије ЈН 1/2022

У Плану јавних набавки Суда за 2022. годину Су IV бр. 22-5/ од 18. фебруара 2022. године утврђена је процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије у износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Суд је донео Одлуку Су IV-22-8/22 од 1. марта 2022. године о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор Су IV-22-8/22 од 28. марта 2022. године са ЈП ЕПС Београд, у вредности од 7.334.892 са ПДВ-ом, и у току 2022. године по том уговору извршено је плаћање у износу од 2.153.265 динара, а у 2023. години извршио исплату у износу од 1.529.527 динара. Због промена цена на тржишту Уговор је анексиран три пута. Предмет анекса Уговора је утврђивање цена електричне енергије за период снабдевања од 1. јула 2022. године до 30. априла 2023. године које су се кретале од 75 EUR/MWh до 102,6 EUR/MWh у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Набавка електричне енергије извршена је за потребе судске зграде у Крушевцу и Варварину. Набавком је обухваћена електрична енергија за потребе Вишег суда у Крушевцу, Вишег јавног тужилаштва и Основног јавног тужилаштва у Крушевцу, који Основном суду у Крушевцу рефундирају средства на име своје потрошње, а у складу Споразумом Су IV бр. 22/10-14 од 29. септембра 2010 године.

У прилогу документације налазе се изјава о одсуству сукоба интереса, записници, одлуке и обавештења у вези са спроведеном јавном набавком, уговор, анекси уговора и друго.

Јавна набавка Административни материјал, број ЈН 2/2022

Планом јавних набавки за 2022. годину Су IV бр. 22-5/ од 18. фебруара 2022. године за набавку канцеларијског материјала планирана је процењена вредност у износу од 2.500.000 динара. Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2022. годину Су IV бр. 22-5-1/ од 22. јуна 2022. године процењена вредност за набавку канцеларијског материјала износила 3.500.000 динара.

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, Су IV-22-19/22 од 27. јуна 2022. године, чији је предмет набавка добара - Административни материјал, процењене вредности у износу од 3.500.000 динара без ПДВ-а. Одлуком је образована Комисија за јавну набавку коју чине три члана. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину.

Наведеном Одлуком покренут је поступак јавне набавке добара - Административни материјал обликован у шест партија, и то:

- Партија 1 – Папир, процењене вредности 1.300.000 динара,
- Партија 2 – Коверте за судска писма, процењене вредности 500.000 динара,
- Партија 3 – Штампан материјал, процењене вредности 200.000 динара,
- Партија 4 – Остали канцеларијски материјал, процењене вредности 400.000 динара,
- Партија 5 – Омоти списа, процењене вредности 500.000 динара,
- Партија 6 – Тонери, процењене вредности 600.000 динара,

Суд је спровео поступак за свих шест партија.

Након спроведеног поступка јавне набавке канцеларијског материјала, Одлуком о додели уговора Су IV-22-19/22 од 26. јула 2022. године Суд је са изабраним понуђачима закључио уговоре и извршио плаћања која су приказана у табели која следи:

Табела број 11: Јавна набавке – административни материјал у 2022. години

у динарима

Редни број	Уговор број/ датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2022. години	Плаћено по уговору у 2023. години
1.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године Анекс Су IV-22-19/22 од 05.06.2023. године	Делтаграф доо Смедерево, Партија 1 – Папир;	885.960	326.473	740.567
2.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године	Механопринт доо Пожега, Партија 2 – Коверте за судска писма	430.560	172.080	252.384
3.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године	Механограф ЈУ доо, Партија 3 – Штампани материјал	50.304	0	46.392
4.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године	Т.П. Ласер Тeam доо, Крушевац Партија 4 – Остали канцеларијски материјал	285.592	82.562	197.487
5.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године	Папирдол доо Чачак, Партија 5 – Омоти списка	217.800	70.254	72.810
6.	Су IV-22-19/22 од 08.08.2022. године	Нова 2016 Цомпани доо-Ливе Цомпану Сервис доо Нови Сад, Партија 6 – Тонери	397.260	96.240	231.240
Укупно :			2.267.476	747.609	1.540.880

Суд у је закључио Анекс за набавку папира - Партија 1, СУ IV-22-19/22 од 5. јуна 2023. године са „Делтаграф“ доо Смедерево. Чланом 2 Анекса је предвиђено да услед непредвиђених околности, које савесни наручилац није могао да предвиди у тренутку закључења основног уговора, уговарачи су сагласни да у случају измене потреба Наручиоца за појединим артиклима, количине робе дефинисане понудом могу мењати тако да повећање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног Уговора.

