



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



Број 400-1137/2024-03/20

Београд, 6. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице
<https://www.osnovnisudpozarevac.com/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава утврђене су значајне неправилности у примени прописа којима је уређен попис имовине и обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година, углавном се односе на чињеницу да попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима, што може да има за последицу непотврђена стања имовине и обавеза, односно нетачно исказане податке у Билансу стања.

С обзиром на наведене чињенице, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије; обухватиће се усклађеност пописа имовине и обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључка о предмету ревизије из области пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године и из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима, дали смо 18 препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

Резиме

Основни суд у Пожаревцу, Пожаревац

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

- Није спровео припремне радње за попис имовине и обавеза;
- Није извршио попис имовине и обавезе у износу од најмање 58,4 милиона динара;
- Извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- Није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису.

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

- Донео је интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- Планирање, у делу који се односи на исказивање потреба и истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединих јавних набавки, није спровео у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке и јавне набавке у износу од 2,5 милиона динара није спровео у складу са Законом о јавним набавкама;
- Извештај о набавкама није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ	5
1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису спроведене у складу са прописима.....	5
1.2. Суд је извршио делимичан попис јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 58,4 милиона динара.....	5
1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом	7
1.4. Суд није извршио усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису.....	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ.....	8
2.1. Суд је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама	8
2.2. Планирање јавних набавки је спроведено у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односи на документовање исказивања потреба и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке.....	8
2.3. Суд је у 2022. и 2023. години извршио набавку добара, услуга и радова не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама у износу од 2,5 милиона динара	8
2.4. Суд је сачинио Извештај о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односи на број спроведених поступака и исказивања вредности закључених уговора ...	9
Скретање пажње.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
Захтев за достављање одазивног извештаја	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
IV Прилози	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године	31
Прилог 3 – Набавке и јавне набавке у 2022. и 2023. години.....	45

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису спроведене у складу са прописима

1.1.1. Није извршено усклађивање помоћних књига пре спровођења пописа имовине и обавеза

Суд није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.1.2. Пописној комисији су достављене пописне листе које су садржале податке о количини

Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава садрже податке о количини, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.2. Суд је извршио делимичан попис јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 58,4 милиона динара

1.2.1. Суд није извршио попис опреме која му је дата на привремено коришћење

Суд није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Taigo, које му је дато на коришћење од стране Министарства правде по Решењу о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/90 од 25. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.2.2. Суд није извршио попис рачунарске опреме из донације

Суд није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 комада рачунара и 80 комада монитора), из донације, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2.3. Суд није извршио попис судског депозита

Суд није извршио попис судског депозита, у износу од 5,9 милиона динара, јер не води евиденцију судског депозита у складу са Инструкцијом министарства финансија, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2.4. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 20 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2.5. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 7,9 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2.6. Суд није извршио попис обавеза

Суд није извршио попис обавеза у износу од најмање 24,6 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 9).

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

1.3.1. Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (макова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.4. Суд није извршио усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису

1.4.1. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису није извршено

Суд није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, јер пописом није потврђено стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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. Основни суд у Пожаревцу је донео акт којим ближе уређује питања прописана Законом о јавним набавкама

Правилником о ближе уређивању поступака јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује Су IV-22 7/2021 од 5. јула 2021. године, Суд је у складу са Законом о јавним набавкама ближе уредио начин планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује унутар Суда у Пожаревцу као наручиоца.

2.2. Планирање јавних набавки је спроведено у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односи на документовање исказивања потреба и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке

2.2.1. Основни суд у Пожаревцу није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта

Суд није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

2.3. Суд је у 2022. и 2023. години извршио набавку добара, услуга и радова не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама у износу од 2,5 милиона динара

2.3.1. Суд је извршио набавке канцеларијског материјала у износу од 138 хиљада динара не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама

➤ Суд је извршио набавку тонера у износу од 57 хиљада динара, који нису одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, односно без закљученог уговора, а што није у складу са чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

➤ Суд је извршио набавку папира у износу од 81 хиљаде динара, односно 10% првобитне вредности уговора а да претходно није изменио првобитно закључени уговор, односно анекс уговора, што није у складу са члановима 154 и 160 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 13 и 14).

2.3.2. Суд је извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 973 хиљаде динара не поштујући одредбе интерног акта и Закона о јавним набавкама

➤ Суд је у 2022. години извршио набавку рачунарске опреме, клима уређаја, услуга поправке и одржавања службених возила и осталих услуга поправки и одржавања административне опреме у износу од најмање 837 хиљада динара, на основу предрачуна/рачуна не

поштујући одредбе члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

➤ Суд је у 2023. години извршио набавку материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 136 хиљаде динара, на основу предрачуна/рачуна непоштујући одредбе члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 15 и 16).

2.3.3. Суд је спровео набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 1,4 милиона динара које нису биле предвиђене Планом набавки за 2023. годину

Суд је у 2023. години спровео набавке у износу од најмање 1,4 милиона динара за набавку добара, услуга и радова који нису били предвиђени планом набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

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

2.4. Суд је сачинио Извештај о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односи на број спроведених поступака и исказивања вредности закључених уговора

2.4.1. Подаци у Извештајима о набавкама нису усаглашени са стварно уговореним вредностима

Сачињени извештаји о набавкама за 2022. и 2023. годину не садрже прецизне и тачне податке о броју спроведених поступка и вредности набављених добара, услуга и радова, односно подаци објављени у Извештајима на Порталу јавних набавки не одговарају стварно спроведеним поступцима и вредности набављених добара, услуга и радова у поступцима набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

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

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 њеним исказивањем у Билансу стања, због чињенице да пословну зграду Суда на адреси Трг Стевана Максимовића број 1 у Пожаревцу и пријемне канцеларије у Жабарима, користи више државних 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Суд није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: не евидентира уплате и исплате по решењима поступајућих судија са рачуна депозита број 840-287802-22 у помоћној књизи Суда; не води евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима; није вршио анализу исказаног стања на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, како би утврдио да ли се у помоћној књизи депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и стављени ад акта и како би утврдио да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава; није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу; не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу, није обезбедио да се одлуке и обавештења у вези јавних набавки доносе и објављују у прописаном року; није обезбедио да се плаћања врше након сачињавања записника о пријему добара; није водио пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, вршио је евидентирање промена, које се односе на период извештавања 01. 01. – 31. 12. 2023. године, након истека извештајног периода, све напред наведено није у складу са рачуноводственим принципима и чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије утврђена је неусаглашеност између исказаних података у финансијским извештајима Суда са подацима евидентираним у његовим пословним књигама, а што није у складу са чланом 18 Уредбе којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. (Прилог 1, тачка 1.1)

2. Основни суд није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 2, тачка 1)

3. Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава садрже податке о количини, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 2, тачка 2.1)

4. Суд није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Taigo, које му је дато на коришћење од стране Министарства правде по Решењу о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/90 од 25. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава

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

Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 2, тачка 2.2)

5. Суд није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 комада рачунара и 80 комада монитора), из донације, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.2)

6. Суд није извршио попис судског депозита, у износу од 5.914.960 динара, јер не води евиденцију судског депозита у складу са Инструкцијом министарства финансија, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.3.1)

7. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 20.028.735 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.3.2)

8. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 7.909.182 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.3.3)

9. Суд није извршио попис обавеза у износу од најмање 24.571.502 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.4)

10. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 2, тачка 3)

11. Суд није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, јер пописом није потврђено стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 4)

12. Суд није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавних набавки, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. (Прилог 3, тачка 2.2)

13. Суд је извршио набавку тонера у износу од 57.000 динара, који нису одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, односно без закљученог уговора, а што није у складу са чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 3.1)

14. Суд је извршио додатну набавку папира у износу од 80.946 динара, односно 10% првобитне вредности уговора, а да претходно није изменио првобитно закључени уговор, односно анекс уговора, што није у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.1)

15. Суд је у 2022. години извршио набавку у износу од најмање 836.813 динара и то: 425.247 динара за набавку рачунарске опреме, 152.756 динара за набавку и сервис клима уређаја, 116.919 динара за поправку и одржавање службених возила и 141.891 динар за остале поправке и одржавање административне опреме, на основу предрачуна/рачуна не поштујући одредбе члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 3.3.1)

16. Суд је у 2023. години извршио набавку материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 135.969 динара, на основу предрачуна/рачуна не поштујући одредбе члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 3.3.2)

17. Суд је у 2023. години спровео набавке у износу најмање од 1.424.724 динара за набавку добара, услуга и радова који нису били предвиђени планом набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама којим је уређено да у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у плану јавних набавки. (Прилог 3, тачка 3.3.2)

18. Сачињени извештаји о набавкама за 2022. и 2023. годину не садрже прецизне и тачне податке о броју спроведених поступка и вредности набављених добара, услуга и радова, односно подаци објављени у Извештајима на Порталу јавних набавки не одговарају стварно спроведеним поступцима и вредности набављених добара, услуга и радова у поступцима набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 4.2)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да:

1. успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно да дефинишу и спроводе контролне активности; (Прилог 1 – Препорука број 1)
2. пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Прилог 2 – Препорука број 2)
3. пописне листе које се достављају пописној комисији израде у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Прилог 2 – Препорука број 3)
4. имовину других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу у Суду, евидентирају на посебним пописним листама и доставе власницима имовине; (Прилог 2 – Препорука број 4)
5. врше попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству; (Прилог 2 – Препорука број 5)
6. воде евиденцију судског депозита, врше попис истог и вредност судског депозита исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Прилог 2 – Препорука број 6)
7. врше попис потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству; (Прилог 2 – Препорука број 7 и 8)
8. врше попис обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству; (Прилог 2 – Препорука број 9)
9. извештај о извршеном попису сачињавају у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Прилог 2 – Препорука број 10)
10. усклађивање стања имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (Прилог 2 – Препорука број 11)
11. документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци; (Прилог 2 – Препорука број 12)
12. уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, односно у складу са Законом о јавним набавкама, као и да врши контролу извршења уговора; (Прилог 2 – Препорука број 13 и 14)

13. набавке спроводе у складу са својим интерним актом, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; (Прилог 2 – Препорука број 15 и 16)

14. набавке спроводе на основу плана, а у складу са Законом о јавним набавкама; (Прилог 2 – Препорука број 17)

15. евиденцију и извештавање о набавкама спроводе у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 18).

Захтев за достављање одазивног извештаја

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

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Основни суд у Пожаревцу 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
6. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији², члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1137/2024-03/1 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 Пожаревцу, Пожаревац, у периоду 2022. и 2023. година.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Основни суд у Пожаревцу 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.

3.1. Основни подаци

Субјект ревизије је Основни суд у Пожаревцу са седиштем у Пожаревцу (у даљем тексту: Суд), које има седиште у улици Трг Стевана Максимовића број 1, матични број 17773267, порески идентификациони број 106399650.

3.2. Надлежност суда

Према Закону о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава⁴ месна надлежност Основног суда у Пожаревцу простире се на територији Општина Жабари, Кучево, Мало Црниће и на подручју града Пожаревца. Седиште суда је у Пожаревцу, а судска јединица суда се налази у Кучеву.

Основни суд у Пожаревцу је суд опште надлежности, чија је стварна надлежност регулисана Законом о уређењу судова.

Основни суд у првом степену:

- суди за кривична дела за која је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет и десет година ако за поједина од њих није надлежан други суд и одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривична дела из своје надлежности;

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

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/13

- суди у грађанскоправном спору ако за поједини грађанскоправни спор није надлежан други суд и води извршни и ванпарнични поступак, осим ако законом није друкчије прописано;

- 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;

- 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.

3.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Радом Основног суда у Пожаревцу руководи председник. За председника суда може бити изабран судија који врши судијску функцију у суду истог степена или је судија суда вишег степена и који има изражену способност за руковођење и организацију послова у суду, у складу са критеријумима које доноси Високи савет судства. Народна скупштина Републике Србије је 23. 12. 2020. године донела Одлуку о избору председника Основног суда у Пожаревцу⁵. 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 угледа 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.

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

3.4. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Пожаревцу број: Су I-1 535/2019 од 3. јула 2019. године и број: Су I-1 1176/2022 од 4. новембра 2022. године, утврђено је унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама,

⁵ „Службени гласник РС“ број 154/20

систематизација радних места, опис послова и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.

Одлуком Високог савета судства о броју судија у судовима утврђено је да у Основном суду у Пожаревцу судијску функцију обавља укупно 24 судија, који су распоређени Годишњим распоредом послова судија за 2023. годину.

За обављање послова из делокруга Суда систематизовано је 25 радних места са 106 извршилаца. На дан 31. 12. 2023. године у Основном суду у Пожаревцу било је запослено 108 државних службеника и намештеника и 22 судије.

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

3.5. Службеник за јавне набавке

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 Пожаревцу није систематизовано радно место службеника за јавне набавке.

Суд је у изјашњењу број: Су 1-5 2/2024-4 од 22. јула 2024. године навео да послове јавних набавки обављају државни службеници – судијски помоћници. Послове јавних набавки је до 2022. године обављао судијски помоћник који је поседовао сертификат службеника за јавне набавке. Годишњим распоредом послова за 2022. годину изабран је на судијску функцију и именован за надзорног судију за јавне набавке, док је послове јавних набавки непосредно обављао судијски помоћник. Годишњим распоредом послова за 2023. годину секретар суда задужен је пословима јавних набавки, под надзором судије. Послове јавних набавки на које се закон не примењује током 2022. године обављао је и тадашњи секретар суда.

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.

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 средстава.

Надзор над трошењем буџетских средстава опредељених 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 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 Пожаревцу, Пожаревац 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 систему⁶,
- Судски пословник⁷,
- Уредба о буџетском рачуноводству⁸,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије⁹,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

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

- Закон о јавним набавкама¹¹,
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ..., 118/21, 138/22, 118/21- др. закон и 92/23

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/09, ..., 93/19 и 18/22

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, ..., 27/20

⁹ „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2019

¹¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019 и 92/23

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Основног суда у Пожаревцу, 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.“

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Интерна финансијска контрола

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

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

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира 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.

Решењем I Су-I 10012016-1 од 17. октобра 2016. године, именован је руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу и образована је радна група са задатком да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као и свеобухватан систем интерних контрола.

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле Суд је, у складу са чланом 81 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности

и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Етичким кодексом¹² 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 службеника¹³ уређују се правила етичког понашања државних службеника и начин праћења његове примене.

Правилником о буџетском рачуноводству Основног суда у Пожаревцу, Број: Су I-1 899/2018 од 10. децембра 2018. године уређено је вођење буџетског рачуноводства, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, 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.

Одлуком број: Су VIII 866/2021 од 3. октобра 2022. године усвојен је План интегритета у трећем циклусу за период 2021. – 2024. година. Радна група за увођење и развој система ФУК у Основном суду у Пожаревцу основана је Решењем број I СУ-1 100/2016-1 од 17. 10. 2016. године. Сврха Плана интегритета је успостављање механизма који ће обезбедити ефикасно и ефективно функционисање кроз јачање одговорности, поједностављење компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле.

Суд је донео Правилник о регулисању етике и личног интегритета (понашања запослених у спречавању сукоба интереса) број: Су I-1 630/2019 од 26. августа 2019. године којим су уређене мере и поступци ради спречавања и свођења сукоба интереса на најмању могућу меру, као и мере за побољшање управљања ризиком од корупције.

Правилником о заштити података о личности у Основном суду у Пожаревцу Број: Су I-1 864/2019 од 15. новембра 2019. године, уређене су техничке, организационе и кадровске мере ради постизања одговарајућег нивоа безбедности података о личности, а пре свега начин замене и изостављања личних података у судским одлукама и другим актима Основног суда у Пожаревцу који се чине доступним јавности приликом поступања по захтевима за слободним приступом информацијама од јавног значаја.

У делу успостављања контролног окружења примењују се следећи интерни акти:

1) Правилник о регулисању етике и личног интегритета (понашање запослених у спречавању сукоба интереса) број Су I-1 630/2019 од 26. августа 2019. године који уређује у складу са важећим законским и подзаконским прописима, мере и поступке ради спречавања и свођења сукоба интереса на најмању могућу меру, као и мере за побољшање управљања ризиком од корупције у Основном суду у Пожаревцу са седиштем Трг Стевана Максимовића број 1;

2) Правилник о начину унутрашњег узбуњивања, начину одређивања овлашћеног лица и о другим питањима од значаја за унутрашње узбуњивање у Основном суду у Пожаревцу I број Су-I 99/2015 од 4. децембра 2015. године који уређује поступак унутрашњег узбуњивања, права узбуњивача, права и обавезе лица овлашћеног за пријем информације и вођење

¹² „Службени гласник РС“ бр. 96/2010 и 90/21

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 29/2008, 35/2015, 20/2018, 42/2018, 80/2019 и 32/2020

поступака у вези са унутрашњим узбуњивањем у Основном суду у Пожаревцу, као и друга питања која су од значаја за примену Закона;

3) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: Су I-1 190/2019 од 6. марта 2023. године којим се утврђује унутрашње уређење Основног суда у Пожаревцу (у даљем тексту: Суд), број и делокруг судске јединице изван седишта суда, организационе јединице које се образују у Суду и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама у Суду, систематизација радних места у Суду, укупан број државних службеника и намештеника, број радних места и 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;

4) Годишњи распоред послова Основног суда у Пожаревцу за 2023. годину број: Су I-2 45/2022 од 30. 11. 2022. године којим се ближе одређују послови који се обављају у припремном одељењу, судијски помоћници који обављају послове и судија који надзире њихов рад;

5) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу број Су IV-22 7/2021 од 5. јула 2021. године којим се уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује унутар Основног суда у Пожаревцу као наручиоца;

6) Правилник о заштити података о личности број: Су I-1 864/2019 од 15. новембра 2019. године којим се уређују техничке, организационе и кадровске мере ради постизања одговарајућег нивоа безбедности података о личности;

7) и други акти којима су ближе уређене одређене области из пословања Суда.

