



**Извештај о ревизији правилности пословања
Основног суда у Шапцу, Шабац, 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 400-1133/2024-03/18

Београд, 6. децембар 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издавања 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 ближејем уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

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

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

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

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 17 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза;
- набавки и јавних набавки;
- финансијског управљања и контроле.

Резиме

Основни суд у Шапцу, Шабац

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

није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, тако да:

- није спровео припремне радње и планирање пописа;
- није пописао имовину и обавезе у износу од 292,14 милиона динара;
- није сачинио извештај о попису имовине и обавеза;
- није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

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

- донео је и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- планирао је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу исказивања процењених вредности са ПДВ и без навођења да је набавку спровео преко тела за централизоване јавне набавке;
- за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама и више је извршио расходе у износу од 2,31 милиона динара;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ	5
1.1.Основни суд у Шапцу није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, тако да није извршио припремне радње и планирање пописа	5
1.2.Основни суд у Шапцу није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 173,55 милиона динара и обавезе у износу од 118,59 милиона динара	5
1.3. Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза	6
1.4.Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се потврђује пописом	7
2. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.1. Основни суд у Шапцу је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама.....	8
2.2. Основни суд у Шапцу је набавке на које се Закон не примењује планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу исказивања процењених вредности са ПДВ и без навођења да је набавку спровео преко тела за централизоване јавне набавке	8
2.3. Основни суд у Шапцу за пет набавки није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама и више је извршио расходе у износу од 2,31 милиона динара јер је повећао обим јавних набавки више од прописаног, плаћао по ценама већим од уговорених и није пратио реализацију набавки на које се Закон не примењује	9
2.4. Основни суд у Шапцу је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
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	29
Прилог 3 – Набавке и јавне набавке	36

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Основни суд у Шапцу није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, тако да није извршио припремне радње и планирање пописа

1.1.1. Основни суд у Шапцу није извршио припремне радње и планирање пописа

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није извршио припремне радње и планирање пописа (усклађивање евиденција, усаглашавање обавеза, формирање комисије за попис и сл.), што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 4, 6, 8, и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Основни суд је 4. априла 2024. године донео одлуке о ванредном попису основних средстава и новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 8. април 2024. године.

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

1.2. Основни суд у Шапцу није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 173,55 милиона динара и обавезе у износу од 118,59 милиона динара

1.2.1. Основни суд у Шапцу није пописао имовину у вредности од 99,67 милиона динара и обавезе у износу од 118,59 милиона динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 28,82 милиона динара, финансијска имовина у износу од 70,85 милиона динара и обавезе у износу од 118,59 милиона динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.2.2. Основни суд у Шапцу није пописао потраживања по основу судских поступака у износу од 73,88 милиона динара

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 16,55 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 препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 57,33 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 препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7).

1.2.3. Није пописао благајну судског депозита за 2023. годину до 15. јануара 2024. године

Суд није извршио попис благајне судског депозита за 2023. годину до 15. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 418 Судског пословника.

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

1.2.4. Није пописано туђе возило које користи Основни суд у Шапцу и није достављена посебна пописна листа власнику

За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.3. Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза

1.3.1 Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није сачињен извештај пописне комисије и није донет акт од стране овлашћеног лица о усвајању пописа, што није у складу са члановима 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава

Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1.4. Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се потврђује пописом

1.4.1. Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом

С обзиром на то да Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

2. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Основни суд у Шапцу је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама

2.1.1. Основни суд у Шапцу је донео и објавио на интернет страници интерни акт којим је ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама

Суд је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што је у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2.2. Основни суд у Шапцу је набавке на које се Закон не примењује планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу исказивања процењених вредности са ПДВ и без навођења да је набавку спровео преко тела за централизоване јавне набавке

2.2.1. Основни суд у Шапцу је планове јавних набавки донео у складу са Законом о јавним набавкама, а планове набавки на које се Закон не примењује у складу са интерним актом

Суд је у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и у оквиру њих, сходно члану 56 став 2 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, донео планове набавки на које се Закон не примењује.

2.2.2. Основни суд у Шапцу је у прописаном року објавио планове јавних набавки

Суд је планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.3. Основни суд у Шапцу је пропустио да у плану јавних набавки наведе да је набавку лож уља спровео преко тела за централизоване јавне набавке

Суд је у плану јавних набавки за 2023. годину за планирану набавку лож уља, коју је спровео преко Управе за заједничке послове републичких органа, пропустио да наведе да јавну набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

2.2.4. Основни суд у Шапцу је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта, али је исте у плановима јавних набавки исказао у динарима са ПДВ

Суд је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта али је исте у плановима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, исказао у динарима са ПДВ, што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 истог закона.