У изјашњењу Суда СУ IV-22-32-79/24-5 од 22. јула 2023. године се наводи да је до закључења Анекса дошло због повећања потреба Наручиоца, а које се односе на количину робе прописане понудом, имајући ју виду одредбе члана 158 Закона о јавним набавкама, а који се односе на непредвиђене околности. Непредвиђене околности јесу масовне тужбе против банака у 2022. и 2023. години. Парничних предмета под ознаком „П“ укупно у раду је било 25.348, док је решених предмета укупно било 15.956.

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

Законом о јавним набавкама је уређено да 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. (Члан 12. став 1. тачка 11)

Чланом 14. став 1. тачка 6) подтачка (1) је уређено да поступке које спроводи јавни наручилац који пружа поштанске услуге у смислу члана 170. став 2. тачка 2) Закона за обављање делатности пружања услуга додатне вредности које су повезане са електронским средствима и које се у потпуности пружају електронским средствима (укључујући заштићено слање шифрованих докумената путем електронских средстава, услуге вођења адресе и слање препоручене електронске поште)

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.

Чланом 27. тачка 1) је уређено да 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

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 приступа на транспарентан и пропорционалан начин.

Табела број 12: Набавке по члану 12 и 14 Закона о јавним набавкама

у динарима

Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ нарушеница/број и датум	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)	Напомена
1	Испорука топлотне енергије	ЈКП Градска топлана	Су II-26-45/2022 од 31.05.2022. године	5.918.234	Члан 12. ЗЈН
2	Достава поште + маркице	ЈП Пошта Србије		6.709.519	Члан 14. ЗЈН
Укупно: 2022. година				12.627.753	

У табели која следи приказане су набавке које је Суд спровео по члану 27. Закона о јавним набавкама:

Табела број 13: Набавке у 2022. години по члану 27. Закона о јавним набавкама

у динарима

Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ нарушеница/број и датум	Укупно плаћено по уговору (са ПДВ-ом)
1	Набавка једне климе - уређај Хисенс В ПИЕ 7 К	Фриго Опрема доо	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-32-111/22 од 25.05.2022. г	43.390
2	Набавка монитора, рачунара и фиксних телефона	Монитори – Техномедиа, Рачунари – Гигатрон, Фиксни телефони – Техномедиа	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-28-3/22 од 13.06.2022. г	513.072
3	Поправка – тапазирање столица	Југоопрема доо	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-28-7/2022 од 19.10.2022. г	140.280
4	Набавка пулт – столова за адвокате	Југоопрема доо	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-28-6/2022 од 19.10.2022. г	96.900
5	Поправка старих и дотрајалих водоводних и канализационих цеви услед изненадног пуцања	ВодоСервис Извор Плус Крушевац	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-28-8/2022 од 20.10.2022. г	120.000
6	Купопродаја нафтних деривата и друге робе и услуга коришћењем дебитне ГАЗПРОМ картице за гориво Продавца на бензинским станицама	НИС а.д. Нови Сад	30.11.2022. године	130.000
7	Набавка и постављање градилишне оград са коришћењем исте у трајању од 3 (три) месеца, демонтажа и одвоз исте.	„Југоградња“ из Београда	Сагласност тражена од Министарства правде Су IV-32-56/2022 од 18.03.2022. године	1.186.800
8	Комуналне услуге	ЈКП Крушевац	Су II-26-45/2022 од 31.05.2022. године	957.949
9	Телефони, интернет, мобилни телефони			426.906
10	Осигурање возила	Дунав Осигурање		36.665
11	Закуп сефа	НЛБ Комерцијална банка		6.400
12	Механичке поправке аутомобила			15.354
13	Поправке електричне опреме и остале поправке аутомобила			49.800
14	Поправка рачунарске опреме			47.400
15	Поправка електронске и фотографске опреме			31.560
16	Поправка уградне опреме (клима уређаји)			46.900
17	Остале поправке административне опреме			16.696
18	Остали расходи за одећу обућу и униформе			11.520
19	Стручна литература			264.396
20	Остали материјал за превозна средства			52.790
21	Материјал за хигијену			286.276
22	Остали материјал за посебне намене			51.630
23	Регистрација службених возила			41.902
Укупно: 2022. година				4.574.586