(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 вршења активности наведених активности, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Ради идентификовања и анализе релевантних ризика који прете остваривању циљева сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима. 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 је донео Стратегију управљања ризицима број Су I-1 275/2017 од 6. јуна 2017. године, која представља процес одређивања циљева пословања, могуће ризике који утичу на

остваривање циљева, њихово оцењивање у односу на вероватноћу настанка и значајност последица и успостављање прикладних мера за управљање ризицима. То је процес обухватања, идентификовања, процене и контроле ризика који има за циљ да се обезбеди разумна увереност да ће бити испуњени циљеви Суда (у складу са Уставом и законима Републике Србије). Руководство има одговорност да врши континуирано идентификовање, процењивање и праћење ризика, као и да уводи контроле које ће заштитити Суд од реализовања неприхватљивих ризика. Такође, израђен је и Регистар ризика, као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

(3) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

У циљу успостављања и одржавања контролних активности Суд је припремио детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука и успоставило контролне механизме, односно сачинио је Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса и процедуре број: Су I-1 275/2017 од 30. јуна 2017. године.

У делу који се односи на рачуноводствени систем и финансијско извештавање, управљање, евидентирање и исказивање буџетских и других средстава, Суд примењује Правилник о буџетском рачуноводству број: Су I-1 899/2018 од 10. децембра 2018. године. Наведеним Правилником су одређена лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају (чл. 48-50, Одељку VI – Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да контролне активности у потпуности не функционишу, јер:

- се не евидентирају уплате и исплате по решењима поступајућих судија са рачуна депозита број 840-287802-22 у помоћној књизи Суда;

- у помоћној књизи Суда се не води евиденција о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима;

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

- Суд није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступака утврђени пресудама / решењима Основног суда у Пожаревцу и не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима;

- Суд није обезбедио да се одлуке и обавештења у вези јавних набавки доносе и објављују у прописаном року;

- Суд није спровео контролне поступке како би обезбедио да се плаћања врше након сачињавања записника о пријему добара.

(4) Информисање и комуникација

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

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Суд информисае јавност путем интернет странице www.osnovnisudpozarevac.com на којој су доступни подаци о суду, електронска огласна табла, Информатор о раду и остали подаци. Информатор о раду (који садржи преглед додељених апропријација, план јавних набавки и податке о приходима и расходима) се ажурира сваке године, са сврхом да тражиоцима информација од јавног значаја омогући што ефикасније остваривање законских права кроз упознавање са радом, надлежношћу, организационом структуром суда, овлашћењима и обавезама и осталим информацијама значајним за рад овог суда.

(4.1) Рачуноводствени систем

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

Суд је интерним актом, Правилником о буџетском рачуноводству, уредио свој рачуноводствени систем и истим предвидео следећа радна места: шеф рачуноводства, радно место за обраду депозита и благајник.

Према информацијама које је доставио, Суд води помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата и помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива и донација. У свом раду примењује следеће:

- Информациони систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање „СПИРИ“ за извршење расхода и издатака;

- програм Министарства финансија „ИСКРА“ за исплате примања запослених, постављених и ангажованих лица, као и додатака на плату, путних трошкова, јубиларних награда, отпремнина, социјалних давања запосленим и друге накнаде;

- Програм ЗУП-а који садржи апликацију Основна средства, ликвидатура и финансијско, при чему се ликвидатура користи као помоћна књига за формирање налога ради читавања у програм „СПИРИ“, до се апликација „финансијско“ користи за књижење свих промена током године и евиденцију потрошње по контима. У апликацију „основних средстава“ уносе се подаци из пописне листе и унос нове опреме са вредностима у току године;

- Програм „Е фактура“ – прати се пријава рачуна, предрачуна и авансних рачуна и књижних одобрења и одобравају се рачуни добављача који су стигли на наплату;

- Програм Пореске управе „Е порези“ где запослени у рачуноводству поседују квалификовани електронски сертификат са електронским потписом, преко које се подносе PPP-PD, како групну тако и појединачне пореске пријаве са обрачунатим порезима и доприносима за све врсте исплата које се опорезују;

- Програм ИС ВСС ФПС – врши се читавање захтева за требовање као и Планирање средстава за Финансијски план и додатних средстава у току године. Апликација се користи и од стране судске управе за вођење личних листова судија и запослених;

- Програм Министарства Финансија „CROSO“ – као јединствена база података, у који се сваког месеца уносе подаци обавезног социјалног осигурања, за обавезно пензијско и инвалидско осигурање за здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености, за све исплате које су биле у току месеца;

- Апликација „АВП“ за унос и праћење тока предмета Основног суда у Пожаревцу, како писарница тако и судске управе (унос података о странкама, скенирање иницијалног акта, праћење одржаних и одложених рочишта, унос поднесака, правних лекова, одлука виших инстанци по правним лековима и др), за евидентирање и праћење наплате судских такси, генерисање извештаја о предметима, распореда рочишта и др.

Законом о буџетском систему, у члану 11, је уређено да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

У поступку ревизије, утврђено је да Суд није водио пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Установљено је и да је вршено евидентирање промена и трансакција које се односе на период извештавања 01. 01. – 31. 12. 2023. године, у помоћним књигама корисника и након истека извештајног периода, а што није у складу са рачуноводственим принципима и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђена је неусаглашеност између исказаних података у финансијским извештајима Суда са његовим пословним књигама, а што није у складу са чланом 18 Уредбе којом је

прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Помоћне књиге и евиденције Суда нису тачне, прецизне и поуздане, јер се евидентирање насталих промене не врши хронолошки, тачно и ажурно, што је за последицу имало да билансне позиције исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не одражавају стварно стање имовине, обавеза и капитала на тај дан.

У поступку ревизије утврђено је да подаци о реализацији уговора закључених у поступцима набавке и јавне набавке, односно о расходима који су евидентирани у помоћним књигама и евиденцијама Суда нису потпуни, тачни и поуздани, због чега нисмо могли прикупити довољно доказа који би потврдили тачне износе реализације у 2022. и 2023. години.

(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, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

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

На основу спроведене ревизије, утврдили смо да Суд није у потпуности успоставио праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле на начин који обезбеђује процену адекватности његовог функционисања, односно да систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен и довољно ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Откривена неправилност:

Суд није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: не евидентира уплате и исплате по решењима поступајућих судија са рачуна депозита број 840-287802-22 у помоћној књизи Суда; не води евиденцију о обавезама по уплаћеним депозитима и извршеним плаћањима; није вршио анализу исказаног стања на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, како би утврдио да ли се у помоћној књизи депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и стављени ад акта и како би утврдио да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава; није евидентирао у својим пословним књигама уплате судских такси, приходе остварене наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу; не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу, није обезбедио да се одлуке и обавештења у вези јавних набавки доносе и објављују у

прописаном року; није обезбедио да се плаћања врше након сачињавања записника о пријему добара; није водио пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, вршио је евидентирање промена, које се односе на период извештавања 01. 01. – 31. 12. 2023. године, након истека извештајног периода, све напред наведено није у складу са рачуноводственим принципима и чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије утврђена је неусаглашеност између исказаних података у финансијским извештајима Суда са подацима евидентираним у његовим пословним књигама, а што није у складу са чланом 18 Уредбе којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно да дефинишу и спровode контролне активности.

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.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није спроводила интерну ревизију пословања Основног суда у Пожаревцу за 2023. годину.

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴ 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 стањем¹⁵ уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У Изјашњењу¹⁶ Суд је навео да је септембра 2024. године започет процес формирања базе ради сачињавања помоћне књиге основних средстава, а да је Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године попуњен на основу података из наслеђених табеларних приказа, па не можемо бити сигурни у тачност исказаних података.

1. Припремне радње за попис и планирање пописа

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18) уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник) уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Чланом 4 став 3 Правилника прописано је да су вршиоци пописа дужни да усаглашавају финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Основни суд у Пожаревцу је Правилником о буџетском рачуноводству у одељку IV уредио усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Уређено је да се 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. 21 и 22 Правилника).

Суд није извршио усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, а што је довело до неслагања у финансијским извештајима који чине саставни део завршног рачуна Суда и његових пословних књига.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, између осталог, прописано је да су корисници буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање, као и

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018

¹⁶ Број: Службено од 24. септембра 2024. године

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

Суд није вршио усаглашавање потраживања и обавеза.

У поступку ревизије достављени су нам изводи отворених ставки, оверени и потписани са стране дужника и са стране повериоца. У поступку ревизије одговорна лица суда су се усменим путем изјаснила да Суд није упућивао захтеве за усаглашавање стања дуга својим повериоцима и добављачима јер нема поуздану евиденцију о обавезама према добављачима. Суд је одговарао на примљене захтеве за усаглашавање дуга тако што је вршио провере ради потврђивања стања дуга.

(1) Решења о формирању пописне комисије

Председник Основног суда у Пожаревцу донео је Решење број: Су IV-22 92/2023 од 1. новембра 2023. године којим је одредио вршење пописа основних средстава, нефинансијске имовине, као и финансијске имовине и обавеза, са стањем на дан 31. 12. 2023. године. Одређен је рок за вршење пописа од 21. новембра 2023. године закључно са 26. децембром 2023. године. Решењем о попису и образовању пописних комисија именоване су централна комисија и девет поткомисија (за приземље и подрум, први спрат, међу спрат, други спрат, трећи спрат, свечану салу, бифе и гаражу, судску јединицу у Кучеву и пријемну јединицу у Жабарима) којима је задатак попис инвентара.

Правилником о буџетском рачуноводству у члану 30 став 2 уређено је да председник суда доноси Упутство за рад комисије за попис.

(2) Упутство о спровођењу пописа

Упутством о спровођењу редовног годишњег пописа основних средстава у седишту Основног суда у Пожаревцу заједно са судском јединицом Кучево и пријемном канцеларијом Жабари за 2023. годину број: Су IV-22 92/2023 од 1. 11. 2023. године утврђени су правни основ за обавезе спровођења пописа, предмет пописа, рокови за спровођење пописа, начин спровођења пописа, задаци централне пописне комисије, поступак потписивања, завршне радње на пописивању након утврђивања стварног стања, израда извештаја о попису, усвајање извештаја о попису, као и ванредни попис.

(3) План рада пописне комисије

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

Правилником о буџетском рачуноводству Суда у члану 31 став 2 уређено је да су председници пописних комисија дужни да пре почетка пописа сачине планове рада по којима ће вршити попис и да исти доставе председнику суда или лицу које он овласти.

Централна пописна комисија је сачинила План обављања редовног годишњег пописа основних средстава Основног суда у Пожаревцу заједно са пријемном канцеларијом Жабари и Судском јединицом у Кучеву за 2023. годину број: Су IV-22 92/2023 од 1. новембра 2023. године. Планом су одређене припремне радње које ће бити обављене закључно са 4.

новембром 2023. године, поступак пописивања (у периоду од 21. новембра 2023. године до 27. децембра 2023. године), завршне радње (утврђивање одступања од књиговодственог стања, вишкови, мањкови и разлози за одступање, у сарадњи са рачуноводством), као и крајњи рок за предају извештаја централној пописној комисији (25. јануар 2024. године).

Откривена неправилност:

Суд није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Спровођење пописа

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

2.1 Пописне листе

Комисији за попис су достављене пописне листе које садрже инвентарни број, назив инвентара, количину и стопу амортизације.

Листе за попис на појединим локацијама садржале су ручно дописане инвентарске бројеве и називе основних средстава који су пронађени на тој локацији, а у програму су се водили на другој локацији. Такође на тим локацијама нису наведена средства која приликом пописа нису пронађена. Листе су потписане од стране Комисије за попис основних средстава.

Нису сачињене посебне листе одређене чланом 27 Правилника о буџетском рачуноводству Суда и то:

- туђа имовина пописује се у посебним пописним листама које се најкасније до 20. јануара наредне године достављају власницима пописане имовине;
- имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сл. пописује се на посебним пописним листама;
- имовине која на дан пописа није затечена (имовина на путу, иностранству, дата у зајам, поправку и сл.) уноси се у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до последњег дана пописа нису примљене пописне листе од правних лица код којих се имовина налази.

Откривена неправилност:

Пописне листе које су достављене Пописној комисији за попис основних средстава садрже податке о количини, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 3

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

2.2 Попис основних средстава у седишту Основног суда у Пожаревцу, заједно са судском јединицом Кучево и Пријемном канцеларијом Жабари са стањем на дан 31. 12. 2023. године

Пописом су обухваћене зграде и грађевински објекти, као и основна средства затечена на локацији.

(1) Попис зграда и грађевинских објеката

Комисија за попис је пописала зграду седишта суда у Пожаревцу, Судске јединице у Кучеву и Пријемну канцеларију у Жабарима.

Основни суд у Пожаревцу – седиште суда, је корисник зграде, обим удела 1/8, на кп.бр. 1240 уписана у ЛН 10 232 КО Пожаревац, која се налази у државној својини.

У поступку ревизије, утврђено је да пословну зграду на истој кп. Бр 1240 користи више државних органа, односно поред Суда, корисници зграде су и Град Пожаревац и Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности Пожаревац.

Зграда је у јавној својини Републике Србије и евидентирана је у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије. 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 правосудје, 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).

Зграда судске јединице у Кучеву протеже се на парцели кпбр. 403 и 418 КО Кучево I, где је на делу парцеле број 5, Основни суд у Пожаревцу – Судска јединица Кучево уписан као корисник са уделом од $\frac{3}{4}$, док је као власник на наведеној згради уписана Република Србија. Што се тиче Пријемне канцеларије у Жабарима, иста се налази на кп.бр. 6334/1 уписана у ЛН 1766 КО Жабари. Зграда у којој се канцеларија налази је у власништву Републике Србије са уделом 1/1 док је као корисник означен тадашњи Општински суд у Жабарима са уделом 1/1. Достављени су Препис листа непокретности 10232 КО Пожаревац, Извод из ПИС-а за парцеле кпбр. 403 и 418 уписане у ЛН 1718 и 3472 КО Кучево и Извод из ПИС-а за парцелу кп.бр. 6334/1 уписана у ЛН 1766 КО Жабари.

Суд не поседује документ у ком је утврђена почетна вредност објеката које користи.

На конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, исказана је нето вредност од 45.244 хиљаде динара, која се односи на зграду у седишту Основног суда у Пожаревцу, на зграду Судске јединице у Кучеву и пријемну канцеларију Жабари.

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно непокретности у својини Републике Србије, потребно је да субјект ревизије у сарадњи са надлежним министарством и другим надлежним органима 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.

(2) Попис опреме

Комисија за попис је извршила попис канцеларијске опреме, канцеларијског намештаја и осталих основних средстава о чему је доставила пописне листе.

На конту 011200 – Опрема у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, исказана је нето вредност од 1.327 хиљаде динара.

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

Путничка возила

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, модел 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.

Откривена неправилност:

Суд није сачинио и доставио посебну пописну листу другом правном субјекту за возило марке Volkswagen, модел Taigo, које му је дато на коришћење од стране Министарства правде по Решењу о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/90 од 25. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Суда да имовину других правних лица, која се у тренутку пописа, у складу са документацијом, налази на коришћењу у Суду, евидентирају на посебним пописним листама и доставе власницима имовине.

Рачунарска опрема

Основни суд у Пожаревцу добио је од Министарства правде опрему (80 рачунара, 80 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези реализације Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини. 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.

Пописом није потврђено стање опреме.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис имовине – рачунарске опреме (80 комада рачунара и 80 комада монитора), из донације, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5

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

2.3 Попис депозита, судских такси, новчаних казни, паушала и трошкова поступка

2.3.1 Попис депозита

Судским пословником прописује се унутрашње уређење и рад судова у Републици Србији. Наведеним пословником је прописано: да се у судски депозит примају новац и вредности са наменом да се одмах или у краћем року, употребе за одређене сврхе у поступку (привремени депозит) или за које у поступку треба да се утврди корисник (стални депозит) (члан 385а став 1); да се новац и вредности примљене у судски депозит чувају у благајни суда, на посебном рачуну суда или у сефу у банци (члан 385а став 2); да се средствима судских депозита финансијски и материјално послује на основу наредбе надлежног судије (члан 386 став 1); 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); да ако корисник депозита на позив суда не преузме депозит, а истекне рок, суд ће решењем утврдити да је право издавања депозита застарело и да је предмет депозита постао државна имовина и наложити да се уплати на рачун буџетских средстава (члан 416 став 1); 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); 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).

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Основног суда у Пожаревцу наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-287802-22 који је отворен код Управе за трезор.

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 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 352151/351151 потражује.

У поступку ревизије је утврђено стање на рачуну депозита у износу од 5.914.959,89 динара (извод број 242), који се не води у пословним књигама и није исказан у Билансу стања, односно Суд у 2023. години није евидентирао и исказао депозите у складу са наведеном инструкцијом.