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

2.3. Основни суд у Шапцу за пет набавки није у потпуности

испоштовао све

процедуре у складу

са Законом о јавним

набавкама и више је

извршио расходе у

износу од 2,31

милиона динара јер

је повећао обим

јавних набавки више

од прописаног,

плаћао по ценама

већим од уговорених

и није пратио

реализацију набавки

на које се Закон не

примењује

2.3.1. Основни суд у Шапцу је по основу два уговора повећао обим јавне набавке више од дозвољеног у износу од 1,4 милиона динара са ПДВ

Суд је за више од 10% повећао обим јавних набавки у односу на уговорени обим, и то:

- редни број ЈН 3/22 – Штампани материјал по Уговору о купопродаји штампаног материјала за 2022/2023. годину број Су IV 22-8/22-3/5.1 од 27. јуна 2022. године, закљученом са понуђачем „Вети“ д. о. о. Ваљево и на тај начин извршио расходе у износу већем за 1,22 милиона динара;

- редни број ЈН 5/22 – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја, Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје по Уговору број Су IV 22-15/22-5.2 од 5. октобра 2022. године, закљученом са понуђачем СЗТР „Master Print“ ПР Београд и на тај начин извршио расходе у износу већем за 184 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 160 Закона о јавним набавкама.

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

2.3.2. Основни суд у Шапцу је по основу два уговора извршио плаћања по већим ценама од уговорених и на тај начин више извршио расходе у износу од 525 хиљада динара

На основу достављених рачуна Агенција за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац, Суд је извршио плаћања по већим ценама од уговорених, и то:

- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 451 хиљаде динара;

- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-11/23-4/5.1 од 9. октобра 2023. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 74 хиљаде динара,

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17 и Препорука број 20).

2.3.3. Основни суд у Шапцу није пратио реализацију набавки на које се Закон не примењује и тако више набавио добра у износу од 398 хиљада динара

Суд је набавио добра у износу већем за 398 хиљада динара од уговореног јер није пратио реализацију набавки, и то:

- тонера за 301 хиљаде динара по Уговору број Су IV 22-4/22-5/5 од 14. априла 2022. године, закљученом са ЗР „Optikon MB“ ПР Београд;
- средстава за хигијену за 97 хиљада динара по Уговору број Су IV22-3/23-2/8 од 6. априла 2023. године, закљученом са „Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад.

Наведено није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу (Прилог 3).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18 и Препорука број 21).

2.3.4. У конкурсној документацији јавне набавке није утврдио резервни критеријум за доделу уговора

У конкурсној документацији јавне набавке редни број ЈН 4/22 – Лож уље, Суд није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

2.3.5. У четири поступка јавних набавки нису потписане изјаве о одсуству сукоба интереса

Лица која су одређена за спровођење поступака јавних набавки редни број: ЈН 1/22 – Електрична енергија, ЈН 4/22 – Лож уље, ЈН 1/23 – Електрична енергија и ЈН 2/23 – Штампани материјал, након отварања понуда нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13 и Препорука број 19).

2.3.6. Основни суд у Шапцу није на Порталу јавних набавки објавио обавештење о измени уговора

Суд није на Порталу јавних набавки објавио обавештења о изменама Уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/2023. години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године, насталим услед измене цена, што се односи на Анексе бр. 1, 2 и 3. За Анекс бр. 4 је објавио обавештење 25. фебруара 2023. године (36 дана од дана измене Уговора), што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

2.4. Основни суд у Шапцу је о набавкама и јавним набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама

2.4.1. Основни суд у Шапцу је извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Суд је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на текст у Прилогу 2 тачка 1.2, а у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и исказивањем у Билансу стања.

Основни суд у Шапцу је добио од Министарства правде опрему (80 рачунара, 80 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно без вредности или у вредности од по једног динара. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске и друге опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није извршио припремне радње и планирање пописа (усклађивање евиденција, усаглашавање обавеза, формирање комисије за попис и сл.), што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 4, 6, 8, и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Основни суд је 4. априла 2024. године донео одлуке о ванредном попису основних средстава и новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 8. април 2024. године (Прилог 2).

2. Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 28.820.377 динара, финансијска имовина у износу од 70.845.808 динара и обавезе у износу од 118.589.088 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

3. За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

4. Суд није извршио попис благајне судског депозита за 2023. годину до 15. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 418 Судског пословника (Прилог 2).

5. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 16.547.886 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).

6. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 57.328.326 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).

7. Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није сачињен извештај пописне комисије и није донет акт од стране овлашћеног лица о усвајању пописа, што није у складу са члановима 11 и 13

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

Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

8. С обзиром на то да Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

9. Суд је у Плану јавних набавки за 2023. годину за планирану набавку лож уља, коју је спровео преко Управе за заједничке послове републичких органа, пропустио да наведе да јавну набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

10. Суд је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта, али је исте у плановима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, исказао у динарима са ПДВ, што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 истог закона (Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

11. У конкурсној документацији јавне набавке редни број ЈН 4/22 – Лож уље, Суд није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

12. Лица која су одређена за спровођење поступака јавних набавки редни број: ЈН 1/22 – Електрична енергија, ЈН 4/22 – Лож уље, ЈН 1/23 – Електрична енергија и ЈН 2/23 – Штампани материјал, након отварања понуда нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

13. Суд није на Порталу јавних набавки објавио обавештења о изменама Уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/2023. години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године, насталим услед измене цена, што се односи на Анексе бр. 1, 2 и 3. За Анекс бр. 4 је објавио обавештење 25. фебруара 2023. године, (36 дана од дана измене Уговора), што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

14. Суд је за више од 10% повећао обим јавних набавки у односу на уговорени обим, и то:

- редни број ЈН 3/22 – Штампани материјал по Уговору о купопродаји штампаног материјала за 2022/2023. годину број Су IV 22-8/22-3/5.1 од 27. јуна 2022. године, закљученом са понуђачем „Вети“ д. о. о. Ваљево и на тај начин извршио расходе у износу већем за 1.224.873 динара и

- редни број ЈН 5/22 – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја, Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје по Уговору број Су IV 22-15/22-5.2 од 5. октобра 2022. године, закљученом са понуђачем СЗТР „Master Print“ ПР Београд и на тај начин извршио расходе у износу већем за 183.700 динара.

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

чланом 160 Закона о јавним набавкама.

15. На основу достављених рачуна Агенције за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац, Суд је извршио плаћања по већим ценама од уговорених, и то:

- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 450.620 динара и
- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-11/23-4/5.1 од 9. октобра 2023. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 74.000 динара.

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

16. Суд је набавио добра у износу већем за 398.119 динара од уговореног јер није пратио реализацију набавки, и то:

- тонера за 301.542 динара по Уговору број Су IV 22-4/22-5/5 од 14. априла 2022. године, закљученом са ЗР „Optikon MB“ ПР Београд и
- средстава за хигијену за 96.577 динара по Уговору број Су IV22-3/23-2/8 од 6. априла 2023. године, закљученом са „Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад.

Наведено није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу (Прилог 3).

17. Суд није на потпун начин уредио пословне процесе и контролне активности и успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успоставио рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Основног суда у Шапцу препоручујемо следеће:

1. Да пре започињања пописа изврше припремне радње и планирање пописа (Прилог 2, препорука број 2).

2. Да спроведу попис имовине и 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 (Прилог 2, препорука број 3).

3. Да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу у Суду, евидентирају на посебним пописним листама, и да их доставе том правном субјекту (Прилог 2, препорука број 4).

4. Да попис благајне судског депозита изврше до 15. јануара текуће године за претходну годину (Прилог 2, препорука број 5).

5. Да пописом обухвате потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда (Прилог 2, препорука број 6).

6. Да пописом обухвате потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда (Прилог 2, препорука број 7).

7. Да по извршеном попису имовине и обавеза пописне комисије сачине извештаје, које треба да усвоји овлашћено лице (Прилог 2, препорука број 8).

8. Да по извршеном попису имовине и обавеза, изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом (Прилог 2, препорука број 9).

9. Да у плану јавних набавки наведу уколико јавну набавку спроводе преко тела за централизоване јавне набавке (Прилог 3, препорука број 10).

10. Да процењену вредност јавне набавке исказују у динарима, без пореза на додату вредност (Прилог 3, препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Да у документацији о јавној набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора (Прилог 3, препорука број 12).

12. Да лица одређена за спровођење поступка јавне набавке, након отварања понуда, потпишу изјаву о одсуству сукоба интереса (Прилог 3, Препоруке број 13 и 19).

13. Да ажурно објављују измене уговора на Порталу јавних набавки (Прилог 3, препорука број 14).

14. Да обим набавке, уколико се укаже потреба, увећају до прописаног увећања, Законом о јавним набавкама и у складу са тим изврше измену уговора о јавној набавци (Прилог 3. Препоруке број 15 и 16).

15. Да преузимају обавезе и расходе извршавају по уговореним ценама (Прилог 3, препоруке број 17 и 20).