У поступку ревизије извршен је увид у следеће набавке:

Набавка радова на припреми градилишта за потребе изградње нове зграде правосудних органа у Крушевцу

На основу захтева Министарство правде Републике Србије, Скупштина града Крушевца донела је Решење I Број . 463-2/2022 од 18. марта 2022. године, којим се отуђује неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини града Крушевца, означено као кат. парцела бр. 2635/21, у површини од 1.085 м² и кат. парцела бр. 2635/49, у површини од 8.905м², непосредном погодбом, без накнаде, Републици Србији, ради изградње зграде правосудних органа.

На основу Овлашћења Број: 361-02-002/2019-12 од 18. марта. 2022. године,

Министарство правде је овластило председника Вишег суда у Крушевцу и председника Основног суда у Крушевцу, да у име Министарства правде предузму радње и спроведу поступак прикупљања понуда на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а које се односе на извођење припремних радова и ограђивање катастарских парцела број 2635/49 и 2635/21 КО Крушевац, које је Град Крушевац определио за потребе изградње нове зграде правосудних органа у Крушевцу.

На основу претходно прибављене сагласности Министарства правде од 21. марта 2022. године, Суд је спровео поступак прикупљања понуда, достављајући позив за подношење понуда на три адресе, остављајући рок за подношење истих. На email наручиоца за набавку наведених радова, пристигле су две понуде, од којих је једна оцењена као најповољнија, применом критеријума најниже понуђене цена.

За наведену набавку Суд је упутио је позив за подношење понуде за набавку на три мејл адресе лица која обављају делатност која је била предмет набавке. Од пристигле две понуде изабран је понуђач узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, односно квалитета и најповољније цене за наведену опрему.

Суд је на основу испостављеног рачуна Бр. 004/2022 од 25. марта 2022. године, у укупном износу 1.186.800 динара са ПДВ-ом, добављачу „Југоградња предузеће за инжењеринг д.о.о“, Београд за набавку и постављање и демонтажу градилишне ограде и ограде од ПВЦ завеса. Исплата је извршена по испостављеној фактури добављача, а без закљученог уговора.

Административна опрема

Суд је у 2022. години извршио расходе за набавку административне опреме у укупном износу од 541.802 динара и то за набавку рачунарске опреме: рачунар – пет комада, монитор – пет комада и 17 телефонских апарата. Исплата је извршена по испостављеним фактурама добављача који су изабрани узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, односно квалитета и најповољније цене за наведену опрему а без закљученог уговора. Наведене исплате су приказане у табели која следи:

Табела број 14: Набавка административне опреме у 2022. години у динарима

Редни број	Рачун број	Опис	Добављач	Износ
1.	12022-001316 од 26.10.2022. године	5 монитора	„Гигатрон“ доо Београд	74.995
	12022-001317 од 26.10.2022. године	рачунар		91.499
2.	001217/22 од 26.10.2022. године	4 рачунара	„Техномедиа центар“ доо Зајечар	346.578
	001218/22 од 26.10.2022. године	17 телефонских апарата		28.730
Укупно:				541.802

Набавка услуге поправке водоводних инсталација у згради Основног суда у Крушевцу

Суд је по претходно прибављеној сагласности Министарства правде извршио плаћање за хитну санацију и замену водоводних и канализационих цеви, због влажења плафона.

Плаћање је извршено на основу рачуна број У01-0005 од 14. децембра 2022. године у износу од 120.000,00 динара, без закљученог уговора. У прилогу документације се налази: захтев за плаћање, извод, решење о одобрењу број 101-00-21/2022 -18/114 од 1. новембра 2022. године.