Суд је доставио писано појашњење број: Су I-5 2/2024-5 од 24. јула 2024. године у коме је објашњено да се евиденција судског депозита води у ексел табелама где се врши обрачун вештака, а неутрошен новац се враћа по предметима странкама по налогу судије или по решењу судије. Служба рачуноводства проверава уплату по уплатници у предмету и по уплатама на изводу. Све уплате у динарском износу које су наложене од стране судије било да су намењене за вештачење или за услуге адвоката уплаћују се на динарски депозитни рачун, док се јемства примљена у службу рачуноводства носе у Народну банку Србије, са седиштем у Београду, и уплаћују на девизни рачун Вишег суда у Пожаревцу. Депозитно место за одлагање вредности одузетих по предметима чувају се у благајни суда до предаје странкама или Агенцији за одузету имовину. Пријем и евиденцију депозита врше благајник и шеф рачуноводства. У Народној банци Србије постоје средства која се односе на примљена јемства и која су уплаћена на девизни рачун Вишег суда у Пожаревцу. Суд је објаснио да врши повраћај више уплаћених средстава која нису утрошена по предметима, али да се исти не евидентирају у програму депозита, имајући у виду да програм за депозит не функционише. Обзиром на наведено, Суд је инсталирао програм ЗУП-а за вођење депозита, али наведени програм још увек не функционише, услед одређених техничких проблема. Евиденција одузетих предмета, као и драгоцености и страних валута се води у интерним табелама, док се јемства предају на девизни рачун Вишег суда у Пожаревцу, а тестаменти и пасоши се чувају у каси суда у служби рачуноводства.

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

Пописна комисија није извршила попис депозита на дан 31. 12. 2023. године.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис судског депозита, у износу од 5.914.960 динара, јер не води евиденцију судског депозита у складу са Инструкцијом министарства финансија, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Суда да воде евиденцију судског депозита, врше попис истог и вредност судског депозита исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.2 Попис судских такси

Судске таксе

Према Закону о судским таксама¹⁷ у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и таксене тарифе које су његов саставни део (члан 1). Таксе прописане овим законом плаћају лица по чијем предлогу или у чијем интересу се предузимају радње у судском поступку, за који је овим законом утврђено плаћање таксе (члан 2 став 1) и наплаћене таксе приход су буџета Републике Србије (члан 51 став 1).

Рачун за уплату судских такси Основног суда у Пожаревцу је 840-29667845-10 – Републичке судске таксе.

Према објашњењу¹⁸ Суда служба за рачуноводство води евиденцију судских такси на дневном нивоу. У току 2023. године, према евиденцији рачуноводства, уплаћено је укупно 75.199.492,01 динара.

Суд води евиденцију наплата судских такси и у интегралном информационом систему „АВП“, програму за аутоматско вођење предмета. Наплата судских такси у периоду од 1. јануара до 31. децембра за 2023. године (из наведеног програма) евидентирана је у укупном износу од 73.264.232,89 динара, што је приказано у табели која следи:

Табела број 1: Наплата судских такси 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	2	3	4	5	6	7
1.	I	33.990,00	34.562,00	15.206,00	85.660,00	-101.438,00
2.	Ii	1.840.666,96	1.495.624,41	132.733,36	38.398,00	173.911,19
3.	Iiv	1.756.709,77	1.653.534,96	75.760,47	-	27.414,34
4.	Ik	11.580,00	10.990,00	-	-	590,00
5.	IK-KZ	3.730,00	1.570,00	-	-	2.160,00
6.	Ion	100,00	100,00	-	-	-
7.	Iv	5.760,00	3.475,00	-	-	2.285,00
8.	K	161.410,00	149.270,00	3.130,00	-	9.010,00
9.	KPPr	220,00	220,00	-	-	-
10.	KV	20,00	20,00	-	-	506.601,55
11.	O	13.940.447,70	13.433.846,15	-	-	-
12.	OV I	1.489.692,00	1.489.692,00	-	-	-

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 28/94, 53/95, 16/97 ... 93/12, 93/14, 106/15 и 95/18

¹⁸ Службено од 25. септембра 2024. године

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	2	3	4	5	6	7
13.	О II	15.400,00	15.400,00	-	-	-
14.	Ov-H	4.352.953,00	4.352.953,00	-	-	-
15.	Ov-I	42.480,00	42.480,00	-	-	-
16.	P	34.888.363,69	29.625.855,37	1.370.054,25	1.724.423,76	2.168.030,31
17.	P1	9.968.297,81	16.724.618,62	235.289,40	110.682,51	(7.102.292,72)
18.	P2	2.839.420,00	2.668.247,72	55.755,28	41.710,00	73.707,00
19.	PL	998.243,00	1.046.035,50	-	3.800,00	(51.592,50)
20.	Pт	850,00	1.300,00	-	-	(450,00)
21.	Pт1	140,00	140,00	-	-	-
22.	R1	159.120,00	152.810,00	-	-	6.310,00
23.	R2	213.140,00	189.900,00	-	390,00	22.850,00
24.	R3	180.610,00	171.588,16	3.140,32	-	5.881,52
Укупно		72.903.343,93	73.264.232,89	1.891.069,08	2.005.064,27	(4.257.022,31)

Разлика у износу од 1.935.259,12 динара која је уочена између програма „АВП“ и извода настала је, према изјашњењу¹⁹ Суда, из следећих разлога:

- извештај се добија из „АВП“ програма кроз модул „Евиденција судских такси“ и не приказује наплаћену таксу за извршене овере уговора и других писмена, а приказује се у изводу као и за издата уверења и потврде;

- таксене марке приказује „АВП“ програм, које се не виде у изводу. Постоје и непрепознате уплате, односно уплате које „АВП“ не препознаје (странке се не придржавају упутства за уплату, нпр. цртице, произвољан позив на број и др.), а које се накнадно проналазе;

- судске таксе које се уплате нпр. 31. децембра не улазе у извештај и појављују се 3. јануара, односно првог радног дана у години;

- Суд не добија извештај надлежних органа о томе колико и када је наплаћена судска такса путем принудне наплате.

Наплата судских такси, новчаних казни и паушала прати се у служби рачуноводства евидентирањем уплата које се повезују по изводу, предметима, а после провере у кривичној писарници. Евиденција се води у ексел табелама где се може проверити колико и када је неко лице извршило уплату по налогу из предмета. После одређеног периода (обично од два до три месеца) врши се пражњење рачуна новчаних казни и паушала на рачун буџета налогом за уплату код Управе за трезор – експозитура у Пожаревцу. Судске таксе се евидентирају на дневном нивоу по изводима које се преузимају из програма Управе за трезор у ексел табелама у рачуноводству²⁰.

Суд наведене трансакције није евидентирао у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Потраживања по основу ненаплаћених судских такси нису исказан ни у финансијским извештајима Суда.

У поступку ревизије Суд је доставио податке за наплату судске таксе у периоду од 1. јануара 2014. године до 31. децембра за 2023. године, који су приказани у табели која следи:

¹⁹ Службено од 25. септембра 2024. године

²⁰ Изјашњење број: Су 1-5 2/2024 - 2 од 19. јула 2024. године

Табела број 2: Наплата судских такси у периоду 01. 01. 2014. до 31. 12. 2023. године у динарима

Редни број	Година	Ненаплаћен износ судске таксе
0	1	2
1.	2014. година	69.059.070,12
2.	2015. година	63.305.688,80
3.	2016. година	35.439.043,81
4.	2017. година	14.985.220,75
5.	2018. година	12.549.225,99
6.	2019. година	10.732.432,71
7.	2020. година	16.968.461,53
8.	2021. година	17.314.668,10
9.	2022. година	2.714.067,23
10.	2023. година	(4.257.022,31)
У к у п н о		238.810.856,73

Ненаплаћен износ судских такси у интегралном информационом систему „АВП“, за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године износи 238.810.856,73 динара. Према подацима из „АВП“, програма за 2023. годину, збир наплаћених износа судских такси за поједине материје и износа судских такси које су ослобођене од наплате одлуком суда су већи од утврђених износа, па је самим тим у колони ненаплаћени износ исказана уплаћена судска такса већа од утврђеног износа.

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

Износ ненаплаћених судских такси за 2021. и 2022. годину износи 20.028.735 динара.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 20.028.735 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 7

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

2.3.3 Попис новчаних казни, паушала и трошкова поступка

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама/решењима Основног суда у Пожаревцу су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Наплаћују се преко рачуна који је отворен код Управе за трезор број 840-29633845-63 – Евидентни рачун прихода од казни и судских трошкова.

У 2023. години на овом рачуну уплаћено је укупно 19.629.154 динара.

Према објашњењу²¹ Суда, Служба рачуноводства води евиденцију новчаних казни по предметима и лицима. Изводи се достављају кривичној писарници, која не евидентира уплате кроз „АВП“, већ врши евиденцију у предмету на који се уплата односи. Служба рачуноводства

²¹ Службено од 25. септембра 2024. године

врши пражњење новчаних средства уплаћених на изводе и на тај начин се средства пребацују на рачуне Министарства правде.

Основни суд у Пожаревцу не води помоћну евиденцију потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима.

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

У поступку ревизије Суд је на захтев ревизора доставио табеларни преглед обрачунатих и наплаћених новчаних казни, трошкова поступка и паушала, што је приказано у следећој табели.

Табела број 3: Преглед утврђених и наплаћених новчаних казни, трошкова поступка и паушала у динарима

ОПИС	2021	2022	2023	Укупно
Износ новчане казне	8.900.000	10.745.000	14.585.000	34.230.000
Наплаћена (према извештају из рачуноводства суда)	7.276.371	8.200.980	10.512.047	25.989.398
Ненаплаћено	1.623.629	2.544.020	4.072.953	8.240.602
Трошкови	6.275.382	6.118.980	3.248.167	15.642.529
Паушал	3.260.000	3.841.002	3.056.000	10.157.002
Укупно:	9.535.382	9.959.982	6.304.167	25.799.531
Наплаћено (према извештају из рачуноводства суда)	7.896.675	9.117.168	9.117.108	26.130.951
Ненаплаћено	1.638.706	842.814	-2.812.941	-331.420
Укупно ненаплаћено				7.909.182

Потраживања за новчане казне за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године износе 8.240.602 динара.

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

Потраживања за паушал и трошкове кривичног поступка за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године износе -331.420 динара.

Суд је образложио да се у контролник уносе подаци о наплаћеним новчаним казнама, паушалу и трошковима, тек када у потпуности буду наплаћени, а велики број предмета се код јавних извршитеља наплаћује у ратама те је наведени износ наплаћених казни у контролницима засигурно већи. Такође, ненаплаћени износ новчаних казни у табели укупне евиденције не може бити прецизан јер у извештај рачуноводства за конкретну годину улазе све наплаћене новчане казне, трошкови и паушал из те календарске године, за све предмете, тако да се од износа нпр. расписаних новчаних казни за 2022. годину одузимају све наплаћене новчане казне за све предмете и године. Зато је, конкретно у 2023. години, наплаћено више трошкова и паушала него што је расписано.

Није извршен попис новчаних казни, паушала и трошкова поступка.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима у износу од најмање 7.909.182 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 8

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

2.4 Попис обавеза

Суд је на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе у укупном износу од 24.571.502 динара. С обзиром да Суд није усагласио податке исказане у финансијским извештајима, а које је преузео из програма „СПИРИ“ са својом помоћном књигом, приказани подаци нису поуздани.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на конто 200000 – Обавезе исказан је износ од 24.571 хиљада динара од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи износ од 22.688 хиљада динара, а на обавезе према добављачима износ од 1.883 хиљада динара.

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

Пописна комисија није извршила попис обавеза на дан 31. 12. 2023. године.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис обавеза у износу најмање од 24.571.502 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 9

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

3. Извештавање о попису

У Извештају о извршеном редовном попису основних средстава у седишту Основног суда у Пожаревцу, заједно са Судијском јединицом у Кучеву и Пријемном канцеларијом Жабари са стањем на дан 31. 12. 2023. године пописна комисија није утврдила вишкове и мањкове, већ је констатовала да је стварно стање по попису „као до сада“, а да је књиговодствено стање „по процени рачуноводства“ Суда. Комисија је предложила да се изврши отпис ствари које треба расходовати, како у седишту суда, тако и у Пријемној канцеларији Жабари и Судској јединици Кучево, али није достављена посебна листа предложених ствари за расходовање.

У складу са чланом 34 Правилника о буџетском рачуноводству Суда уређено је:

- по завршеном попису, пописне комисије дужне су да саставе Извештај о извршеном попису, коме се прилажу пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа, као и да исти доставе Централној пописној комисији;

- Централна пописна комисија контролише извештаје о извршеном попису појединих пописних комисија, обједињује их и саставља Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, са предлогом мера;

- Извештај о извршеном попису са предлогом мера, председник Централне пописне комисије заједно са извештајима о извршеном попису појединих пописних комисија и потписаним пописним листама и од стране одговорног лица корисника буџетских средстава, доставља старешини или лицу које он овласти.

Сачињен је један извештај пописне комисије, односно пописне поткомисије нису сачињавале појединачне извештаје.

Откривена неправилност:

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да извештај о извршеном попису сачињавају у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлука о усвајању извештаја о попису

Одлуком Број: Су IV 92/2023 од 31. јануара 2024. године, председник Суда је усвојио извештај Централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. 12. 2023. године.

4. Усклађивање стања имовине и обавеза

Усаглашавање стања имовине и обавеза није извршено јер попис није извршен у целости, односно пописом нису потврђене вредности исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, а које се односе на нефинансијску имовину у износу од 46.571 хиљада динара, финансијску имовину у износу од 24.571 хиљада динара и обавезе у износу од 24.571 хиљада динара. Приликом пописа нису утврђени вишкови и мањкови.

У поступку ревизије утврђено је да помоћне књиге и евиденције Суда нису тачне, прецизне и поуздане, јер се евидентирање насталих промене не врши хронолошки, тачно и ажурно, што је за последицу имало да билансне позиције исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не одражавају стварно стање имовине, обавеза и капитала на тај дан.

Откривена неправилност:

Суд није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, јер пописом није потврђено стање имовине и

обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да усклађивање стања имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 – Набавке и јавне набавке у 2022. и 2023. години

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

1. Интерни акт

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

Суд је, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: Су IV-22 7/2021 од 5. јула 2021. године (у даљем тексту: Правилник) којим је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује унутар Основног суда у Пожаревцу као наручиоца.

У складу са чланом 23 Правилника наручилац је дужан да у писаној форми евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка.

Документација која се размењује на Порталу јавних набавки чува се и архивира на Порталу јавних набавки.

Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене Закона, као и да по сваком основу изузећа објави збирно податке на Порталу јавних набавки, у складу са законом и подзаконским актима.

Податке из става 3 овог члана припрема судијски помоћник који обавља послове јавних набавки заједно са организационом јединицом у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија.

Чланом 25 Правилника је уређено да организациона јединица у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија прати извршење уговора о јавној набавци, врши квантитативни и квалитативни пријем канцеларијског материјала.

Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски.

Приликом квантитативног и квалитативног пријема добара, услуга или радова, проверава се:

- да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном;

- да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом.

Комисији у случају пријема техничке робе помаже ИТ Техничар.

О извршеном пријему сачињава се записник или се потписује отпремница.

Организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци о евентуалним проблемима у реализацији (уколико количина или квалитет испоруке не одговара уговореном), о потреби за раскидом уговора о јавној набавци, рекламацији примљених добара, обавештава судијског помоћника који обавља послове јавних набавки.

Поступање по рекламацији уређује се уговором о јавној набавци, законом којим се уређују облигациони односи и другим прописима који уређују ову област.

Члановима 28 и 29 Правилника уређено је планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује. Уређено је да се набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спровode у складу са начелима Закона, односно да се обезбеде планирани циљеви, спречи постојање сукоба интереса и уговори цена која није већа од упоредиве тржишне цене за предмет набавке захтеваног квалитета. У циљу обезбеђења конкуренције, позив за достављање понуде упућује се на најмање три адресе. Позив за достављање понуде садржи информације о предмету набавке, условима за учешће, критеријуму за одабир најповољније понуде уколико критеријум за одабир није најнижа цена, начину и року уа поношења понуда. По пријему понуда комисија или судијски помоћник који обавља послове јавних набавки врши оцену понуда и сачињава записник о понудама. Записник се доставља руководиоцу наручиоца ради одобравања набавке. Другој уговорној страни (избраном понуђачу) уместо уговора може бити достављена наруџбеница, уколико су предмет набавке добра, радови или услуге које се једнократно извршавају и за које не постоји потреба за закључење уговора. Правилником је уређено да, уколико су у добијеном предрачуну неведени сви битни елементи уговора или наруџбенице, исти може прихватити уколико је председник суда одобрио набавку према предрачуну, са датумом одобрења и потписом. О пријему добара потребно је сачинити записник.

2. Планирање набавки и јавних набавки

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.

2.1 Планирање у 2022. години

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину, који је објављен на интернет страници суда и на Порталу јавних набавки 15. јануара 2022. године, а на основу кога је планирало спровођење четири поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 5.427.314,40 динара без ПДВ-а, што је приказано у табели која следи.

Табела број 4: Преглед планираних јавних набавки за 2022. годину

у динарима

Ред. Бр.	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања	ЦПВ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	Канцеларијски материјал	2.054.064,00	Отворени поступак	1. квартал	30192000 – Канцеларијски материјал
2.	Добра	Гориво	300.000,00	Отворени поступак	2. квартал	09000000 – Нафтни деривати, гориво, електрична енергија и други извори енергије
3.	Добра	Електрична енергија	2.247.763,20	Отворени поступак	2. квартал	09310000 – Електрична енергија
4.	Добра	Угаљ и дрва за огрев	825.487,20	Отворени поступак	2. квартал	09111100 – Угаљ
Укупно:			5.427.314,40			

Основни суд у Пожаревцу је донео план набавки на које се закон не примењује за 2022. годину чија укупна планирана вредност за набавке на које се закон не примењује без ПДВ-а износи 32.233.000 динара, што је приказано у табели која следи.