16. Да прате реализацију набавке (Прилог 3, препоруке број 18 и 21).

17. Да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1, препорука број 1).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Основни суд у Шапцу 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 Шапцу 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:

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

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Основни суд у Шапцу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији,

ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији³, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1134/2023-03/1 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 пописа имовине и обавеза обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, а за област спровођење поступака набавки и јавних набавки обухваћено је пословање Основног суда у Шапцу, Шабац, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Основни суд у Шапцу (у даљем тексту Суд) основан је Законом о уређењу судова⁵ и Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава⁶. Према наведеним законима одређено је и седиште Суда као и подручје на којем врши надлежност.

Основни подаци

Седиште Суда је у Шапцу, улица Карађорђева број 25, матични број 17773330, порески идентификациони број 106399924.

Надлежност суда

Суд је основан за територију општине Богатић, Владимирци, Коцељева и за град Шабац, са судском јединицом у Богатићу и судским јединицама у Коцељеви за територију Коцељева и Владимирци, а његова стварна надлежност утврђена је чланом 24 Закона о уређењу судова.

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

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

Основни суд у првом степену суди у стамбеном спору; спору поводом заснивања, постојања и престанка радног односа; о праву, обавези и одговорности из радног односа; о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом; спору поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада.

Основни суд пружа грађанину правну помоћ, међународну правну помоћ ако није

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 10/23

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/13

надлежан други суд и врши друге надлежности и послове одређене законом.

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

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

За судију основног суда може бити изабран држављанин Републике Србије који испуњава опште услове за рад у државним органима, који је завршио правни факултет, положио правосудни испит и најмање три године радног искуства у правној струци након положеног правосудног испита и који је стручан, оспособљен и достојан за вршење судијске функције.

Одговорна лица субјекта ревизије

Радам Суда 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. децембра 2020. године донела Одлуку о избору председника судова којом је изабран председник Основног суда у Шапцу РС Број 65⁷. Председник суда руководи судском управом, а поједине послове судске управе председник може поверити заменику председника или председнику одељења. У пословима судске управе председнику помаже секретар суда.

Председник суда обезбеђује законитост, ред и тачност у суду, налаже отклањање неправилности и спречава одуговлачење у раду, стара се о одржавању независности судија и угледу суда и 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 надлежно за послове правосуђа.

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.

Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Шапцу број Су I-9-1/22 од 22. децембра 2022. године, утврђено је унутрашње уређење, број и делокруг судске јединице изван седишта Суда, организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају, руковођење судском јединицом и организационим јединицама, систематизација радних места, опис 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

⁷ „Службени гласник РС“, број 154/20

радном месту.

Одлуком Високог савета судства о броју судија у судовима⁸, утврђено је да у Основном суду у Шапцу судијску функцију обавља укупно 28 судија. На дан 31. децембар 2023. године у овом суду судијску функцију је обављало 22 судија, који су распоређени у већа, чији је број и састав одређен Годишњим распоредом послова судија за 2023. годину.

За обављање послова из делокруга Суда, систематизовано је 28 радних места са 127 запослених. На дан 31. децембар 2023. године у Суду је било запослено 125 лица (117 лица на неодређено време и осам лица на одређено време).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Шапцу, образују се организационе јединице и то: Судска управа, Судска писарница, Рачуноводство суда, Дактилобиро, Техничка служба и служба за информатичке послове.

Изван седишта суда законом су образоване две судске јединице, и то: Судска јединица у Богатићу и Судска јединица у Коцељеви (за територију општина Коцељева и Владимирци).

Финансирање

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

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

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

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

Надзор над трошењем буџетских средстава 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

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.

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/15...93/23

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 у делу који се односи на попис имовине и обавеза и спровођење набавки и јавних набавки Основног суда у Шапцу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁹,
- Закон о јавним набавкама¹⁰,
- Судски пословник¹¹
- Уредба о буџетском рачуноводству¹²,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије¹³
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...118/21,138/22 и 118/21- др. закон

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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 110/09...93/19 и 18/22

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/19

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.

Суд је образовао радну групу задужену за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Шапцу, Одлуком¹⁵. Сачињене су листе и мапе пословних процеса. Одлуком о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе процеса од 8. октобра 2021. године, председник Основног суда је одобрио све процесе и процедуре из Листе процеса за имплементацију у организацију и употребу унутар организације.

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.

¹⁵ Број: Су I-1-6/21 од 24. марта 2021. године

Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Контролно окружење је основа система интерне контроле и дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Ради креирања интерног контролног окружења Основни суд је донео: Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу, број: Су I 22-1/21 од 18. јануара 2021. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Основном суду у Шапцу¹⁶, Правилник о заштити података о личности у Основном суду у Шапцу¹⁷.