Набавка канцеларијских пултова- столова за адвокате

Суд је по претходно прибављеној сагласности Министарства правде извршио плаћање за набавку дотрајалих канцеларијских пултова – столова за адвокате, на основу фактуре „Југоопреме“ доо, Крушевац, број 55 од 12. децембра 2022. године у износу од 96.900 динара, без закљученог уговора.

У прилогу документације се налази отпремница, извод број 165 на дан 20. децембра 2022.године, Решење о датој сагласности за набавку канцеларијског материјала број 401-00-0022/2022-18/384 од 20. октобра 2022. године.

Набавка услуге тапазирање канцеларијског намештаја – столица

Суд је по претходно прибављеној сагласности Министарства правде извршио плаћање за набавку услуге тапазирања канцеларијског намештаја - столица, на основу фактуре број 517 од 24. новембра 2023. године, привредном друштву за трговину и инжењеринг „Југоопрема“ доо Крушевац, без закљученог уговора.

Набавка нафтних деривата

Суд је закључио уговор са „Нис а.д.“ Нови Сад, дана 14. новембра 2022. године, у трајању од годину дана, за набавку нафтних деривата и друге робе и услуга коришћењем дебитне ГАЗПРОМ картице за гориво Продавца на бензинским станицама Продавца у Републици Србији. Уговором је утврђено да ће Испоручене нафтне деривате продавац ће фактурисати п цени која важи на дан испоруке који подразумева дан преузимања нафтних деривата на бензинским станицама Продавца.

Увидом у аналитичку картицу, утврђено је да је Суд извршио набавку бензина у износу од 130.000 динара на основу авансних рачуна.

Водоснабдевање

Суд је закључио уговор са ЈКП „Водовод Крушевац“, Крушевац дана 14. новембра 2022. године, у трајању од годину дана, за водоснабдевање хигијенски исправном водом за пиће са система водоснабдевања Ћелије преко водоводног/водоводних прикључака и одвођење отпадних вода канализационим системом од канализациног прикључка корисника до постројења за пречишћавање отпадних вода, у складу са техничким могућностима и расположивим капацитетима.

Увидом у аналитичку картицу, утврђено је извршено плаћање у износу од 779.882 динара. У прилогу документације се налази рачун, захтев за плаћање и извод.

Набавка материјала за одржавање хигијене

Суд је извршио набавку Материјала за одржавање хигијене, и на тај начин преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 240.892 динара на основу испостављених фактура, без закљученог уговора. У поступку ревизије извршен је увид плаћања добављачу „АКА SHOP" Т.Р, Крушевац, по рачунима бр. 22-RN001000085 од 22. марта 2022. године у износу од 33.770 динара, по рачунима бр. 22-RN001000084 од 22. марта 2022. године у износу од 5.780 динара, 33.770 динара, бр. RN001000220 од 12. јула 2022. године у износу од 30.750 динара и бр. 22-RN001000220 од 22. марта 2022. године у износу од 5.780 динара.

Чланом 54 став 2 је Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

Откривена неправилност:

Суд је, у 2022. години, извршио набавке у укупном износу од 2.208.674 динара и то за набавку и постављење градилишне ограде и ограде од ПВЦ завеса у износу од 1.186.800 динара, административне опреме у износу од 541.802 динара, за набавку пет пулт столова у износу од 96.900 динара, за тапазирање столица у износу од 142.280 динара и за набавку средстава за одржавање хигијене у износу од 240.892 динара на основу рачуна без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 3:

Суд у поступку ревизије доставио доказе да је предузео је мере за исправљање откривене неправилности. У 2024. години, Суд је вршио преузимање обавеза и извршио плаћање за набавку добара и услуга на основу уговора. Као доказ Суд је доставио:

- Уговор о набавци клима уређаја, Су IV 22-36/24 од 14. августа 2024. године, Одлуку о покретању поступка набавке добара -два клима уређаја Су IV 22-36/24 од 21. јула 2024. године, Сагласност за набавку Министарства правде, Сектора за материјално-финансијске послове Број:401-00-00022/2024-18/276 од 26. јула 2024. године, Захтев за предрачун, достављене понуде, Записник о отварању понуда у поступку набавке добара – два клима уређаја Су IV 22-36/24 од 26. јула 2024. године, Одлуку о додели Су IV 22-36/24 од 28. јула 2024. године, Извештај о стручној оцени понуда Су IV 22-36/24 од 27. јула 2024. године, Одлуку о додели Су IV-28-36/24 од 28. јула 2024. године,