Табела број 5: Преглед планираних набавки на које се не примењује закон за 2022. годину

у динарима

Ред. Бр	Врста предмета набавке	Основ за изузеће од примене Закона	Број набавки	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
1.	Добра	Члан 27 ст. 1 тачка 1	4	1.082.000	1.298.400
2.	Услуге	Члан 27 ст. 1 тачка 1	12	1.181.000	1.417.200
3.	Услуге	Члан 12 ст.1 тачка 4 ЗЈН	1	21.000.000	25.200.000
4.	Услуге	Члан 12 ст.1 тачка 11 ЗЈН	4	8.970.000	9.284.000
Укупно			21	32.233.000	37.199.600

Председник суда је донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину²² којом је усвојен План јавних набавки Основног суда у Пожаревцу за 2022. годину и План набавки на који се закон не примењује за 2022. годину.

2.2 Планирање у 2023. години

Суд је донео План јавних набавки за 2023. годину, који је објављен на интернет страници суда и Порталу јавних набавки 15. фебруара 2023. године, а на основу кога је планирао спровођење четири поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 5.210.000 динара без ПДВ-а, што је приказано у табели која следи.

Табела број 6: Преглед планираних јавних набавки за 2023. годину

у динарима

Ред. Бр.	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања	ЦПВ
1.	Добра	Канцеларијски материјал	2.000.000	Отворени поступак	1. квартал	30192000 – Канцеларијски материјал
2.	Добра	Гориво	300.000	Отворени поступак	2. квартал	09100000 – Горива
3.	Добра	Електрична енергија	2.085.000	Отворени поступак	2. квартал	09000000 – Нафтни деривати, гориво, електрична енергија и други извори енергије
4.	Добра	Угаљ и дрва за огрев	825.000	Отворени поступак	2. квартал	09111100 – Угаљ
Укупно:			5.210.000			

²² Број: Су IV-22 134/2021 од 31. јануара 2022. године

Основни суд у Пожаревцу је донео план набавки на које се закон не примењује за 2023. годину чија укупна планирана вредност за набавке на које се закон не примењује без ПДВ-а износи 32.540.000 динара, што је приказано у табели која следи.

Табела број 7: Преглед планираних набавки на које се не примењује закон за 2023. годину у динарима

Ред. Бр.	Врста предмета набавке	Основ за изузеће од примене Закона	Број набавки	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом
1.	Добра	Члан 27 ст. 1 тачка 1	4	1.132.000	1.358.400
2.	Услуге	Члан 27 ст. 1 тачка 2	12	1.158.000	1.389.600
3.	Услуге	Члан 12 ст.1 тачка 4 ЗЈН	1	21.000.000	25.200.000
4.	Услуге	Члан 12 ст.1 тачка 11 ЗЈН	4	9.250.000	9.600.000
Укупно			21	32.540.000	37.548.000

Председник суда је донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2023. годину²³ којим се усваја План јавних набавки Основног суда у Пожаревцу за 2023. годину и План набавки на који се закон не примењује за 2023. годину.

Процењена вредност јавних набавки

Процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Искупује се у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу.

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.

Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама.

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

Суд није у процесу планирања јавних набавки у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност набавке, али је доставио Изјашњење²⁴ у вези планирања предмета и вредности јавних набавки.

Према појашњењу одговорних лица, планирање се састоји у проверама потрошње конкретних добара у претходних годину дана пре спровођења јавне набавке и требовања од стране рачуноводства (надлежно за праћење реализацију претходно закључених уговора). Имајући у виду да Суд годинама има исте потребе за набавком добара и то канцеларијског материјала, електричне енергије, горива и угља и дрва за огрев, као и да су количине потребних добара сваке године исте или приближно исте, на основу тога се одређује и процењена вредност јавне набавке, а у складу са одобреним средствима на апропријацијама. Наведено је да, обзиром да висину средстава на одређеним апропријацијама одобрава Министарство финансија Републике Србије, као и да су одобрена новчана средства углавном недовољна за процењену вредност јавне набавке, средства се у календарској години троше до висине одобрених средстава да би се након тога пренела у наредну календарску годину, у зависности од временског трајања уговора.

²³ Број: Су IV-22 129/2022 од 31. јануара 2023. године

²⁴ Број: Су 1-5 2/2024-13 од 8. августа 2024. године

Откривена неправилност:

Суд није у писаној форми документовао исказивање потреба и истраживање тржишта на основу кога је утврдио процењену вредност јавних набавки, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 12

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

3. Спровођење набавки и јавних набавки

Основни суд у Пожаревцу је у Изјашњењу²⁵ везано за достављене табеле о спроведеним јавним набавкама на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину доставио образложење да је Државној ревизорској институцији доставио на увид и набавке које се не налазе у коначним табелама, имајући у виду да извештаји достављени од стране рачуноводства на основу којих су на Портал јавних набавки уношени подаци о јавним набавкама на које се закон не примењује, а самим тим и у табеле достављене Државној ревизорској институцији, не садрже сва конта плаћања, те самим тим постоје неслагања. Наведени подаци у рачуноводству су у циљу правилније евиденције мењани током поступка ревизије, те Основни суд у Пожаревцу није у могућности да достави прецизне податке Државној ревизорској институцији у табелама.

3.1 Спровођење јавних набавки у 2022. години

У 2022. години спроведено је седам отворених поступака јавне набавке (један поступак је обустављен), након којих су закључени уговори у укупном износу од 8.931.967,00 динара без ПДВ-а, односно 10.261.114,40 динара са ПДВ-ом.

Преглед спроведених јавних набавки за 2022. годину, на основу података добијених од Суда, је приказан у табели која следи.

²⁵ Број: Су 1-5 2/2024 од 10. октобра 2024. године

Табела број 8: Спроведене јавне набавке у 2022. години

у динарима

Р.Б.	Број ЈН	Предмет ЈН	Назив партија	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број и датум закључених уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност са ПДВ-ом	Напомене
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	1/2022	Канцеларијски материјал	Партија 1 – омот списа	300.000,00	Deltagraf doo Смедерево	Су 4-22 2/22 од 04.03.2022.	273.000	327.600	349.44	
			Партија 2 – папир за штампање, папир високи каро А3	351.850,00	Није било одговарајућих понуда	-	-	-	-	
			Партија 3 – тонери	370.560,00	Vintec doo Београд	Су 4-22 2/22 од 23.03.2022.	370.000	444.000	444.000	
2.	2/2022	Канцеларијски материјал	Папир за штампање	351.850,00	„Механопринт“ доо Пожега	Су 4-22 8/22 од 23.02.2022.	344.788	413.745	413.745	Обустављен поступак за партију 2. Поновљена набавка за наведену партију.
3.	7/2023	Канцеларијски материјал	Партија 1 – папир за штампање	692.400,00	„Механопринт“ доо Пожега	Су 4-22 92/22 од 21.11.2022.	676.767	812.120	812.120	
			Партија 2 – доставнице	55.000,00	„Механопринт“ доо Пожега	Су 4-22 92/22 од 21.11.2022.	46.750	56.100	35.700	
			Партија 3 – повратнице	325.000,00	„Механопринт“ доо Пожега	Су 4-22 92/22 од 21.11.2022.	284.700	341.640	341.640	
4.	4/2022	Гориво	Гориво	300.000,00	Нис АД Нови Сад	Су 4-22 69/22 од 12.08.2022.	282.067	338.480	317.000	
5.	3/2022	Електрична енергија	Електрична енергија	1.873.136,00	ЈП Електропривреда Србије Београд	Су 4-22 44/22 од 05.08.2022.	5.934.000	7.120.800	2.832.937	
6.	5 и 6/2022	Угаљ и дрва за огрев	Партија 1 – угаљ	287.906,00	Соле – комерц доо Добановци	Су 4-22 83/22 од 24.10.2022.	284.895	341.874	341.874	Обустављен поступак за ЈН 5/2022 – није било понуда
			Партија 2 – дрва за огрев	500.000,00	Dem-trans Neresnica	Су 4-22 83/22 од 22.11.2022.	435.000	478.500	478.500	Обустављен поступак за ЈН 5/2022 – није било понуда
Укупно				5.407.702,00			8.931.967	10.261.114	6.267.186	

(1) Канцеларијски материјал – омоти списка, папир за штампање и тонери (ЈН 1/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара²⁶ за набавку канцеларијског материјала процењене вредности у износу од 1.022.410 динара. Јавна набавка је обликована у три Партије:

- Партија I – омот списка (процењене вредности 300.000 динара),
- Партија II – папир за штампање (процењене вредности 351.850 динара) и
- Партија III – тонери (процењене вредности 370.560 динара).

Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки 16. јануара 2022. године којим је одређено да је рок за достављање понуда 25. јануар 2022. године. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда.

За наведену набавку, благовремено су пристигле три понуде.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора од 4. фебруара 2022. године, на основу које су закључени уговори са изабраним добављачима. Вредност закључених уговора и износ извршених расхода по основу наведених уговора приказани су у наредној табели.

Табела број 9: Преглед закључених уговора са добављачима и извршења, по партијама у динарима

Р.Б.	Назив добављача	Број и датум уговора	Вредност уговора		Укупно извршење са ПДВ-ом		Укупно извршење
			без ПДВ-а	са ПДВ-ом	2022. год	2023. год	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	„Deltagraf“ д.о.о, Смедерево – Партија 1	Су IV-22 2/2022 ЈН бр. 1/2022-I од 4. марта 2022. год.	273.000	327.600	176.904	172.536	349.440
2.	„Vintec“ д.о.о, Београд и „Perihard inženjering“ д.о.о, Београд – Партија 2	Су IV-22 2/2022 ЈН бр. 1/2022-III од 23. фебруара 2022. год.	370.000	444.000	307.816	136.184	444.000

Суд је донео Одлуку о обустави поступка 22. маја 2024. године за партију II – папир за штампање, јер нису испуњени услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама, а и премашена је процењена вредност набавке. Наведена одлука донета је након рока утврђеним чланом 147 Закона о јавним набавкама, а којим је уређено да је наручилац дужан да одлуку о обустави поступка доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда.

На основу Уговора број: Су IV-22 2/2022 ЈН бр. 1/2022-I од 4. марта 2022. године за партију I – омоти списка извршени су расходи у укупном износу од 349.440 динара. С обзиром да је у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама могуће повећати обим предмета набавке, уколико вредност измене буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара, Суд је наручио од понуђача додатну количину од 1000 омота (уговорено је 15.000 омота списка) у вредности од 21.840 динара. О наведеном је сачињена Службена белешка број: Су IV-22 2/2022 од 24. јула 2023. године. Укупно извршење за партију I и преглед рачуна дат је у наредној табели.

Табела број 10: Преглед рачуна и извршења уговора за партију I – омот списка у динарима

Р.Б.	Број и датум рачуна	Количина	Цена	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
1.	R-1056/22VP од 19.5.2022. године	1.000	18,20	18.200	21.840
2.	R-0715/22VP од 7.4.2022. године	4.900	18,20	89.180	107.016
3.	R-1939/22VP од 26.9.2022. године	1.700	18,20	30.940	37.128
4.	R-2257/22VP од 1.11.2022. године	500	18,20	9.100	10.920

²⁶ Број: Су IV-22 2/2022 од 14. јануара 2022. године

Р.Б.	Број и датум рачуна	Количина	Цена	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
5.	R-0073/23VP од 19.1.2022. године	6.900	18,20	125.580	150.696
6.	R-1149/23VP од 29.6.2022. године	1.000	18,20	18.200	21.840
	Укупно:	16.000		291.200	349.440

По основу Уговора број Су IV-22 2/2022 ЈН бр. 1/2022-III од 23. фебруара 2022. године за партију III – тонери извршени су расходи у укупном износу од 444.000 динара. Преглед рачуна и укупно извршење за партију III – тонери приказани су у табели.

Табела број 11: Преглед рачуна и извршења уговора за партију III – тонери у динарима

Р.Б.	Број и датум рачуна	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4
1.	22-3000-006-006498 од 5.4.2022.	46.000	55.200
2.	22-3000-010580 од 9.6.2022.	52.200	62.640
3.	22-3000-014054 од 9.8.2022.	45.900	55.080
4.	22-3000-017390 од 5.10.2022.	53.800	64.560
5.	22-3000-021425 од 2.12.2022.	55.500	66.600
6.	22-3000-022031 од 9.12.2022.	47.500	57.000
7.	23-3000-000348 од 12.1.2023.	69.100	82.920
	Укупно:	370.000	444.000

Чланом 4 став 6 Уговора прописано је да наручилац има право да од понуђених артикала, количински смањи требовање одређеног артикла, а да повећа количину требовања другог артикла, тако да до истека уговора требају робу у висини вредности уговора. Суд је у току године набављао одређене тонере у количини већој од понуђене, док за поједине тонере из понуде није имао требовање.

Табела број 12: Разлика понуђених количина тонера и количине по рачунима у динарима

Редни број	Ознака тонера	Јединична цена без ПДВ-а	Понуђена количина	Количине по рачунима	Разлика понуђене количине и по рачунима (више набављено)
1	2	3	4	5	6
1.	85A (for use)	800	95	129	34
2.	12A (for use)	800	60	72	12
3.	505X (for use)	1.100	19	12	-
4.	E460X (for use)	4.500	27	4	-
5.	64016SE (for use)	4.500	1	0	-
6.	PTH-283X (for use)	1.100	3	5	2
7.	TN118 (for use)	1.100	3	0	-
8.	TN118 (марке Katun)	2.000	1	3	2
9.	EXV14 (for use)	800	3	2	-
10.	crg 052H (for use)	3.000	5	0	-
11.	MLT-108S (for use)	1.100	2	2	-
12.	Xerox 106R02773 (for use)	1.200	15	32	17
13.	PANTUM PA-310H (oem)	15.400	1	2	1
14.	CF259X	15.000	2	7	5
15.	E260X22G (бубањ)	1.500	5	14	9

Суд је, према Рачуну број: 22-3000-022031 од 9. децембра 2022. године набавио тонере који нису дати у понуди изабраног понуђача и то: два тонера марке Pantum cartridge compatible PA-210 FU по цени од 2.500 динара и 15 тонера HP cartidge compatible CF259X/no chip/FU по цени од 3.000 динара, односно извршени су расходи за наведене тонере у износу од 57.000 динара.

Чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац је обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Откривена неправилност:

Суд је извршио набавку тонера у износу од 57.000 динара, који нису одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, односно без закљученог уговора, а што није у складу са чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, као и да врши контролу извршења уговора.

(2) Канцеларијски материјал – папир за штампање (ЈН 2/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара²⁷ за набавку канцеларијског материјала – папир за штампање. Процењена вредност јавне набавке је 351.850 динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме је критеријум цена, док је рок за подношење понуда 18. фебруар 2022. године.

За наведену набавку, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „Механопринт“ д.о.о, Пожега, чија је вредност понуде 344.788 динара без ПДВ-а, односно 413.745 динара са ПДВ-ом.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора од 18. фебруара 2022. године, на основу које је закључен Уговор број Су IV-22 8/2022 ЈН бр. 2/2022-I од 23. фебруара 2022. године са „Механопринт“ д.о.о, Пожега, у вредности од 344.788 динара без ПДВ-а, односно 413.745 динара са ПДВ-ом.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 413.745 динара.

(3) Отворени поступак – набавка електричне енергије (ЈН 3/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара²⁸ за набавку електричне енергије, процењене вредности 1.873.136 динара, иако је у Плану јавних набавки наведен износ процењене вредности од 2.247.763 динара.

Благовремено је пристигла једна понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, понуђене вредности 5.934.000 динара без ПДВ-а, односно 7.120.800 динара са ПДВ-ом. Јединична цена по једном KW/h износи 49,45 динара без ПДВ-а (59,34 динара са ПДВ-ом).

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, закључен је Уговор број: Су IV-22 44/2022 од 5. августа 2022. године, уговорене вредности 5.934.000 динара без ПДВ-а, односно 7.120.800 динара са ПДВ-ом, иако наведена вредност превазилази износ процењене вредности. Наведена уговорена вредност не обухвата трошкове који су обрачунавани приликом издавања сваке појединачне месечне фактуре и то: трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Анексом уговора од 22. августа 2022. године, извршена је измена цене за период снабдевања од 1. 8. – 31. 8. 2022. године која, на основу члана 2 Анекса износи 75 EUR/MWh, без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

Суд је доставио Изјашњење²⁹ у погледу разлике између процењене и уговорене вредности код јавне набавке електричне енергије из 2022. године којим је наведено да је затражено појашњење понуђачу у погледу цене. Усменим путем је добијено објашњење да је

²⁷ Број Су IV-22 8/2022 од 7. фебруара 2022. године

²⁸ Број: Су IV-22 44/2022 од 15. јула 2022. године

²⁹ Број: Су I-5 212024 од 27. септембра 2024. године

понуђач у обавези да понуди исте цене и државним органима и привредним субјектима из приватног сектора, а по закључењу основног уговора о испоруци електричне енергије, анексом тог уговора, умањи и усклади цену понуђену за државне органе, која је нижа од тржишне која се односи на приватни сектор. Имајући у виду да је у питању једини понуђач електричном енергијом, наручилац је прихватио понуду и по истеку рокова за жалбу на одлуку о додели уговора, приступио закључењу уговора. Након краћег временског периода понуђач је доставио и анекс са умањеном ценом.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 2.832.937 динара са ПДВ-ом.