Унутрашње уређење Суда, називи радних места и 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 услове за запослење на сваком радном месту, утврђени су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Шапцу¹⁸.

Основни суд у свом раду примењује Етички кодекс судија¹⁹ којим се утврђују етички принципи и правила понашања судија којих се морају придржавати у циљу очувања и унапређења достојанства и угледа судије и судства.

Понашање запослених у Основном суду уређено је одредбама Кодекса понашања државних службеника²⁰.

Одлуком²¹, усвојен је План интегритета.

2) Управљање ризицима

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

Чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, а ставом 2 да ради вршења ових 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.

Суд је донео Стратегију управљања ризицима и регистар ризика.

3) Контролне активности

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

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са

¹⁶ Број: Су I-1-21/15-1 од 21. септембра 2015. године

¹⁷ Број: Су I-1-47/19 од 27. новембра 2019. године

¹⁸ Број: Су I-9-1/22 од 22. децембра 2022. године

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 96/10 и 90/21

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 29/08...32/20

²¹ Број: Су I-1-17/2022 од 14. децембра 2022. године

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; подела 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 ниједна 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; провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процена ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова који се односе на активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака Суд је донео: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Основног суда у Шапцу²²; Правилник о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада²³; Правилник о употреби службених возила²⁴.

На основу увида у документацију у поступку ревизије, уочена је неадекватност контролних активности, и то:

- Суд је за спроведене поступке јавних набавки у 2022. и 2023. години доносио „одлуку о покретању поступка јавне набавке“, а не одлуку о спровођењу поступка јавне набавке како је прописано чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је доносио решења о образовању комисије за јавну набавку, а донете Одлуке о покретању поступака не садрже податке о саставу комисије;

- Уговори, које је Суд закључио у поступцима набавки и јавних набавки, а чија реализација захвата две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је прописано чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- У поступцима јавне набавке редни број ЈН 2/22 – Услуге мобилне телефоније и јавне набавке редни број 4/22 – Лож уље, СРV ознака садржана у Одлуци о покретању и конкурсној документацији није идентична са СРV ознаком садржаном у Јавном позиву и Плану јавних набавки;

- Јавни позив за подношење понуда јавне набавке редни број ЈН 5/22 – Услуге одржавања и сервисирања рачунара, штампача и фотокопир уређаја не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то процењену укупну вредност, као ни процењену вредност по партијама;

- Рачун испостављен од ЈП „Elektroprivreda Srbije“ Београд, број КОМ31961576 од 17. маја 2022. године, у износу од 255.571 динар и рачун испостављен од СЗТР „Master Print“ ПР

²² Број: Су I 1-1-30/2017 од 8. децембра 2017. године

²³ Број: Су IV-25-1/20 од 3. марта 2020. године

²⁴ Број: 1-8/2000 од фебруара 2000. године

Београд, број 000119 од 3. марта 2023. године, у износу од 12.000 динара, добављачима су два пута плаћени.

4) Информације и комуникације

Основни суд информише јавност путем интернет странице www.sa.os.sud.rs на којој су доступни подаци о суду, електронска огласна табла и остали подаци. Информисање и комуникација запослених се врши путем интерног портала, огласне табле Суда, путем писаних и усмених информација.

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

Суд је донео Акт о безбедности информационо-комуникационог система Оператора ИКТ система²⁵. Наведеним актом ближе се уређују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима информационо-комуникационог система Суда.

Суд је сачинио Информатор о раду и објавио на сајту Суда, ажуриран 13. септембра 2024. године.

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 Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Основног суда у уредио: вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, кретање рачуноводствених исправа рачуноводствене политике, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја.

Послови буџетског рачуноводства се обављају у организационој јединици Рачуноводство суда.

Суд пословне књиге води по систему двојног књиговодства. Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Суд води помоћне књиге: добављача, основних средстава, плата и помоћну евиденцију извршених исплата.

За евидентирање пословних промена Суд користи програм „Zavod za unapređenje poslovanja – ZUP“ д. о. о. Београд, који обухвата апликације за: ликвидатуру, помоћну књигу Суда, основна средства, евидентирање депозита.

²⁵ Број: Су I-1-26/20-1 од 8. октобра 2020. године

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

Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке која се тромесечно мења.