- Уговор о пружању услуга – дезинфекције, дезинсекције и дератизације, Су IV 22-29/24/24 од 26. јула 2024. године, понуде за вршење услуге и

- Уговор о испоруци добара – канцеларијског материјала од хартије и други артикли за потребе Основног суда у Крушевцу, Одлуку о покретању поступка набавке добара - два клима уређаја Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године, Позив за достављање понуда за набавку канцеларијског материјала - канцеларијски материјал од хартије и други артикли за потребе Основног суда у Крушевцу Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године, Одлука о додели уговора Су IV 22-34/24 од 20. августа 2024. године.

2023. година

У 2023. години Суд је спровео два поступка јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 6.895.820 динара.

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

Табела број 15: Преглед покренутих отворених поступака јавних набавки за 2023. годину у динарима

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом
1.	3.500.000	ЈН 1/2023	Набавка електричне енергије	Отворени поступак	3.500.000	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	5.112.876
2.	3.500.000	ЈН 2/2023	Набавка административног материјала	Отворени поступак (6 партија)	3.500.000	Механопринт доо Пожега	1.782.944
						„Sagittarius“ доо Суботица	
						Папирдол доо Чачак	
	7.000.000				7.000.000	„I&D“ доо Београд	6.895.820

Набавка електричне енергије ЈН 1/2023

У Плану јавних набавки Суда за 2022. годину Су IV бр. 22-4/2023 од 20. фебруара 2023. године утврђена је процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије у износу од 3.500.000 динара без ПДВ-а.

Суд је донео Одлуку Су IV-22-7/23 од 2. марта 2023. године о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, процењене вредности 3.500.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор Су IV 22-7/23 од 6. априла 2023. године са ЈП ЕПС Београд, у вредности од 5.112.876,00 динара са ПДВ-ом, и у току 2023. године по том уговору извршено је плаћање у износу од 2.434.035 динара, а у 2024. години извршио исплату у износу од 1.782.479 динара. Због промена цена на тржишту, а према Закључку Владе Републике Србије 05 број 338-9567/2023 од 12.10.2023. године основни уговор је анексиран три пута. Предмет анекса Уговора је утврђивање цена електричне енергије за период снабдевања од 1. априла 2023. године до 30. априла 2024. године које су се кретале од 102,6 EUR/MWh до 119,67 EUR/MWh у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Суд је за набавку електричне енергије године са ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд извршио расходе у укупном износу од 4.216.513 динара и то у 2023. години у износу од 2.434.035 динара и у 2024. години у износу од 1.782.479 динара.

Јавна набавка Административни материјал, број ЈН 2/2023

Планом јавних набавки за 2023. годину Су IV бр. 22-4/ од 20. фебруара 2023. године за набавку канцеларијског материјала планирана је процењена вредност у износу од 3.500.000 динара.

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, Су IV-22-15/23 од 26. јуна 2023. године, чији је предмет набавка добара – Административни материјал, процењене вредности у износу од 3.500.000 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.

Наведеном Одлуком покренут је поступак јавне набавке добара – Административни материјал обликован у шест партија, и то:

- Партија 1 – Папир, процењене вредности 1.300.000 динара,
- Партија 2 – Коверте за судска писма, процењене вредности 500.000 динара,
- Партија 3 – Штампан материјал, процењене вредности 200.000 динара,
- Партија 4 – Остали канцеларијски материјал, процењене вредности 400.000 динара,
- Партија 5 – Омоти списа, процењене вредности 500.000 динара,
- Партија 6 – Тонери, процењене вредности 600.000 динара,

Суд је спровео поступак за свих шест партија.