(4) Отворени поступак јавне набавке – гориво (безоловни бензин „БМБ 95“ и евро дизел „ЕУД“) (ЈН 4/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара³⁰ за набавку добара – гориво (безоловни бензин „БМБ 95“ и евро дизел „ЕУД“), процењене вредности 250.000 динара без ПДВ-а, и то за дизел гориво – еуродизел ЕУД (процењена потрошња око 250 литара) и безоловни бензин – БМБ 95 (процењена потрошња око 1500 литара).

У Плану јавних набавки процењена вредност за дату набавку износи 300.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.

За наведену набавку, благовремено су пристигле две понуде и то:

- „NIS“ а.д, Нови Сад, чија је вредност понуде износила 282.067 динара без ПДВ-а, односно 338.480 динара са ПДВ-ом и

- „Euro Petrol“ д.о.о, Суботица, чија је вредност понуде износила 284.793 динара без ПДВ-а, односно 341.750 динара са ПДВ-ом.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број од 12. августа 2022. године, на основу које је закључен Уговор број: Су IV-22 69/2022 ЈН бр. 4/2022-I од 12. августа 2022. године са „NIS“ а.д, Нови Сад, уговорене вредности од 282.068 динара без ПДВ-а, односно 338.480 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 Уговора прописано је да су цене горива оне које су важеће на дан преузимања горива на бензинским станицама. Цене горива у понуди служе за одређивање висине износа менице приликом потписивања уговора. Такође, чланом 3 став 5 Уговора прописано је да су количине оквирне, односно да представљају просечну потрошњу и не обавезују наручиоца да мора да утроши предметну количину горива у временском периоду за који се закључује уговор.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 317.000 динара.

(5) Отворени поступак јавне набавке – угаљ и дрва за огрев (ЈН 5/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке³¹ угља и дрва за огрев, за потребе Судске јединице у Кучеву процењене вредности 687.906 динара. Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки, а предмет јавне набавке обликован је у две партије:

- Партија I – угаљ (процењене вредности 287.906 динара),
- Партија II – дрва за огрев (процењене вредности 400.000 динара).

Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме је критеријум цена.

За наведену набавку, благовремено је пристигла једна понуда за партију I, укупне понуђене цене 590.909 динара без ПДВ-а, односно 650.000 динара са ПДВ-ом. Записник о

³⁰ Број: Су IV-22 69/2022 од 15. јула 2022. године

³¹ Број: Су IV 22-70/2022 од 12. августа 2022. године

отварању понуде је сачињен 29. августа 2022. године. Пристигла понуда је оцењена као неприхватљива јер прелази износ процењене вредности предмета јавне набавке, сходно члану 144 став 2 Закона о јавним набавкама, те је донета Одлука о обустави 20. септембра 2022. године, односно у року дужем од 30 дана, како је прописано чланом 147 Закона о јавним набавкама. За партију II – дрва за огрев није поднета ниједна понуда.

(6) Отворени поступак јавне набавке – угаљ и дрва за огрев (ЈН 6/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке³² за набавку угља и дрва за огрев, за потребе Судске јединице у Кучеву процењене вредности 787.906 динара. На Порталу јавних набавки објављени су Јавни позив и конкурсна документација. Јавна набавка је обликована у две партије:

- Партија I – угаљ (процењене вредности 287.906 динара),
- Партија II – дрва за огрев (процењене вредности 500.000 динара).

Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме је критеријум цена.

За наведену набавку, благовремено су пристигле три понуде.

Након спроведеног поступка отварања понуда и сачињавања Записника о отварању понуда од 7. октобра 2022. године, Комисија за јавну набавку је приступила стручној оцени понуда, датој у Извештају о спроведеној набавци од 24. октобра 2022. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори:

- За партију I – угаљ закључен је Уговор број Су IV 22-83/2022 од 24. октобра 2022. године са добављачем „Sole-koмерс“ д.о.о, Добановци, уговорене вредности 284.895 динара без ПДВ-а, односно 341.874 динара са ПДВ-ом;

- За партију II – дрво за огрев закључен је Уговор број Су IV 22-83/2022 од 21. новембра 2022. године са добављачем „Dem-trans“ д.о.о, Нересница, уговорене вредности 435.000 динара без ПДВ-а, односно 478.500 динара са ПДВ-ом.

У 2023. години извршени су расходи у укупном износу од 820.374 динара.

(7) Канцеларијски материјал – папир за штампање, повратнице и доставнице (ЈН 7/2022)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара³³ за набавку канцеларијског материјала укупне процењене вредности у износу од 1.072.400 динара. Јавна набавка је обликована у три Партије:

- Партија I – папир за штампање (процењене вредности 692.400 динара),
- Партија II – доставнице (процењене вредности 55.000 динара) и
- Партија III – повратнице (процењене вредности 325.000 динара).

Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки 8. октобра 2022. године. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме је критеријум цена. Техничке карактеристике, количина, опис добара приказани су у табели.

Табела број 13: Приказ по партијама техничких карактеристика, количина и опис добара у динарима

Партија	Добро	Врста	Количина	Процењена вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
I	Папир за штампање	„Office Smart Line“ 80г/м2 или одговарајући	1.500 риса	690.000	828.000
	Папир високи каро А3	високи каро	10	2.400	2.880

³² Број: Су IV 22-83/2022 од 21. септембра 2022. године

³³ Број: Су IV-22 92/2022 од 6. октобра 2022. године

Партија	Добро	Врста	Количина	Процењена вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
II	Доставнице	папир 80гр/м2	55.000	55.000	66.000
III	Повратнице	бездрвни ковертни папир 80гр/м2 према узорку	65.000	325.000	390.000
		Укупно:		1.072.400	1.286.880

С обзиром да је за прву партију – папир за штампање, понуђач „Делтаграф“ д.о.о, Смедерево доставио узорак папира за штампање марке „PPC Paper“, по типу А4, без назнаке густине папира на фабричком омоту папира и без података о држави у којој је произведен, понуда је оцењена као неприхватљива (садржи недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде и није је могуће упоредити са другим понудама). Наведени понуђач је за другу и трећу партију доставио понуду која превазилази износ процењене вредности, те су његове понуде неприхватљиве.

Након стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора 3. новембра 2022. године, на основу којих је закључен Уговор број СУ IV-22 92/2022 од 21. новембра 2022. године са добављачем „Механопринт“ д.о.о, Пожега за све три партије. Уговорена вредност је 1.008.217 динара без ПДВ-а, односно 1.209.860 динара са ПДВ-ом.

По основу уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.189.460 динара са ПДВ-ом, као што је приказано у следећој табели.

Табела број 14: Извршени расходи, по партијама за набавку канцеларијског материјала у динарима

Р.Б.	Партија	Опис	Количина	Јединична цена без ПДВ-а	Извршење без ПДВ-а	Извршење са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
1.	Партија 1	папир за штампање	1.500	449,70	674.550	809.460
		Папир ВК А3	10	221,70	2.217	2.660
		Укупно за партију 1:			676.767	812.120
2.	Партија 2	доставнице	35.000	0,85	29.750	35.700
3.	Партија 3	повратнице	65.000	4,38	284.700	341.640
		Укупно:			991.217	1.189.460

Суд је у септембру 2023. године закључио нови уговор са истим добављачем за набавку доставница и отпремница број СУ IV-22 42/2023 од 14. септембра 2023. године.

С обзиром да се у октобру јавила потреба за набавком папира за штампање, Суд је у октобру 2023. године набавио папир позивајући се на уговор закључен 2022. године, иако је исти престао да важи испуњењем уговорене количине и закључењем новог уговора по коме папир није предмет набавке. Добављач је доставио Суду рачун број: 20201-908669-2023 од 20. октобра 2023. године за папир који је додатно набављен у вредности од 80.946 динара.

Сачињена је Службена белешка број: Су IV-22 92/2022 ЈН бр. 7/2022 од 28. октобра 2023. године, у којој је дато образложење да је у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, могуће повећати обим набавке у износу мањем од 10% првобитне вредности уговора.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова. Ограничење из става 1 овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Суд није извршио измену уговора, у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, већ је извршио набавку за коју није обавио истраживање тржишта и није испоштовао начела конкуренције.

Суд је извршио плаћање добављачу у износу од 80.946 динара за додатно наручен папир у 2023. години на основу достављеног рачуна, без измене првобитног уговора, односно без закључивања анекса уговора.

Откривена неправилност:

Суд је извршио додатну набавку папира у износу од 80.946 динара, односно 10% првобитне вредности уговора, а да претходно није изменио првобитно закључени уговор, односно анекс говора, што није у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, као и да врши контролу извршења уговора.

3.2 Спровођење јавних набавки у 2023. години

Суд је у 2023. години спровео поступке јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 8.928.967 динара без ПДВ-а, односно 10.674.860 динара са ПДВ-ом.

Преглед спроведених јавних набавки за 2023. годину, на основу података добијених од Суда, је приказан у табели која следи.

Табела број 15: Преглед спроведених јавних набавки за 2023. годину

у динарима

Р.Б.	Бр. ЈН	Врста поступка	Предмет ЈН	Назив партија	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број и датум закључених уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност са ПДВ-ом	Напомене
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	1/2023	Отворени поступак	Канцеларијски материјал	Партија 1 – остали канцеларијски материјал (коверте, фломастери, маркери итд.)	187.917	-	-	-	-	-	обустављен – није пристигла ниједна понуда
				Партија 2 – лепак	54.1667	-	-	-	-	-	обустављен – није пристигла ниједна понуда
				Партија 3 – брендирано или одговарајуће	39.667	-	-	-	-	-	обустављен – није пристигла ниједна понуда
				Партија 4 – тонери	376.667	Vintec doo Београд	Су 4-22 8/23 од 06.03.2023. Анекс Су 4-22 8/23 од 26.2.2024.	355.000 532.500	426.000 639.000	326.880	
	2/2023	Преговарачки поступак без објављивања позива	Канцеларијски материјал	Партија 1 – остали канцеларијски материјал (коверте, фломастери, маркери итд.)	187.917	Пронова плус доо Пожаревац	Су 4-22 27/23 од 12.06.2023.	173.273	207.927	49.399	Обустављен поступак. Поновљена набавка за наведену партију као преговарачки поступак без објављивања позива
				Партија 2 – лепак	54.167	Пронова плус доо Пожаревац	Су 4-22 27/23 од 12.06.2023.	54.160	64.992	8.124	Обустављен поступак. Поновљена набавка за наведену партију као преговарачки поступак без објављивања позива
				Партија 3 – брендирано или одговарајуће	39.667	Пронова плус доо Пожаревац	Су 4-22 27/23 од 12.06.2023.	40.375	48.450	7.790	Обустављен поступак. Поновљена набавка за наведену партију као преговарачки поступак без објављивања позива
	5/2023	Отворени поступак	Канцеларијски материјал	Партија 1 – папир за штампање	327.600	Делтаграф доо Смедерево	Су 4-22 42/23 од 14.09.2023.	262.500	315.00	-	
				Партија 2 – доставнице	59.500	Механопринт доо Пожага	Су 4-22 42/23 од 14.09.2023.	33.600	40.320	8.064	
				Партија 3 – повратнице	350.400	Механопринт доо Пожага	Су 4-22 42/23 од 14.09.2023.	252.000	302.400	41.580	

Извештај – Основни суд у Пожаревицу, Пожаревац – за 2022. и 2023. годину

Р.Б.	Бр. ЈН	Врста поступка	Предмет ЈН	Назив партија	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани поцуђач	Број и датум закључених уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност са ПДВ-ом	Напомене
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	7/2023	Централизована ЈН	Канцеларијски материјал	Папир за фотокопирање	906.051	Оффице тренд, Београд	Су 4-22 93/23 од 07.11.2023.	1.178.901	1.414.681	0	
2.	4/23	Централизована ЈН	Гориво	-	-	НИС АД Нови Сад	404-02-1026/2023-01 пд 25.07.2023.	314.994	377.993	80.000	
3.	3/23	Отворени поступак	Електрична енергија	-	2.085.000	ЈП Електропривреда Србије Београд	Су 4-22 38/23 од 13.09.2023.	2.188.800	2.626.560	202.568	
4.	6/23	Отворени поступак	Угаљ	Партија 1 – угаљ	310.000	Соле Комерц доо Добановци	Су 4-22 60/23 од 10.11.2023.	242.460	290.952	0	
		Отворени поступак	Дрва за огрев	Партија 2 – Дрва за огрев	515.000	Драган Илић Друмски превоз	Су 4-22 60/23 од 10.11.2023.	287.500	287.500	0	
					5.493.718			5.916.063	7.041.776	1.352.228	

(1) Канцеларијски материјал – остали канцеларијски материјал, лепак, брендирано и тонери (ЈН 1/2023)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара³⁴ за набавку канцеларијског материјала, процењене вредности у износу од 658.417 динара. Јавна набавка је обликована у четири партије:

- Партија I – остали канцеларијски материјал (коверте, фломастери, маркери итд.) – процењене вредности у износу од 187.917 динара,
- Партија II – лепак (лепак за дрво „Лебакол“ или одговарајући) – процењене вредности у износу од 54.167 динара,
- Партија III – брендирано или одговарајуће – процењене вредности у износу од 39.667 динара и
- Партија IV – тонери – процењене вредности у износу од 376.667 динара.

Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки 15. фебруара 2023. године. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме су критеријуми цена.

За наведену набавку, благовремено је пристигла једна понуда добављача „Vintec“ д.о.о, Београд за партију IV – тонери, понуђене вредности 355.000 динара без ПДВ-а, односно 426.000 динара са ПДВ-ом.

Сходно члану 147 став 1, тачка 4) Закона о јавним набавкама, по ком наручилац доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке ако није достављена ниједна понуда односно пријава, Суд је донео Одлуку о обустави јавне набавке за партије I, II и III, јер није достављена ниједна понуда.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора од 3. марта 2023. године за партију IV – тонери, на основу које је закључен уговор са добављачем „Vintec“ д.о.о, Београд број: Су IV-22 8/2023 од 6. марта 2023. године, у вредности од 355.000 динара без ПДВ-а, односно 426.000 динара са ПДВ-ом. У цену су урачунати сви трошкови испоручиоца, укључујући и трошкове испоруке.

Анексом уговора од 26. фебруара 2024. године повећана је количина и вредност набавке, односно вредност уговора која износи 639.000 динара са ПДВ-ом, док су јединичне цене остале непромењене. У Анексу је дато образложење да је у току 2024. године донета Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу³⁵ (ступила на снагу 8. априла 2024. године, што је након закључења уговора за набавку тонера). Чланом 3 Уредбе предвиђено је да се набавка тонера спроводи преко Управе за заједничке послове као централизована јавна набавка (тачка 1 подтачка 2), осим тонера који су набављени на основу централизоване јавне набавке која је спроведена у претходној години. Како тонери које користи суд нису били предмет јавне набавке Управе за заједничке послове републичких органа током ранијих година, Суд је у складу са чланом 7 дате Уредбе, преко Информационог система централизованих јавних набавки, исказао потребу за набавку тонера за 2024. годину. Увидом у Портал јавних набавки, суд је утврдио да је Управа дана 24. јануара 2024. године објавила претходно информативно обавештење за наручиоце у коме се наводи да је планирани датум почетка поступка јавне набавке 1. март 2024. године. Како је Суд потрошио новчана средства предвиђена јавном набавком СУ IV22 8/2023, а нема законску могућност да самостално спроведе јавну набавку, упутио је допис Управи ради решавања датог проблема, те је изнео захтев да се прошири предмет јавне набавке у Оквирном споразуму закљученом 2023. године за тонере. Покренута је процедура, али није решен дати проблем. Сходно томе, како би се обезбедило несметано функционисање суда, Суд је повећао вредност

³⁴ Број: Су IV-22 8/2023 од 14. фебруара 2022. године

³⁵ „Службени гласник РС“ број 25/2023

већ постојећег уговора, до максималних 50% предвиђених чланом 158 Закона о јавним набавкама, а најдуже до прикључења Суда оквирним споразумима закљученим од стране Управе за заједничке послове републичких органа.

На основу уговора, до 31. децембра 2023. године, извршени су расходи у износу од 326.880 динара.

(2) Канцеларијски материјал – остали канцеларијски материјал, лепак, брендирано и тонери (ЈН 2/2023)

Суд је донео Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива³⁶ за набавку канцеларијског материјала укупне процењене вредности у износу од 281.750 динара, а с обзиром да није достављена ниједна понуда за дату набавку у отвореном поступку јавне набавке добара ЈН бр. 1/2023 (Су IV-22 8/2023). Набавка је планирана по партијама и то:

- Партија I – остали канцеларијски материјал (процењене вредности у износу од 187.917 динара),
- Партија II – лепак (процењене вредности у износу од 54.167 динара) и
- Партија III – брендирано (процењене вредности у износу од 39.667 динара).

Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива је објављено на Порталу јавних набавки 23. марта 2023. године. Позив за подношење понуда упућен је појединим добављачима путем мејла. До истека рока за подношење понуда, 7 априла 2023. године, пристигла је једна понуда добављача „Pronova plus“ д.о.о, Пожаревац. Понуђене цене приказане у следећој табели.

Табела број 16: Преглед понуђача и понуђена вредности

у динарима

Р.Б.	Назив партије	Укупна понуђена цена без ПДВ-а	Укупна понуђена цена са ПДВ-ом
1	2	3	4
1.	Партија 1 – остали канцеларијски материјал	168.902	202.683
2.	Партија 2 – лепак за дрво	54.160	64.992
3.	Партија 3 – брендирано или одговарајуће	37.225	44.670
Укупно:		260.287	312.345

Закључен је Уговор број: Су IV-22 27/23 од 31. марта 2023. године са добављачем „Pronova plus“ д.о.о, Пожаревац, уговорене вредности 260.287 динара без ПДВ-а, односно 312.345 динара са ПДВ-ом.