Увидом у помоћне књиге и евиденције, утврдили смо да исте нису вођене хронолошки, уредно и ажурно, односно да у потпуности не одражавају стварне податке о пословним променама (нпр. обавезе према добављачима су евидентирани у моменту плаћања, а не у моменту настанка обавезе и то у износу плаћене обавезе, а не у износу укупно фактурисане обавезе; обавезе по рачунима добављача, које нису измирене у 2023. години, нису евидентирани у пословним књигама Суда за 2023. годину; промене обавеза према добављачима „Olimp Sport“ д. о. о. Београд у износу од 213.030 динара и „Metalac market“ д. о. о. Горњи Милановац у износу од 86.970 динара, нису евидентирани на конту 252111 – Добављачи у земљи; део расхода није евидентиран на одговарајућим економским класификацијама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; у оквиру ванбилансне евиденције Суда нису евидентирани: депозити, новчана средства и предмети који се налазе у каси рачуноводства Суда, моторно возило марке Volkswagen, модел Taigo, које је Суду дато на привремено коришћење од стране Министарства правде; Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене. Поред интерне ревизије, систем финансијског управљања и контроле може се пратити и кроз процес самооцењивања, као и подношење извештаја екстерним институцијама о евентуалним неправилностима, као и кроз друге врсте размене информација.

Процена система финансијског управљања и контроле у Суду извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2023. годину који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, евиденцијски број 1-00474/24. Председник Суда је потписао Изјаву о интерним контролама за 2023. годину.

Откривена неправилност:

Суд није на потпун начин уредио пословне процесе и контролне активности и успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успоставио рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

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 Шапцу за 2023. годину.

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

1. Попис имовине и обавеза

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

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су 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).

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, Суд је уредио Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Основног суда у Шапцу.

1.1 Припремне радње и планирање пописа

Чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству 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.

Чланом 4 Правилника је прописано да се пре започињања пописа врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом (став 1). Вршиоци пописа дужни су да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине и усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (став 2 и 3).

Чланом 6 Правилника прописано је да, за редован попис имовине и обавеза, овлашћено лице вршиоца пописа, образује посебним актом посебан број пописних комисија.

Чланом 8 Правилника прописано је да је пописна комисија дужна, најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, да састави план рада по којем ће вршити попис.

Чланом 9 Правилника прописано 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).

Суд се у поступку ревизије изјаснио, дописом број Су I-9/2024 од 5. јула 2024. године, да није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и да су 4. априла 2024. године донете одлуке број: Су I-9/24, о ванредном попису основних средстава са стањем на дан 8. април 2024. године и Су I-9/24, о ванредном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената (попис благајне) са стањем на дан 8. април 2024. године. Наведеним одлукама именоване су комисије за попис и одређени су рокови за вршење пописа.

Откривена неправилност:

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није извршио припремне радње и планирање пописа (усклађивање евиденција и помоћних књига, усаглашавање обавеза, формирање комисије за попис и сл.), што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 4, 6, 8, и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Суд је 4. априла 2024. године донео одлуке о ванредном попису основних средстава и новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 8. април 2024. године.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да се пре започињања пописа изврше припремне радње и планирање пописа.

1.2. Спровођење пописа

Чланом 3 Правилника 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.

Чланом 10 Правилника прописано је да рад пописне комисије обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;

2) утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;

3) евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис;

4) евидентирање о оштећењу имовине са уоченим примедбама;

5) достављање посебних пописних листа за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације;

6) попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартије од вредности и сталних средстава плаћања који се врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују се на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембра године за коју се врши попис;

7) попис финансијске имовине и обавеза се врши према стању у пословним књигама;

8) састављање извештаја о попису.

Суд није пописао имовину и обавезе, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, и то:

1) Нефинансијску имовину у вредности од 28.820.377 динара, и то: грађевинске објекте у вредности од 27.249.676 динара; опрему у вредности од 920.118 динара и грађевинско земљиште у вредности од 650.583 динара;

2) Финансијску имовину: новчана средства у износу од 70.845.808 динара, стање новчаних средстава на рачуну број 840-297802-92, Депозит;

3) Обавезе у износу од 118.589.088 динара, које чине: обавезе за плате и додатке у износу од 41.819.305 динара, примљени судски депозити у износу од 70.845.808 динара, обавезе према добављачима у износу од 5.658.475 динара и остале обавезе буџета у износу од 265.500 динара.

Откривена неправилност:

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани

чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 28.820.377 динара, финансијска имовина у износу од 70.845.808 динара и обавезе у износу од 118.589.088 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, 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.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да спроведу попис имовине и 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.

Чланом 4 став 4 Правилника 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 субјекту.