Након спроведеног поступка јавне набавке канцеларијског материјала, Одлуком о додели уговора Су IV-22-15/23 од 25. јула 2023. године Суд је са изабраним понуђачима закључио уговоре који су приказани у табели која следи:

Табела број 16: Преглед спроведених поступака јавне набавке – административни материјал у 2023. години у динарима

Редни број	Уговор број/ датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2023. години	Плаћено по уговору у 2024. години
1.	Су IV-22-15-1/23 од 07.08.2023. године	Механопринт доо Пожега, Партија 1 – Папир	682.282	270.211	219.545
2.	Су IV-22-15-2/23 од 07.08.2023. године	Механопринт доо Пожега, Партија 2 – Коверте за судска писма	303.072	153.504	94.464
3.	Су IV-22-15-3/23 од 07.08.2023. године	„Sagittarius“ доо Суботица, Партија 3 – Штампани материјал	21.660	5.328	2.664
4.	Су IV-22-15-4/23 од 07.08.2023. године	„Sagittarius“ доо Суботица, Партија 4 – Остали канцеларијски материјал	222.640	125.216	35.976
5.	Су IV-22-15-5/23 од 07.08.2023. године	Папирдол доо Чачак, Партија 5 – Омоти списа	191.880	58.032	39.600
6.	Су IV-22-15-6/23 од 07.08.2023. године	„I&D“ доо Београд, Партија 6 – Тонери	361.410	77.808	103.968
Укупно :			1.782.944	690.099	496.217

Суд у је на основу закључених уговора извршио расходе у укупном износу од 1.186.316 динара и то у 2023. години у износу од 690.099 динара и у 2024. години у износу од 496.217 динара.

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

Законом о јавним набавкама је уређено да 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. (члан 12 став 1 тачка 11)

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.

Чланом 27 тачка 1) је уређено да 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

Табела број 17: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама (члан 12) у динарима

Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Вредност уговора са ПДВ - ом
1	Грејање	Градска топлана	4.068.599
2	Комуналне услуге	ЈКП Крушевац	1.257.341
3	Достава поште + маркице	ЈП Пошта Србије	8.766.712
Укупно 2023. година			14.092.652

У 2023. години Суд је спровео поступке набавки на које се закон не примењује приказане у табели која следи:

Табела број 18: Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, спроведене у 2023. години (члан 27) у динарима

Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговор о набавци/ наруџеница		2023. година
			Број и датум	Вредност уговора/наруџенице са ПДВ-ом	
1	Молерско – занатски радови, кречење зидова у два премаза у жељеном тону	Југопрема доо Крушевац	Сагласност Министарства правде 401-00-00029/2023-18/47 од 18.04.2023. године	1800 м2 – 360.000 динара	359.986
2	Уговор о коришћењу пакета услуга -Биз бокс	Мобилна телефонија Србије	09.01.2023. године	Месечна накнада за изабрани пакет током обавезног периода важења уговора износи 4.500 динара без ПДВ-а, а без обавезног периода важења износи 4.916 динара	481.188
3	Купопродаја нафтних деривата и друге робе и услуга коришћењем дебитне Газпром картице за гориво на бензинским станицама	НИС а.д. Нови Сад	Су IV-32-121/23 од 11.08.2023. године	Цена се утврђује одлукама Продавца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у РС	151.000
4	Набавка канцеларијске столице и канцеларијске фотеле	Југопрема доо	Сагласност Министарства правде 401-00-00030/2023-18/297 од 04.08.2023. године	25.440 динара	25.440
5	Осигурање возила	Дунав Осигурање			39.028
6	Закуп сефа	НЛБ Комерцијална банка			6.400
7	Столарски радови				22.968
8	Радови на водоводу и канализацији				47.370
9	Електричне инсталације				48.521
10	Радови на комуникацијским инсталацијама				15.126
11	Остале услуге и материјал за текуће поправке				47.010
12	Механичке поправке аутомобила				15.750
13	Поправке електричне опреме аутомобила				23.705
14	Материјал за хигијену				453.657
15	Остали материјал за посебне намене				61.647
16	Регистрација службених возила				41.890
17	Поправка административне опреме (намештај)				5.160
18	Поправка рачунарске опреме				36.597
19	Поправка електронске и фотографске опреме				40.899
20	Поправка уградне опреме (клима уређаји)				56.760
21	Остале поправке административне опреме				31.500
22	Стручна литература				402.717
Укупно 2023. година					2.414.318

У поступку ревизије извршен је увид у следеће набавке:

Набавка молерских радова - кречење

Суд је извршио плаћање добављачу „Југоопрема“ доо Крушевац за набавку молерских радова у згради суда – кречење зидова суда, по рачуну број 234/23 од 6. јула 2023. године у износу од 359.986 динара а без закљученог уговора.