Чланом 4 став 6 уговора прописано је да наручилац има право да од понуђених артикала, количински смањи требовање одређеног артикла, а да повећа количину другог артикла, тако да до истека уговора требају робу у висини вредности уговора. Чланом 11 уговора прописано је да рок трајања уговора годину дана, који се аутоматски продужава док се не испоручи роба у висини уговорене вредности уговора, али не дуже од три месеца од истека рока трајања од годину дана.

За наведену набавку, извршени су расходи у укупном износу од 65.314 динара, што је по партијама приказано у наредној табели.

Табела број 17: Преглед рачуна за ЈН 2/2023

у динарима

Р.Б.	Партија	Опис	Извршење са ПДВ-ом
1	2	3	4
1.	Партија 1	остали канцеларијски материјал	49.399
2.	Партија 2	лепак	8.124
3.	Партија 3	брендирано или одговарајуће	7.790
Укупно:			65.314

³⁶ Број: Су IV-22 27/2023 од 22. марта 2023. године

(3) Отворени поступак – набавка електричне енергије (ЈН 3/2023)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара³⁷ за набавку електричне енергије, процењене вредности 2.085.000 динара. Предметна јавна набавка се спроводи за потребе Основног суда у Пожаревцу (седишта суда у Пожаревцу, судске јединице у Кучеву и пријемне канцеларије у Жабарима) за период од годину дана у 2023/2024. години.

Благовремено је пристигла једна понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ а.д, Београд, закључен је Уговор број: Су IV-22 38/2023 од 13. септембар 2023. године, на основу кога су извршени расходи у износу од 202.568 динара са ПДВ-ом, по достављеним рачунима.

(4) Централизована јавна набавка горива (EVRO PREMIUM BMB 95 и EVRO DIZEL) (ЈН 4/2023)

Чланом 3 Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу³⁸ дефинисан је списак наручиоца који су дужни да своје потребе обезбеђују преко Управе за заједничке послове републичких органа, те је између осталих наручиоца предвиђено да наведену обавезу имају и судови опште надлежности. Чланом 4 дате Уредбе дефинисан је предмет централизованих јавних набавки без обзира на процењену вредност набавке, где је, између осталих, наведена и набавка горива и мазива.

У складу са Дописом³⁹ Управе за заједничке послове републичких органа, Суд је доставио Управи податке о добрима за којима би постојала потреба за спровођењем поступка јавне набавке до краја 2023. године, ради прикључења оквирним споразумима које је закључила Управа за заједничке послове републичких органа.

Управа је покренула отворени поступак централизоване јавне набавке број 5/2023, на основу јавног позива за подношење понуда објављеног на Порталу јавних набавки, ради закључења оквирног споразума са једним добављачем, на период од три године.

Одлуком број: 404-02-610/2023-01 од 27. априла 2023. године обустављен је поступак за Партију 1 – минимум Evro BMB 98, Evro Premium BMB 95, Evro Dizel и Течни нафтни гас – ТНГ, јер за наведену партију није достављена ниједна прихватљива понуда.

На основу спроведене централизоване јавне набавке број 9/2023 за набавку горива и мазива, закључен је Оквирни споразум о набавци горива минимум Evro BMB 98, Evro Premium BMB 95, Evro Dizel и Течни нафтни гас – ТНГ, Партија 1, број: 404-02-1026/2023-01 са добављачем „Нафтне индустрије Србије“ а.д, Нови Сад 5. јуна 2023. године.

Суд је закључио Уговор број: Су IV-22 39/2023 ЈН бр. 4/2023 од 4. октобра 2023. године са добављачем „NIS“ а.д, Нови Сад, уговорене вредности 314.994 динара без ПДВ-а, односно 377.993 динара са ПДВ-ом. Структура цена је: Evro BMB 98 – 162,50 динара/л, Evro Premium BMB 95 – 145,83 динара/л, Evro Dizel 0151,67 динара/л и Течни нафтни гас 81,17 динара/л. У јединичну цену деривата урачунати су сви трошкови и дажбине. Период трајања уговора је годину дана. Чланом 2 прописано је да се цена добара може мењати у складу са одлукама Продавца, у складу са кретањем цена на тржишту деривата.

У току 2023. године извршени су расходи за набавку горива у износу од 80.000 динара са ПДВ-ом, по испоствљеним рачунима.

³⁷ Број: Су IV-22 38/2023 од 9. августа 2023. године

³⁸ „Службени гласник РС“ број: 25/2023

³⁹ Број: 404-02-1196/2301 од 14. јуна 2023. године

(5) Канцеларијски материјал – омот списа, повратнице и доставнице (ЈН 5/2023)

Суд је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара⁴⁰ за набавку канцеларијског материјала. Јавна набавка је обликована у три партије: Партија I – папир за штампање, Партија II – доставнице и Партија III – повратнице. Процењене вредности по партијама, као и техничке карактеристике приказане су у табели која следи.

Табела број 18: Процењена вредност, техничке карактеристике јавне набавке – канцеларијски материјал у динарима

Партија	Добро	Техничке карактеристике	Количина	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5
I	Омот списа	"П", "Пл", "Р", "О", "К", "И", "Ик", "КПП", КППр" и "НП"	15.000	327.600
II	Доставнице	према узорку	70.000	59.500
III	Повратнице	S, S1, S2, S3, S4, S5 и S6 према узорку	80.000	350.400
Укупно:				737.500

Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда.

До истека рока за подношење понуда, примљене су три понуде, о чему је састављен Записник о отварању понуда од 11. августа 2023. године. Понуђене цене, по партијама, дате су у наредним табелама.

Табела број 19: Преглед понуђених добављача и понуђених цена за партију I – омот списа у динарима

Р.Б.	Назив понуђача	Јединична цена без ПДВ-а	Количина	Укупна понуђена цена без ПДВ-а	Укупна понуђена цена са ПДВ-ом	Напомена
1.	„Делтаграф“ д.о.о, Смедерево	17,50	15.000	262.500	315.000	-
2.	„Бети“ д.о.о, Ваљево	15,00	15.000	225.000	270.000	неприхватљива сходно члану 144 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама (нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама)

Табела број 20: Преглед понуђених добављача и понуђених цена за партију II – доставнице у динарима

Р.Б.	Назив понуђача	Јединична цена без ПДВ-а	Количина	Укупна понуђена цена без ПДВ-а	Укупна понуђена цена са ПДВ-ом
1.	„Делтаграф“ д.о.о, Смедерево	0,85	70.000	59.500	71.400
2.	„Механопринт“ д.о.о, Пожега	0,48	70.000	33.600	40.320
3.	„Бети“ д.о.о, Ваљево	0,75	70.000	52.500	63.000

Табела број 21: Преглед понуђених добављача и понуђених цена за партију III – повратнице у динарима

Р.Б.	Назив понуђача	Јединична цена без ПДВ-а	Количина	Укупна понуђена цена без ПДВ-а	Укупна понуђена цена са ПДВ-ом	Напомена
1.	„Делтаграф“ д.о.о, Смедерево	5,50	80.000	440.000	528.000	неприхватљива сходно члану 144 став 2 Закона о јавним набавкама (износ понуде прелази износ процењене вредности)
2.	„Механопринт“ д.о.о, Пожега	3,15	80.000	252.000	302.400	-
3.	„Бети“ д.о.о, Ваљево	4,15	80.000	332.000	398.400	-

Након стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора 17. августа 2023. године, на основу којих су закључени уговори: за партију 1 – Уговор број Су IV-22 42/2023 од 14. септембра 2023 године са „Делтаграф“ д.о.о, Смедерево, за партију 2 и 3 – Уговор број СУ IV-22 42/2023 од 14. септембра 2023. године са добављачем „Механопринт“ д.о.о, Пожега.

⁴⁰ Број: Су IV-22 42/2023 од 27. јула 2023. године

Уговорена вредност за партију 1 износи 315.000 динара са ПДВ-ом, за партију 2 40.320 динара са ПДВ-ом, а за партију 3 износи 302.400 динара са ПДВ-ом.

Чланом 4 став 6 Уговора прописано је да наручилац има право да од понуђених артикала, количински смањи требовање одређених артикала, а да повећа требовање другог артикла, тако да до истека уговора требају робу у висини вредности уговора.

По основу уговора, извршени су расходи за партију 2 – доставнице у износу од 8.064 динара и за партију 3 – повратнице у износу од 41.580 динара, на основу достављених рачуна. До краја 2023. године није било плаћања за набавку омота списка (партија 1).

(6) Отворени поступак јавне набавке – угаљ и дрва за огрев (ЈН 6/2023)

Суд је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁴¹ за набавку угља и дрва за огрев укупне процењене вредности у износу од 825.000 динара, за потребе Судске јединице у Кучеву. На Порталу јавних набавки објављени су јавни позив и конкурсна документација. Јавна набавка је обликована у две партије:

- Партија I – угаљ (процењене вредности 310.000 динара) и
- Партија II – дрва за огрев (процењене вредности 515.000 динара).

Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме су критеријуми цена.

За наведену набавку, благовремено су пристигле понуде од четири понуђача,

Након спроведеног поступка отварања понуда и сачињавања Записника о отварању понуда од 22. септембра 2023. године, донета је Одлука о додели уговора од 26. октобра 2023. године, на основу које су закључени уговори са изабраним понуђачима и то за:

– Партију I – угаљ закључен је Уговор број: Су IV-22 60/2023 од 10. новембра 2023. године са добављачем „Sole-koмерс“ д.о.о, Добановци, уговорене вредности 242.460 динара без ПДВ-а, односно 290.952 динара са ПДВ-ом;

– Партију II – дрво за огрев закључен је Уговор број: Су IV-22 60/2023 од 10. новембра 2023. године са добављачем Драган Илић пр друмски превоз терета и сеча дрвећа Бродичко Брдо, Вољуја, уговорене вредности 287.500 динара без ПДВ-а, односно 287.500 динара са ПДВ-ом.

У цену је урачунат превоз до судске зграде у Кучеву и истовар угља, односно дрва у судско двориште.

Увидом у документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним. Наведени расходи у целости су извршени у току 2024. године.

(7) Централизована јавна набавка – Канцеларијски материјал (папир за фотокопирање) (ЈН 7/2023)

Суд је у Допису⁴² доставио Управи податке о добрима за којима би постојала потреба за спровођењем поступка јавне набавке до краја 2023. године, ради прикључења оквирним споразумима које је закључила Управа за заједничке послове републичких органа.

Након поступка централизоване јавне набавке број 7/2023 за набавку канцеларијског материјала – папир за фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу, фасцикле, Управа је закључила Оквирни споразум о набавци канцеларијског материјала – Папира за фотокопирање, материјала за штампарију и књиговезницу, фасцикла – Партија 1 број 404-02-847/2023-01 од 16. октобра 2023. године са групом понуђача: Друштво за ограниченом

⁴¹ Број: Су IV 22-60/2023 од 9. августа 2023. године

⁴² Број Су IV-22 50/2023 од 21. јуна 2023. године

одговорношћу „Office trend“, Београд, и „Euro Papier“ д.о.о, Земун. Изменом II оквирног споразума, извршено је повећање вредности за набавку канцеларијског материјала – Партија 1 на износ од 3.536.703 динара без ПДВ-а, односно 4.244.043 динара са ПДВ-ом.

Суд је закључио Уговор број: Су IV-22 93/2023 ЈН бр. 7/2023 од 7. новембра 2023. године са групом понуђача: Друштво за ограниченом одговорношћу „Office trend“, Београд, и „Euro Papier“ д.о.о, Земун, уговорене вредности 1.178.901 динара без ПДВ-а, односно 1.414.681 динара са ПДВ-ом. Чланом 9 Уговора прописано је да се може повећати обим предмета набавке, мање од 10% првобитне вредности уговора, уз писмену сагласност Наручиоца.

Уговор је закључен на период од годину дана, који се аутоматски продужава док се не испоручи роба у висини уговорене вредности уговора, али не дуже од три месеца од дана истека рока трајања од годину дана. У току 2023. године нису извршени расходи по основу наведене набавке.

3.3 Набавке на које се закон не примењује

Законом о јавним набавкама је уређено да се одредбе овог закона не примењују на 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); правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда (Члан 12 став 1 тачка 4) подтачка (4)).

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.

Суд је спроводио набавке у складу са чланом 27 тачка 1)), односно за набавке 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.

Члановима 28 и 29 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује⁴³ уређено је планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује.

3.3.1 Сprovedено у 2022. години

У току 2022. године, Суд је спровео набавке на које се закон не примењује уговорене вредности 28.732.872,61 без ПДВ-а, односно 34.536.446,09 са ПДВ-ом. Извршени расходи по овом основу, до 31. децембра 2022. године, по подацима достављеним од Суда, износе 34.536.446,72 динара.

У поступку ревизије Суд је доставио изјашњење Су I-5 2/2024 од 101.10.2024. године у коме наводи да у достављеним табелама које се односе на спроведене набавке у 2022. и 2023.

⁴³ Број Су IV-22 7/2021 од 05.јула 2021. године

године, а на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, постоје неслагања, односно неусаглашености између података који су унети на Портал јавних набавки и података евидентираних у рачуноводству суда, због неажурности евидентирања свих трансакција у рачуноводству.

Имајући у виду све напред наведено, увидом у достављену документацију, табеле, извештаје и дата изјашњења субјекта ревизије, који су у поступку ревизије више пута мењани и по обиму и по вредности, утврђено је да рачуноводствени систем не даје тачне и прецизне податке о броју и вредности набавки добара, услуга и радова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, јер рачуноводство нема комплетну и поуздану евиденцију извршених расхода и издатака по спроведеним поступцима набавке.

На основу податка који су достављени од стране Суда сачињен је Преглед планираних и спроведених набавки у 2022. години, а на основу којих су сачињени и Извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не односи, а што је приказано у табели која следи.

Табела број 22: Преглед планираних и спроведених набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама по подацима Суда

у динарима

ПЛАН НАБАВКИ ЗА НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА						СПРОВЕДЕНЕ НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА				ИЗВЕШТАЈ ЗА НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА		
Наручилац		Основни суд у Пожаревцу										
Година плана		2022										
Верзија плана		1										
Датум усвајања		31.01.2022.										
Р.Бр.	Основ за изузеће	Предмет набавке	Врста предмета набавке	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом	Број поступака	Вредност уговора/ наруџбенице без ПДВ-а	Вредност уговора/ наруџбенице са ПДВ-ом	Реализација	Број поступака	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Члан 12 тачка 11 ЗЈН	Услуге централног грејања	Услуге	1.125.000	1.350.000	1	1.024.533	1.229.440	1.229.440	1	1.024.533	1.229.440
		Водовод и канализација		210.000	252.000	3	189.833	227.800	227.800	3	189.833	227.800
		Комуналне услуге		235.000	282.000	2	212.709	255.250	255.250	3	212.709	255.250
		Услуге поште		7.400.000	7.400.000	2	5.833.085	6.999.702	6.999.702	1	5.833.085	6.999.702
2.	Члан 27 тачка 1 ЗЈН	Услуге заштите имовине	Услуге	85.000	102.000	3	71.822	86.187	86.187	2	71.822	86.187
		Услуге дезинфекције и дератизације		45.000	54.000	0	0	0	0	1		45.000
		Услуге фиксног телефона		150.000	180.000	1	134.565	161.478	161.478	1	134.565	161.478
		Услуге мобилних телефона		210.000	252.000	2	194.691	233.629	233.629	2	194.691	233.629
		Услуге осигурања возила		85.000	102.000	4	29.307	92.167	92.167	4	29.307	92.167
		Остале поправке и одржавање административне опреме		130.000	156.000	12	115.181	138.218	138.218	2	115.181	138.218
		Услуге одржавања софтвера		150.000	180.000	6	124.349	149.219	149.219	5	124.349	439.859
		Услуге информисања		100.000	120.000	4	98.752	118.503	118.503	1	98.752	118.503
		Репрезентација		34.000	40.800	3	26.638	31.965	31.965	2	26.638	31.965
		Механичке поправке		130.000	156.000	10	96.172	115.407	115.407	4	96.172	115.407
		Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме		18.000	21.600	1	6.767	8.120	8.120	1	6.767	8.120
		Текуће поправке и одржавање уградне опреме		44.000	52.800	2	32.273	38.728	38.728	1	32.273	38.728
3.	Члан 12 ст. 1 тачка 4 ЗЈН	Стручне услуге - адвокати, вештачи, поротници, остале правне и стручне услуге 423	Услуге	21.000.000	25.200.000	6	19.535.870	23.443.044	23.723.722	1	19.535.870	23.723.722
4.	Члан 27 тачка 1 ЗЈН	Материјал за образовање и усавршавање запослених	Добра	550.000	660.000	9	510.960	613.152	613.152	4	510.960	613.152
		Материјал за одржавање хигијене и угоститељство		180.000	216.000	9	158.175	189.810	189.810	4	158.175	189.810
		Набавке опреме и осталих добара ради побољшања услова рада		335.402	402.000	5	333.230	399.876	399.876	4	333.230	399.876
		Материјал за посебне намене		17.000	20.400	1	3.960	4.752	4.752	4	3.960	4.752
Укупно				32.233.402	37.199.600	86	28.732.872	34.536.447	34.817.125	51	28.732.872	35.152.765

У поступку ревизије извршен је увид у узорковану документацију о извршеним набавкама и утврђено је да се Суд приликом спровођења набавки на које се закон не примењује није у потпуности придржавао одредби члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује. Преглед ревидираних набавки приказан је у табели која следи.