Суд користи моторно возило марке Volkswagen, модел Taigo, које му је, од стране Министарства правде дато на привремено коришћење, на период од 24 месеца, Решењем о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/139 од 5. јуна 2023. године. Суд није пописао наведено возило и пописну листу доставио власнику возила, нити је исто евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције. Наведена неправилност ближе је описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

За возило марке Volkswagen, модел Taigo, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу у Суду евидентирају на посебним пописним листама, и да их доставе том правном субјекту.

Суд је од Министарства правде добио опрему (80 рачунара „Lenovo TC M70s“ и 80 монитора „Lenovo ThinkVision E22-28“) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези реализације Уговора број 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно без вредности или у вредности од по једног динара. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

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

1.2.1.1. Судски депозит

Чланом 385а Судског пословника прописано је да се у судски депозит примају новац и вредности са наменом да се одмах или у краћем року, употребе за одређене сврхе у поступку (привремени депозит) или за које у поступку треба да се утврди корисник (стални депозит).

Чланом 416 Судског пословника прописано је да ако корисник депозита на позив суда не преузме депозит, а истекне рок, суд ће решењем утврдити да је право издавања депозита застарело и да је предмет депозита постао државна имовина и наложити да се уплати на рачун буџетских средстава.

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Суда наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-297802-92.

Из средстава уплаћеног депозита рачуноводство Суда врши исплату на основу судског решења за наложено вештачење и остале намене. Стање овог рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 70.845.808 динара, док је на дан 1. јануара 2023. године стање износило 61.977.402 динара.

Средства депозита су у помоћној књизи Суда евидентирана на конту 121714 – Новчана средства судског депозита и на конту 251212 – Примљени судски депозити, а не у оквиру ванбилансне евиденције, по инструкцији Министарства финансија, садржаној у Обавештењу за евидентирање донација и депозита Број: 000762441 2024 10523 003 000 000 001 од 27. фебруара 2024. године.

Суд није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита, нити попис обавеза за примљене судске депозите (ближе описано код тачке 1.3. Спровођење пописа).

1.2.1.2. Средства привремено одузета од окривљених лица (Депозит)

У поступку ревизије Суд нам је доставио Записник о сачињеном стању девизног депозита и других ствари затечених у каси рачуноводства Основног суда у Шапцу од 8. априла 2024. године.

Комисија за попис је пописала девизни депозит и друге ствари које су се налазиле у каси рачуноводства Суда на дан 8. април 2024. године. Пописана су новчана средства, и то: 34.405 евра, 600 конвертибилних марка, 100 долара, 80 немачких марака, 500 HUF форинти, 50 хрватских куна, 100 шилинга и 224.511 динара, што није у складу са чланом 5 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност, којим је прописано да правна лица и физичка лица која обављају делатност, најкасније у року од седам радних дана, готов новац примљен по било ком основу уплаћују на свој рачун код банке.

Поред новчаних средстава у депозиту Суда налазе се и други предмети (златни накит, мобилни телефони, кључеви и сл). У депозиту су одузети новац и предмети као доказ у истрази, али и који су остављени на чување из других разлога.

Чланом 418 Судског пословника је прописано да је суд дужан да изврши попис благајне судског депозита најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину. Суд је пописао девизни депозит и друге ствари које су се налазиле у каси рачуноводства Суда на дан 8. април 2024. године, међутим попис није извршен до 15. јануара 2024. године за 2023. годину.

Суд у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције не евидентира новчана средства и предмете који се налазе у каси рачуноводства Суда. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис благајне судског депозита за 2023. годину до 15. јануара 2024. године, што није у складу са чланом 418 Судског пословника.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да попис благајне судског депозита изврше до 15. јануара текуће године за претходну годину.

1.2.1.3. Судске таксе

Према Закону о судским таксама у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и таксеним тарифама које су његов саставни део. Таксе прописане овим законом плаћају лица по чијем предлогу или у чијем интересу се предузимају радње у судском поступку, за који је овим законом утврђено плаћање таксе (члан 2 став 1) и као јавни приход припадају буџету Републике Србије.

Прописани рачун Суда за уплату судских такси је 840-29677845-80. Пажљиво овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе.

На основу налога за плаћање судске таксе, који доноси судија, Суд води евиденцију о утврђеном износу и наплати судских такси уз помоћ Програма за аутоматско вођење предмета (АВП). У поступку ревизије, Суд је доставио извештај о наплати судских такси у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године. Према подацима из наведеног извештаја, укупан утврђени износ за наплату судске таксе износи 85.431.073 динара, од чега је у 2023. години наплаћено редовним путем 56.308.307 динара и путем надлежних органа 1.894 динара. Судске таксе у износу од 12.572.985 динара ослобођене су наплате одлуком Суда и ненаплаћени износ судске таксе износи 16.547.886 динара.