Суд је извршио плаћање по претходном прибављању три понуде лица која обављају делатност која је предмет набавке. Након рангирања пристиглих понуда узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, односно квалитета и најповољније цене за наведену опрему Суд је извршио набавку молерских радова од понуђача „Југоопрема“ доо Крушевац.

За наведену набавку радова Суд је прибавио сагласност ресорног министарства.

Канцеларијски намештај

Суд је у 2023. години извршио расходе за набавку канцеларијског намештаја - једне канцеларијске фотеље и две конференцијске фотеље у укупном износу од 25.440 динара.

На основу Захтева за добијање сагласности за набавку полица у архиви, Су IV-28-3/2023 од 3. августа 2023. године упућеном Министарству правде Републике Србије, Сектор за материјално финансијске послове, Одсек инвестиције, Суд је добио Сагласност за набавку опреме, број 401-00-0030/2023-18/297 од 4. августа 2023. године, у процењеном износу од 25.440 динара са ПДВ-ом.

Суд је упутио позив за подношење понуде за набавку канцеларијског намештаја на три мејл адресе лица која обављају делатност која је предмет набавке. Након рангирања пристиглих понуда узимајући у обзир критеријум економски најповољније понуде, односно квалитета и најповољније цене за наведену опрему Суд је извршио набавку канцеларијског материјала од понуђача „Југоопрема“ доо Крушевац.

Расходи за набавку канцеларијског намештаја у укупном износу од 25.440 динара извршени су на основу испостављеног рачуна/отпремнице број 291/23 од 3. августа. 2023. године, а без закљученог уговора.

Материјали за одржавање хигијене

Суд је извршио расходе за набавку Материјала за одржавање хигијене у износу од 453.657 динара на основу Уговора о испоруци добара – материјал за одржавање хигијене за потребе Основног суда у Крушевцу и судске јединице у Варварину, Су IV 22-1/23 од 11. јануара 2023. године и испостављених фактура добављача.

Набавка топлотне енергије

Суд је закључио уговор о испоруци - купопродаји топлотне енергије са ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, дана 31. маја 2022. године и извршио плаћање у износу од 4.068.599 динара, на основу рачуна. У прилогу документације налази се захтев за плаћање и извод.

Набавка радова на водоводу и канализацији

У 2023. години Суд је извршио набавку радова на водоводу и канализацији, на основу рачуна, и на тај начин преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 47.370 динара, без закљученог уговора. У поступку ревизије извршен је увид плаћања добављачу "FLASH" Т.Р, Крушевац, по рачунима бр. V1-23-12 од 16. маја 2023. године у износу од 4.795 динара и бр. V1-23-25 од 4. децембра 2023. године у износу од 20.756 динара.

Набавка радова за поправку електричних инсталација

Суд је извршио набавку радова за поправку електричних инсталација, на основу рачуна, и на тај начин преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 48.521 динара, без закљученог уговора. У поступку ревизије извршен је увид у плаћања добављачу Привредном друштву за

производњу промет и услуге „Elvod-037“, доо Крушевац, по рачунима бр. R-3795/23- VP од 21. априла 2023. године у износу од 16.301 динара и бр. R-12339 /23-VP од 4. децембра 2023. године у износу од 12.048 динара.

Откривена неправилност:

Суд је, у 2023. години, извршио набавке у укупном износу од 481.317 динара, и то за набавку молерских радова у згради суда – кречење зидова суда у износу од 359.986 динара, за набавку канцеларијског намештаја у износу од 25.440 динара, за набавку радова на водоводу и канализацији у износу од 47.370 динара и за поправку електричних инсталација у износу од 48.521 динара, на основу рачуна без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 3:

Суд у поступку ревизије доставио доказе да је предузео је мере за исправљање откривене неправилности. У 2024. години, Суд је вршио преузимање обавеза и извршио плаћање за набавку добара и услуга на основу уговора. Као доказ Суд је доставио:

- Уговор о набавци клима уређаја, Су IV 22-36/24 од 14. августа 2024. године, Одлуку о покретању поступка набавке добара - два клима уређаја, Су IV 22-36/24 од 21. јула 2024. године, Сагласност за набавку Министарства правде, Сектора за материјално-финансијске послове Број:401-00-00022/2024-18/276 од 26. јула 2024. године, Захтев за предрачун, достављене понуде, Записник о отварању понуда у поступку набавке добара – два клима уређаја Су IV 22-36/24 од 26. јула 2024. године, Одлуку о додели Су IV 22-36/24 од 28. јула 2024. године, Извештај о стручној оцени понуда Су IV 22-36/24 од 27. јула 2024. године, Одлуку о додели Су IV-28-36/24 од 28. јула 2024. године,

- Уговор о пружању услуга – дезинфекције, дезинсекције и дератизације, Су IV 22-29/24/24 од 26. јула 2024. године, понуде за вршење услуге и

- Уговор о испоруци добара – канцеларијског материјала од хартије и други артикли за потребе Основног суда у Крушевцу, Одлуку о покретању поступка набавке добара - два клима уређаја Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године, Позив за достављање понуда за набавку канцеларијског материјала -канцеларијски материјал од хартије и други артикли за потребе Основног суда у Крушевцу Су IV 22-34/24 од 9. августа 2024. године, Одлука о додели уговора Су IV 22-34/24 од 20. августа 2024. године.

1.4. Извештавање

2022. година

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 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.

Суд је дана 17. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавио 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.

Табела број 19: Извештај о набавкама за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује преузет са Портала јавних набавки у делу извештаји у динарима

ЗЈН	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. та. 11)					5.380.212,20	5.918.233,50
Члан 14. став 1. тачка 6) подтачка (1) - поступке које спроводи јавни					6.709.519,00	6.709.519,00
Члан 27. тачка 1)	2.947.038,82	3.184.615,90	112.801,66	135.354,00	1.531.940,77	1.735.517,29
Укупно:	2.947.038,82	3.184.615,90	112.801,66	135.354,00	13.621.671,97	14.363.269,79

Табела број 20: Извештај о спроведеним поступцима јавне набавке преузети са Портала за јавне набавке у делу извештаји у динарима

Врста поступка	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак	7	8.001.973,00	9.602.367,60
Укупно:	7	8.001.973,00	9.602.367,60

2023. година

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 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.

Суд је дана 30. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио 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.

Табела број 21: Извештај о набавкама за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује преузет са Портала јавних набавки у делу извештаји у динарима

	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. тач. 11)					13.608.475,24	14.092.651,57
Члан 27. тачка 1)	942.559,40	1.094.460,64	424.767,11	509.720,52	688.600,02	810.136,42
Укупно:	942.559,40	1.094.460,64	424.767,11	509.720,52	14.297.075,26	14.902.787,99

Табела број 22: Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки преузети са Портала за јавне набавке у делу извештаји у динарима

Врста поступка	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак	7	5.746.517,00	6.895.819,60
Укупно:	7	5.746.517,00	6.895.819,60

Подаци о вредности уговора закљученим у поступцима јавних набавки и подаци о вредности набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, објављени на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину, су усаглашени са стварно уговореним вредностима.

На основу члана 6. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон) и члана 33. ст. 1. и 2. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/09), генерални државни ревизор у циљу правилног извештавања доноси

ЗАКЉУЧАК
о исправци грешке

У Извештају о ревизији правилности пословања Основног суда у Крушевцу, Крушевац, у делу који се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години, број 400-1136/2024-03/16, Београд од 19. новембра 2024. године

- у делу Извештаја - III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА, у петом пасусу замењују се речи „Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац“ речима „Основни суд у Крушевцу, Крушевац“ (страна број 13).

Образложење

У Извештају о ревизији правилности пословања Основног суда у Крушевцу, Крушевац, у делу који се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години, број 400-1136/2024-03/16, Београд од 19. новембра 2024. године, у делу Извештаја - III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА, у петом пасусу замењују се речи „Казнено-поправни завод у Крагујевцу, Крагујевац“ речима „Основни суд у Крушевцу, Крушевац“, због чега је одлучено као у диспозитиву.

Државна ревизорска институција
Број: 400-1136/2024-03/17 од 29. новембра 2024. године

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР



Др Душко Пејовић