Табела број 23: Преглед ревидираних набавки на које се закон не примењује за 2022. годину у динарима

Р.Б.	Предмет набавке	Упућен позив за достављање понуда на 3 адресе	Оверено за плаћање у складу са Правилником	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Рачун/ Наружбеница број и датум	Износ са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Набавка матичних плоча за рачунаре	×	✓	0	Exceed, doo Beograd	рачун - отпремница број 2203/2022 од 04.04.2022	40.550
2.	Набавка процесора за рачунаре	×	✓	0			25.986
3.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – тастатура, миш, УСБ	×	✓	0	Monitor system doo	772 од 09.08.2022	7.630
4.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – кућиште и матична плоча	×	✓	0	Monitor system doo	PF 224-0 од 30.03.222.	27.400
5.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – тастатура, бежични миш	×	✓	3	Plutos computers	22-PF 014000365 од 06.10.2022	13.809
6.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – хард диск	×	✓	0	Техноманија доо, Београд	110088143 од 08.03.2022	26.340
7.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – рам меморија	×	✓	0	CT shop doo	110167 од 07.03.2023	26.394
8.	Набавка компјутерске опреме ради одржавања – матична плоча	×	✓	3	PBD Union doo, Аранђеловац	110167 од 07.03.2024	52.498
9.	Набавка 4 ласерских штампача и 7 монитора	✓	×	3	BC group, Beograd	рачун - отпремница број 458188 од 01.06.2022	155.440
10.	Набавка 2 штампача	×	×	2	Vintec	рачун број 22-3000-02146 од 02.12.2022	49.200
11.	Набавка клима уређаја „Vox“	×	×	0	"PBD Union" Београд	предрачун број 34-202-43616 од 17.6.2022.	48.879
12.	Набавка клима уређаја „Тесла“	✓	×	5	"PC Practic", Arandelovac	10/22 од 30.06.2022	45.179
13.	Набавка клима уређаја „Vox“	✓	×	1	Dotoline doo Beograd	рачун 2022-3323/1 од 23.11.2022.	49.698
14.	Набавка услуга за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду	✓	Уговор	3	ПД "Систем БЗР" ДОО Смедерево	Су IV -22-75/2022 од 22.08.2022.	216.000
15.	Сервис и демонтажа клима уређаја	×	×	0	"GSM&PC SHOP" доо Пожаревац	Рачун 170014 од 29.7.2022.	9.000
16.	Поправка и одржавање службених возила	За већи део набавки испоштоване одредбе Правилника – члан 28.			различити добављачи	рачуни, предрачуни	116.919
17.	Остале поправке и одржавање административне опреме	×	×	0	различити добављачи	рачуни, предрачуни	141.891
Укупно							1.052.813

(1) Набавка матичних плоча за рачунаре

Суд је приликом спровођења набавке пет матичних плоча за рачунаре спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта. Најповољнија понуда „Exceed“ д.о.о, Београд изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. Суд је по Предрачуну број: 2203/2022 од 4. априла 2022. године извршио плаћање у износу од 40.550 динара, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање се не налазе коначни рачун и записник о примопредаји.

(2) Набавка процесора за рачунаре

Суд је приликом спровођења набавке шест процесора за рачунаре спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁴⁴. Најповољнија понуда „Exceed“ д.о.о, Београд изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. Суд је по Предрачуну број: 2203/2022 од 4. априла 2022. године извршио плаћање у износу од 25.986 динара, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање се не налазе коначни рачун и записник о примопредаји.

(3) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – тастатура, миш, УСБ меморија и тастатура

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (миш, подлогу за миш, USB меморија и тастатура) спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта за набавку тастатура⁴⁵. Најповољнија понуда понуђача „Monitor system“ д.о.о, Београд изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. По предрачуну број: 22-0101-002824 од 8. августа 2022. године, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником, Суд је извршио плаћање у износу од 7.630 динара. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање не налази се записник о примопредаји.

(4) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – кућиште и матична плоча

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (кућиште и матична плоча) спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта за набавку тастатура⁴⁶. Најповољнија понуда понуђача „Monitor system“ д.о.о, Београд изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. Суд је на основу испостављеног рачуна, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником, извршио плаћање добављачу „Monitor system“ д.о.о, Београд у износу од 27.400 динара.

⁴⁴ Број: Су IV-22 10/2022 од 4. априла 2022. год.

⁴⁵ Број: Су IV-22 10/2022 од 8. августа 2022. год.

⁴⁶ Број: Су IV-22 10/2022 од 30. марта 2022. год.

(5) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – тастатуре и бежични миш

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (тастатуре и бежични миш) спровео испитивање тржишта. На основу пристиглих понуда, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁴⁷. Према испитивању тржишта и пристиглих понуда, најповољнији понуђач је „Plutos Computers“, Београд, коме је Суд на основу испостављеног рачуна-отпремнице, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником, извршио плаћање у износу од 13.809 динара.

(6) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – хард диск

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (хард дискови) спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eponuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁴⁸. Најповољнија понуда понуђача понуђача „Emmi“ – „Техномапија“ д.о.о, Београд изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. Суд је на основу предрачуна број: 110088143 од 8. марта 2022. године, који је одобрен од стране председника Суда у складу са Правилником, извршио плаћање у износу од 26.340 динара. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање не налазе се коначни рачун и записник о примопредаји.

(7) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – рам меморија

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (рам меморија) спровео испитивање тржишта преко странице сајта „eponuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. На основу понуда са сајта, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁴⁹. Најповољнија понуда понуђача понуђача „СТ shop“ д.о.о, Београд, изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева за достављање понуда. Суд је по профактуру број: 110167 од 7. марта 2022. године, која је одобрена од стране председника Суда у складу са Правилником, извршио плаћање добављачу у износу од 26.394 динара. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање не налази се коначни рачун.

(8) Набавка компјутерске опреме ради одржавања – матична плоча

Суд је приликом спровођења набавке компјутерске опреме ради одржавања (кућиште) спровео испитивање тржишта и упутио захтеве за достављање понуда. На основу пристиглих понуда, надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁵⁰. Према испитивању тржишта и пристиглих понуда, најповољнији понуђач је „PBD UNION“ д.о.о, Аранђеловац. Суд је на основу испостављеног рачуна извршио плаћање у износу од 52.498 динара. Рачун је одобрен од стране председника Суда.

(9) Набавка четири ласерских штампача и седам монитора

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и

⁴⁷ Број: Су IV-22 10/2022 од 11. 10. 2022. год.

⁴⁸ Број: Су IV-22 10/2022 од 29. 3. 2022. год.

⁴⁹ Број Су IV-22 10/2022 од 29.3.2022. год.

⁵⁰ Број Су IV-22 10/2022 од 5.10.2022. год.

једнакости привредних субјеката, спровео истраживање тржишта за набавку четири ласерских штампача и седам монитора преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима, те од најповољнијих понуђача затражио понуде. Према испитивању тржишта, најповољнија понуда за монитор и ласерске штампаче је понуђача „BC group“ Београд коме је Суд, на основу испостављеног рачуна, извршио плаћање у износу од 155.440 динара. Након извршеног плаћања, добављач је испоручио добра о чему је сачињен и Записник о пријему ласерских штампача и монитора⁵¹. На рачуну није наведено да је председник Суда одобрио плаћање.

(10) Набавка клима уређаја и штампача – „Тесла“ и „Canon“

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео истраживање тржишта за набавку клима уређаја и два ласерска штампача преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима. Најповољније понуде су изабране након истраживања тржишта без захтева за достављање понуда. Суд је извршио плаћање по примљеним предрачунама, који су одобрени од стране председника Суда у складу са Правилником, добављачима „PBD Union“ – Београд за набавку клима уређаја у укупном износу од 45.179 динара и „Vintec“ д.о.о, Београд за набавку два ласерска штампача у износу од 49.200 динара. Добављачи су Суду након извршеног плаћања испоставили рачуне.

(11) Набавка клима уређаја – „VOX“

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео истраживање тржишта за набавку клима уређаја преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима различитих робни марки и ценовницима. Најповољнија понуда изабрана је након истраживања тржишта без упућивања захтева понуђачима за достављање понуда. Суд је извршио плаћање понуђачу „PBD Union“ Београд на основу предрачуна број: 34-202-43616 од 17. јуна 2022. године, који није одобрен од стране председника суда у складу са Правилником, у износу од 48.879 динара. Након извршеног плаћања, добављач је испоручио добро о чему је сачињен и Записник о пријему клима уређаја марке „VOX“.

(12) Набавка клима уређаја – „VOX“

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео истраживање тржишта за набавку клима уређаја преко странице сајта „eronuda.com“ са продајним огласима и ценовницима.

У тренутку куповине, након добијања сагласности за куповину од стране Министарства правде, Суд је упутио имејл најповољнијим понуђачима ради достављања предрачуна. Понуђач „Dotonile“ д.о.о, Београд је доставио предрачун број: 2022-3393 од 9. новембра 2022. године, на основу којег је Суд извршио плаћање у укупном износу од 49.698 динара са урачунатом услугом доставе. Предрачун није оверен од стране председника Суда.

⁵¹ Број: Су IV-22 42/2022 од 14. 6. 2022. год.

Након извршеног плаћања, добављач је испоставио рачун и извршио испоруку добра о чему је сачињен и Записник о пријему клима уређаја⁵².

(13) Набавка услуга за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, упутио позив путем имејла за достављање понуда за обављање послова лица за безбедност и здравља на раду. На основу пристиглих понуда, Секретар Основног суда сачинио је Записник о испитивању тржишта⁵³.

Са понуђачем Привредно друштво „СИСТЕМ БЗР“ Смедерево, који је доставио најповољнију понуду, закључен је Уговор о пружању стручних услуга из области безбедности и здравља на раду број Су IV-22 75/2022 од 22. августа 2022. године на период од годину дана. Чланом 9 уговора дефинисана је месечна цена услуге од 15.000 динара без ПДВ-а. По наведеном уговору у 2022. и 2023. години Суд је извршио плаћања у укупном износу од 180.000 динара. Наведена набавка спроведена је у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се Закон не примењује.

(14) Сервис и демонтажа клима уређаја

Суд је извршио набавку услуге сервиса и демонтаже клима уређаја од Привредног друштва „GSM & PC SHOP“ д.о.о, Пожаревац у износу од 9.000 динара. Суд није упутио захтеве за достављање понуда потенцијалним понуђачима. Плаћање добављачу је извршено на основу Рачуна број: 170014 од 29. јула 2022. године, који није одобрен од стране председника Суда.

(15) Поправка и одржавање службених возила

Суд је набавку услуге поправки и одржавање службених возила, вршио на основу испитивања тржишта, прибављених понуда за набавке услуга и добара веће вредности, о чему су сачињене службене белешке. Плаћање услуга вршено је на основу испостављених рачуна – отпремнице, радног налога и захтева за плаћања.

Табела број 24: Преглед набављених услуга поправки и одржавања службених возила у 2022. години

у динарима

Р.Б.	Добављач	Врста услуге	Износ	Документација
1	2	3	4	5
1.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила – мали сервис на службеном возилу Fiat Punto	3.900	Рачун
2.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила – мали сервис на службеном возилу Hyundai	2.600	Рачун
3.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила	6.500	Рачун
4.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила – замена семеринга на радилици на службеном возилу Hyundai	6.500	Рачун
5.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила	6.500	Рачун
6.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила – репарација задњих кочница	6.500	Рачун
7.	СЗР „АЛП“ Пожаревац	Услуге поправке аутомобила – замена семеринга на радилици до мењача	10.000	Рачун
8.	„Gazelakomerc“ доо Београд	Радијални заптивни прстен, радилица – за поправку службена возила	585	Понуде Службена белешка, Профактура, Рачун
9.	„С.І.А.К“ д.о.о, Нови Сад	Акумулатор	5.920	Понуде, Службена белешка, Рачун

⁵² Број: Су IV-22 88/2022 од 21. 11. 2022. год.

⁵³ Број: Су IV-22 75/2022 од 22. 08. 2022. год.

Р.Б.	Добављач	Врста услуге	Износ	Документација
1	2	3	4	5
10.	Ауто центар „Топлица“ Пожаревац	Вулканизерске услуге	4.320	Рачун и радни налог
11.	Ауто центар „Топлица“ Пожаревац	Вулканизерске услуге	5.760	Рачун и радни налог
12.	„Delmax“ д.о.о, Стара Пазова	Семеринг радилица	604	Рачун
13.	СТР „Вујић-ауто“ Пожаревац	Уље за службено возило и течност за стакла	2.250	Понуде, Службена белешка, Рачун
14.	СТР „Вујић-ауто“ Пожаревац	Течност за стакла, антифриз, метлице за брисаче	4.830	Предрачун, Рачун
15.	„Гума центар“ Петровац	Гуме за службено возило	23.000	Понуде, Службена белешка, Рачун, Спецификација рачуна
16.	„Гума центар“ Петровац	Гуме за службено возило	10.300	Понуде, Службена белешка, Рачун, Спецификација рачуна
17.	Ауто „Деж“ Кучево	Уље, филтер ваздуха, уља стабилизатор и др.	10.150	Рачун и Отпремница
18.	Ауто „Деж“ Кучево	Акумулатор и течност за стакла	6.700	Рачун и Отпремница
Укупно			116.919	

Суд није за део извршених набавки за поправку и одржавање службених возила прибавио три понуде. Увидом у документацију утврђено је да већина примљених рачуна није, пре извршених плаћања, била одобрена од стране председника Суда, односно да на рачунима не постоји потпис и датум да је исте за плаћање одобрио председник Суда.

(16) Остале поправке и одржавање

Суд је набавку услуга осталих поправки и одржавања административне опреме, вршио на основу испостављених рачуна – отпремнице, службене белешке и захтева за плаћање.

Табела број 25: Преглед набављених добара и услуга осталих поправки и одржавања у 2022. години

у динарима

Р.Б.	Добављач	Врста добра / услуге	Износ	Документација
1	2	3	4	5
1.	Добровољно ватрогасно друштво „Пожаревац“ Пожаревац	Контролни преглед ПП апарата, хидранта и др.	13.245	Рачун- отпремница, Исправа о контролисаности – радни налог и Сертификат о акредитацији
2.	Добровољно ватрогасно друштво „Пожаревац“ Пожаревац	Контролни преглед ПП апарата, хидранта и др.	7.930	Рачун-отпремница, Исправа о контролисаности – радни налог и Сертификат о акредитацији
3.	„Бизнис база“ Пожаревац	Лед неонска расвета	1.075	Предрачун, Службена белешка домара
4.	„Бизнис база“ Пожаревац	Продужни кабел, утикач и др.	5.443	Предрачун, Службена белешка домара
5.	„Феникс“ Пожаревац	Славина, водокотлић	4.420	Рачун, Службена белешка домара
6.	„Феникс“ Пожаревац	Аутоматска славина писоара	6.480	Рачун
7.	„Jovalex“ Кучево	Браве, рукавице, карика за навој и др.	4.715	Рачун
8.	„Jovalex“ Кучево	Квака, лепак, брава	3.980	Рачун
9.	„Шрафко“ Пожаревац	Катанац и реза за катанац	2.100	Рачун, Службена белешка домара
10.	„Шрафко“ Пожаревац	Бравице, бургије, ексери и др.	6.117	Рачун, Службена белешка домара
11.	„Шрафко“ Пожаревац	Шрафови за дрво	950	Рачун, Службена белешка домара
12.	„GSM & PC SHOP“ Пожаревац	Сервис клима	10.800	Рачун, Службена белешка домара
13.	„JYSK“ Земун	Ормарић	8.500	Рачун
14.	„Кључ“ Пожаревац	Штамбил	3.500	Рачун
15.	„Електролуks 012“ доо Пожаревац	Лед лампа, изолир трака, каналаца	1.780	Рачун
16.	„Електролуks 012“ доо Пожаревац	Лед панел	4.390	Рачун
17.	„Европа окови 4“ Пожаревац	Амортизер за врата	4.200	Рачун, Службена белешка домара
18.	„Сервис плус“ Пожаревац	Замена компресора на расхладној витрини	14.000	Рачун
19.	„GSM & PC SHOP“ Пожаревац	Уградња климе	15.728	Две Понуде и Рачун
20.	„Универ – Савић“ Пожаревац	Сечење и кантовање иверце за полице	10.648	Рачун, Службена белешка домара
21.	„Универ – Савић“ Пожаревац	Сечење и кантовање иверце за полице	3.770	Рачун, Службена белешка домара
22.	„BC Group“ Београд	Напајање за рачунар	8.120	Рачун
Укупно			141.891	

Суд није за део извршених набавки за остале поправке и одржавање прибавио три понуде. Увидом у документацију утврђено је да већина примљених рачуна није, пре извршених плаћања, била одобрена од стране председника Суда, односно да на рачунима не постоји потпис и датум да је за плаћање одобрио председник Суда.

Увидом у узорковану документацију, утврђено је да су у току 2022. године извршене набавке у износу најмање од 836.813 динара примене одредби члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује, јер Суд није за део ревидираних поступака прибавио три понуде, као и да је пре плаћања појединих предрачуна својим потписом оверио председник Суда, осим набавке услуга за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду у износу од 216.000 динара која је спроведена у складу са Правилником.

Откривена неправилност:

Суд је у 2022. години извршио набавку у износу од најмање 836.813 динара и то: 425.247 динара за набавку рачунарске опреме, 152.756 динара за набавку и сервис клима уређаја, 116.919 динара за поправку и одржавање службених возила и 141.891 динар за остале поправке и одржавање административне опреме, на основу предрачуна/рачуна не поштујући одредбе члана 28 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да набавке извршавају у складу са својим интерним актом, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3.3.2 Спроведено у 2023. години

У току 2023. године, Суд је спровео набавке на које се закон не примењује уговорене вредности 31.957.870 са ПДВ-ом. Извршени расходи по овом основу, до 31. децембра 2023. године, по подацима достављеним од Суда, износе 31.958.870 динара.

Табела број 26: Преглед спроведених набавки на које се закон не примењује у 2023. години

у динарима

ПЛАН НАБАВКИ ЗА НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА						СПРОВЕДЕНЕ НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА				ИЗВЕШТАЈ ЗА НАБАВКЕ КОЈЕ СУ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА		
Наручилац		Основни суд у Пожаревицу										
Година плана		2023										
Верзија плана		1										
Датум усвајања		31.01.2023.										
РБ	Основ за изузеће	Предмет набавке	Врста предмета набавке	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом	Број поступака	Вредност уговора/ наруџбенице без ПДВ-а	Вредност уговора/ наруџбенице са ПДВ-ом	Реализација	Број поступака	Укупна вредност набавке без ПДВ-а	Укупна вредност набавке са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Члан 12 тачка 11 ЗЈН	Услуге централног грејања	Услуге	1.250.000	1.500.000	1	1.126.709	1.352.050	1.352.050	1	1.126.709	1.352.050
		Водовод и канализација		240.000	288.000	2	216.541	259.849	259.849	2	216.541	259.849
		Комуналне услуге		260.000	312.000	4	368.702	442.442	442.442	3	368.702	442.442
		Услуге поште		7.500.000	7.500.000	1	6.415.361	7.698.433	7.698.433	1	6.415.361	7.698.433
2.	Члан 27 тачка 1 ЗЈН	Услуге заштите имовине	Услуге	75.000	90.000	4	72.365	86.838	87.838	2	72.811	87.374
		Услуге дезинфекције и дератизације		45.000	54.000	1	41.667	50.000	50.000	1	41.667	50.000
		Услуге фиксног телефона		150.000	180.000	1	110.521	132.626	132.626	1	110.521	132.626
		Услуге мобилних телефона		210.000	252.000	2	192.028	230.433	230.433	2	192.028	230.433
		Услуге осигурања возила		100.000	120.000	4	51.413	61.696	61.696	4	104.450	125.340
		Остале поправке и одржавање административне опреме		130.000	156.000	6	30.208	36.249	36.249	2	30.208	36.249
		Услуге одржавања софтвера		150.000	180.000	5	142.765	171.319	171.319	4	142.765	171.319
		Услуге информисања		85.000	102.000	1	34.042	40.850	40.850	1	34.042	40.850
		Репрезентација		60.000	72.000	3	55.569	66.683	66.683	2	55.569	66.683
		Механичке поправке		85.000	102.000	7	66.241	79.490	79.490	4	66.300	79.560
		Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме		26.000	31.200	0	0	0	0	0	0	0
		Текуће поправке и одржавање уградне опреме		42.000	50.400	2	25.382	30.458	30.458	1	25.382	30.458
3.	Члан 12 ст. 1 тачка 4 ЗЈН	Стручне услуге - адвокати, вештачи, поротници, остале правне и стручне услуге	Услуге	21.000.000	25.200.000	6	19.440.201	19.440.201	19.440.201	6	16.671.430	20.005.716
4.	Члан 27 тачка 1 ЗЈН	Материјал за образовање и усавршавање запослених	Добра	545.000	654.000	13	493.584	621.978	621.978	4	518.316	621.979
		Материјал за одржавање хигијене и угоститељство		170.000	204.000	4	135.448	162.537	162.537	4	135.448	162.537
		Набавке опреме и осталих добара ради побољшања услова рада		400.000	480.000	1	390.088	468.106	468.106	4	390.088	468.106
		Материјал за посебне намене		17.000	20.400	1	7.940	9.528	9.528	1	7.940	9.528
5.	Члан 27 тачка 1 ЗЈН	Столарски радови	Радови	0	0	2	212.860	255.432	255.432	1	212.860	255.432
		Електричне инсталације		0	0	2	217.227	260.672	260.672	1	217.227	260.672
Укупно				32.540.000	37.548.000	73	29.846.862	31.957.870	31.958.870	52	27.156.365	32.587.636

У поступку ревизије извршен је увид у следеће набавке:

Табела број 27: Преглед ревидираних набавки на које се закон не примењује у 2023. години у динарима

Р.Б.	Предмет набавке	Упућен позив за достављање понуда на 3 адресе	Оверено за плаћање у складу са Правилником	Број пристиглих понуда	Изабрани понуђач	Рачун/ Наручбеница број и датум	Износ са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Набавка услуга за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду	✓	Уговор	3	ПД „Систем БЗР“ д.о.о, Смедерево	Су IV -22-64/23 од 18.08.2023.	201.600
2.	Израда и монтажа канцеларијског намештаја	✓	Наручбеница	4	„Art commerce“ Смедерево	Су IV -22-88/2023 од 18.08.2023.	649.525
3.	Набавка материјала за образовање и усавршавање запослених	×	Делимично	0	Више добављача	Предрачуни, рачуни, Наручбенице	621.908
4.	Набавка материјала за одржавање хигијене	×	✓	0	ДИС; Апотека Ненси фарм"; „Белтори“	Рачуни и Наручбеница	135.969
5.	Компјутерска опрема	✓	✓	6	Plutos computers	23-PF 01400069 од 15.5.2023	68.117
6.	Видео надзор	✓	Наручбеница	3	PRO TEC доо Пожаревац	Наручбеница Су IV -22-72/2023 од 23.10.2023.	792.475
7.	Санација електроинсталације	✓	Наручбеница	3	„Електролукс 012“ доо Пожаревац	Наручбеница Су IV -22-75/2023 од 23.10.2023.	312.969
8.	Санација громобранских и електроинсталација	✓	Наручбеница	4	Гама-инжењеринг Пожаревац	Наручбеница Су IV -22-118/202-3 од 28.3.2023.	80.000
9.	Набавка алуминијумских врата	✓	✓	3	Профи центар Вујић Пожаревац	Рачун 00029-230310 од 3.10.2023.	239.280
Укупно							3.101.843

(1) Набавка услуга за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката и чланом 37 став 1 Закона о безбедности и здравља на раду којим је прописано да послодавац организује послове за безбедност и здравље на раду, позвао понуђаче (путем имејла) да доставе понуде за обављање послова лица за безбедност и здравље на раду са доказом о поседовању потребне лиценце за обављање наведених послова. На основу пристиглих понуда, Секретар Основног суда сачинио је записник о испитивању тржишта.

Сви понуђачи, осим Агенције за безбедност на раду „Сигурност“ Смедеревска Паланка, су доставили лиценцу за обављање послова безбедности и здравља на раду, као што је наведено у Позиву за достављање понуда.

Суд је одредио да критеријум за избор понуде буде најнижа цена. Сходно наведеном, најповољнија понуда је Привредног друштва „Систем БЗР“ Смедерево.

На основу закљученог Уговора о пружању стручних услуга из области безбедности и здравља на раду⁵⁴ са Привредним друштвом „Систем БЗР“ Смедерево, уговорене месечна цена услуге 16.800 динара са ПДВ-ом, укупно су извршени расходи у 2023. години у износу од 50.400 динара.

⁵⁴ Број: Су IV-22 64/23 од 18. августа 2023. године

(2) Набавка добара – израда и монтажа канцеларијског намештаја

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 и чланом 29 ст. 1 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео испитивање тржишта. Суд је електронским путем упутио позив за достављање понуда за израду 25 ормана и три компјутерска стола.

На основу Наручбенице број: Су IV-22 88/2023 од 23. октобра 2023. године Суд је извршио плаћање у укупном износу од 649.525 динара. Сачињен је Записник о извршеној контроли добра којим је констатовано да је понуђач доставио намештај по спецификацији и димензијама из Позива за достављање понуда.

(3) Набавка материјала за образовање и усавршавање запослених

Суд је набавку материјала за образовање и усавршавање запослених, извршио у укупном износу од 621.908 динара на основу испостављених предрачуна, рачуна – отпремнице, службене белешке и захтева за плаћање.

(4) Материјал за одржавање хигијене и угоститељство

Суд је набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, извршио у укупном износу од 135.969 динара на основу испостављених рачуна, уговора и захтева за плаћање.

(5) Компјутерска опрема

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 и чланом 29 ст. 1 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео испитивање тржишта. Суд је електронским путем упутио позив за достављање понуда. Судијски помоћник сачинио је Записник о испитивању тржишта за набавку компјутерске опреме⁵⁵.

Сходно наведеном најповољнија понуда је понуђача „Plutos computers“ Београд који има све тражене ставке из позива за достављање понуда и у коју су урачунати трошкови испоруке.

Понуђач је доставио Профактуру број: 23-ПФ014000069 од 15. маја 2023. године на основу којег је Суд извршио плаћање у укупном износу од 68.117 динара. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање не налазе се коначни рачун и записник о примопредаји.

(6) Видео надзор

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 и чланом 29 ст. 1 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео испитивање тржишта. Поступајући у складу са наведеном одредбом, суд је електронским путем на три адресе упутио позив за достављање понуда за прибављање и инсталацију опреме за видео надзор у Основном суду у Пожаревцу. На основу достављеног позива, понуђачи су доставили понуде. Надзорни судија за јавне набавке сачинио је Записник о испитивању тржишта⁵⁶.

Сходно наведеном најповољнија понуда је понуђача „PRO TEC“ д.о.о, Пожаревац.

⁵⁵ Број: Су IV-22 40/2023 од 17.5.2023. године

⁵⁶ Број: Су IV-22 72/2023 од 6. октобра 2023. године

Суд је 23. октобра 2023. године издао Наруџбеницу број: Су IV-22 72/2023 понуђачу, „PRO TEC“ д.о.о, Пожаревац, укупне вредност 792.475 динара. Такође, са истим понуђачем закључен је Уговор о одржавању система техничке заштите број: 022/23 од 6. децембра 2023. године. Чланом 6 Уговора дефинисано је да ће понуђач одржавање система техничке вршити без накнаде. Након извршене услуге уградње видео надзора, сачињен је Записник о стручном надзору техничке заштите⁵⁷ и Записник о техничком пријему система видео надзора⁵⁸.

Добављач је након извршене услуге испоставио Суду фактуре на основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 792.475 динара.

У поступку ревизије утврђено је да набавка није била планирану Планом јавних набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину.

(7) Набавка услуге – санација електроинсталације

Суд је у складу са чланом 27 ст. 1 тачка 1 и ст. 2 и чланом 29 ст. 1 Закона о јавним набавкама и начелима економичности, ефикасности, обезбеђивања конкуренције, забране дискриминације и једнакости привредних субјеката, спровео испитивање тржишта. Суд је електронским путем упутио позив за достављање понуда за санацију електричне инсталације на три адресе.

Сходно наведеном најповољнија понуда је понуђача „Електролукс 012“ д.о.о, Пожаревац, коме је Суд издао Наруџбеницу број: Су IV-22 75/2023 од 23. октобра 2023. године за санацију електричне инсталације. Извршени су расходи у износу од 312.969 динара.

Након извршене услуге сачињен је Записник о примопредаји радова на реконструкцији електроенергетских инсталација на ком су присуствовали представник извођача радова, представник суда и стручно лице за контролу изведених радова.

У поступку ревизије утврђено је да набавка услуга санације електроинсталације није била планирана Планом јавних набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину.

(8) Набавка услуге – санација громобранских и електроинсталација

Суд је ради набавка услуга санације громобранских и електроинсталација спровео испитивање тржишта у складу са Законом о јавним набавкама. Суд је електронским путем упутио позив за достављање понуда за санацију електричне инсталације на три адресе. На упућен позив пристигле су три понуде, од којих је понуда предузећа „Гама-инжењеринг“ била најповољнија и коме је Суд издао Наруџбеницу број: Су IV-22 118/2022-3 од 28. марта 2023. године за санацију громобранских и електро инсталација. Извршени су расходи у износу од 80.000 динара.

У поступку ревизије утврђено је да набавка услуга санације громобранских и електроинсталација није била планирана Планом јавних набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину.

(9) Набавка алуминијумских врата

Суд је ради набавке и уградње алуминијумских улазних врата за зграду Суда у Пожаревацу спровео испитивање тржишта у складу са Законом о јавним набавкама. Суд је електронским путем упутио позив за достављање понуда на три адресе. На упућен позив пристигле су три понуде, од којих је понуда предузећа Профи центар „Вујић“ била

⁵⁷ Прилог 1 од 8. децембра 2023. године

⁵⁸ Прилог 3 од 8. децембра 2023. године

најповољнија. Плаћање је извршено по рачуну број: 00029-23-0310 од 3. октобра 2023. године у износу од 239.280 динара.

У поступку ревизије утврђено је да набавка алуминијумских врата није била планирана Планом јавних набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину.

Увидом у узорковану документацију, утврђено је да су у току 2023. године извршене набавке материјала за одржавање хигијене у износу најмање од 135.969 динара без примене одредби члана 28 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује, јер Суд није за део ревидираних поступака прибавио три понуде, као и да је пре плаћања појединих предрачуна својим потписом оверио председник Суда.

Откривена неправилност:

Суд је у 2023. години извршио набавку материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 135.969 динара, на основу предрачуна/рачуна не поштујући одредбе члана 28 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује Основног суда у Пожаревцу, односно без уговора, а што није у складу са чл. 5 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да набавке извршавају у складу са својим интерним актом, односно у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Увидом у узорковану документацију, уочено је да су извршене набавке у износу од најмање од 1.424.724 динара које нису биле планиране у 2023. години, што је приказано у табели која следи.

Табела број 28: Преглед ревидираних набавки које нису планиране у 2023. години у динарима

Р.Б.	Добављач	Предмет набавке	Број и датум уговора/наруџбенице	Вредност уговора/наруџбенице са ПДВ-ом	Реализација
1	2	3	4	5	6
1.	Видео надзор	Добра/услуге	Су IV-22 72/2023 од 23. октобра 2023. године	792.475	792.475
2.	Електричне инсталације	радови	Су IV-22 75/2022-3 од 28. октобра 2023. године	312.969	312.969
3.	Громобранске и електричне инсталације	радови	Су IV-22 118/2022-3 од 28. марта 2023. године	80.000	80.000
4.	Алуминијумска врата	добра	Рачун број: 00029-23-0310 од 3. октобра 2023. године	239.280	239.280
УКУПНО				1.424.724	1.424.724

Откривена неправилност:

Суд је у 2023. години спровео набавке у износу најмање од 1.424.724 динара за набавку добара, услуга и радова који нису били предвиђени планом набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама којим је уређено да у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Суда да набавке спроводе на основу плана, а у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Извештавање

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.

Евидентирани податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

4.1 Извештавање у 2022. години

Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да је Основни суд у Пожаревцу 20. фебруара 2024. 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 који садржи збирне податке о набавкама.

Табела број 29: Извештај о набавкама преузет са Портала јавних набавки у динарима

Закон о јавним набавкама	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	-	-	7.260.160	8.712.192
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (4) – правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда	-	-	19.769.768	23.723.722
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	1.006.325	1.207.590	1.257.717	1.509.261
Укупно:	1.006.325	1.207.590	28.287.645	33.945.175

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Врста поступка	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак	10	8.931.967	10.674.860
Укупно:	10	8.931.967	10.674.860

4.2 Извештавање у 2023. години

Основни суд у Пожаревцу је 31. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2023. годину који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину који садржи збирне податке о набавкама.

Табела број 30: Извештај о набавкама преузет са Портала јавних набавки

у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	-	-	-	-	8.127.312	9.752.774
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (4) – правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда	-	-	-	-	16.671.430	20.005.716
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	1.051.792	1.262.150	433.553	520.264	876.143	1.051.371
Укупно:	1.051.792	1.262.150	433.553	520.264	25.674.885	30.809.861
УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ						
Врста поступка	Добра					
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)			
Отворени поступак	6	3.266.860				3.862.732
Укупно:	6	3.266.860				3.862.732

Подаци исказани у извештајима не исказују комплетне податке, што није у складу са чланом 183 став 1 Закона о јавним набавкама.

Према појашњењу одговорних лица Основног суда у Пожаревцу број: Су 1-5 2/2024-9 од 02. августа 2024. године извештај о јавним набавкама који је генерисан са портала јавних набавки није могао генерисати ЈН 2/2023 – канцеларијски материјал имајући у виду да наведена јавна набавка није могла бити завршена кроз Портал јавних набавки, обзиром да позив за преговарање понуђачима није био упућен преко Портала јавних набавки, као неопходан корак. Након консултације са Канцеларијом за јавне набавке Суд је, након реализације уговора, поступак обуставио кроз портал, а у списе предмета уложио образложење за наведени поступак. Службена белешка достављена је Државној ревизорској институцији.

Откривена неправилност:

Сачињени извештаји о набавкама и за 2022. и 2023. годину не садрже прецизне и тачне податке о броју спроведених поступка и вредности набављених добара, услуга и радова, односно подаци објављени у Извештајима на Порталу јавних набавки не одговарају стварно спроведеним поступцима и вредностима набављених добара, услуга и радова у поступцима набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Пожаревцу да евиденцију и извештавање о набавкама спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.