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

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 16.547.886 динара. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 16.547.886 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 6:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пописом обухвате потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда.

1.2.1.4. Новчане казне, паушал и трошкови поступка

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама/решењима Суда су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописани евиденциони рачун Суда, број рачуна 840-29643845-36 – Казне и трошкови поступка. Суд врши уплате на рачун буџета Републике Србије за новчане казне број 840-743121843-52, а за паушал и трошкове поступка на рачун број 840-743122843-59.

Суд води евиденцију за новчане казне, паушал и трошкове кривичног поступка у Контролнику прихода од новчаних казни, трошкова поступка и одузимања имовинске користи.

У поступку ревизије, Суд је доставио Извештај о задуженим, наплаћеним и ненаплаћеним новчаним казнама, трошковима кривичног поступка и паушала пред Основним судом у Шапцу за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, што је приказано у наредној табели:

Табела број 1: Преглед новчаних казни, трошкова кривичног поступка и паушала у 2023. години у динарима

Приходи	Уведено	Наплаћено	Замењено у казну затвора	Ненаплативо	Остало за наплату
Новчане казне	46.234.000	19.292.320	14.426.000		12.515.680
Трошкови кривичног поступка	42.150.959	4.372.676		754.948	37.023.335
Паушал	12.012.500	4.090.730		132.459	7.789.311
Укупно:	100.397.459	27.755.726	14.426.000	887.407	57.328.326

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 57.328.326 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 пописом обухвате потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

1.3. Извештавање о попису

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

Чланом 13 Правилника прописано је да овлашћено лице вршиоца пописа разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја (став 1). Извештај о извршеном попису и акт о усвајању доставља се на књижење, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (став 3).

С обзиром на то да Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није сачињен ни извештај о извршеном попису нити је донет акт од стране овлашћеног лица о усвајању пописа.

Откривена неправилност:

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није сачињен извештај пописне комисије и није донет акт од стране овлашћеног лица о усвајању пописа, што није у складу са члановима 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да по извршеном попису имовине и обавеза пописне комисије сачине извештаје, које трееба да усвоји овлашћено лице.

1.4. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису

Чланом 3 Правилника прописано је да попис обухвата и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

С обзиром на то да Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Откривена неправилност:

С обзиром на то да Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, 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.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да, по извршеном попису имовине и обавеза, изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Прилог 3 – Набавке и јавне набавке

1. Интерни акт

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

Чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници.

Суд је област јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уредио Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу број Су I 22-1/21 од 18. јануара 2021. године. Наведеним правилником је ближе уређен начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин обављања набавки на које се Закон не примењује.

Начин обављања набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама је уређен чл. 57 – 61 наведеног правилника. У поступку набавки, овлашћено лице за спровођење радњи обезбеђује што је могуће већу конкуренцију, тако што увек када је то могуће, позива више лица, а најмање три привредна субјекта, да учествују у поступку. Комуникација, позив за подношење понуда, пријем понуда, извештавање и остале радње у вези набавке врше се електронским средствима, путем поште и лично преко писарнице Суда. За набавку добара, услуга или радова чија је вредност на годишњем нивоу већа од 300.000 динара без ПДВ, наручилац, по спроведеном поступку прикупљања понуда, закључује уговор са изабраним понуђачем. За набавке испод наведене вредности, наручилац по пријему добара, извршењу услуга или радова, прима фактуру-отпремницу и по извршеном плаћању набавка се сматра реализованом. Реализацију набавке прати администратор за јавне набавке или именовано лице, као и шеф рачуноводства.

Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу број Су I 22-1/21 од 18. јануара 2021. године, објављен је на интернет страници Суда.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Суда, у оквиру организационе јединице „Рачуноводство суда“, систематизовано је радно место за послове јавних набавки у оквиру којег се обављају целокупни административно-технички послови у спровођењу поступка јавних набавки. Суд има попуњено систематизовано радно место.

Налаз:

Суд је интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2. Планирање

Чланом 88 став 1 Законом о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: 1) предмет јавне набавке и CPV ознаку; 2) процењену вредност јавне набавке; 3) врсту поступка јавне набавке; 4) оквирно време покретања поступка. Ставом 2 прописано је да наручилац у плану јавних набавки из

става 1 овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. Ставом 3 прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Председник Суда је усвојио План јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину Одлуком број Су IV 22-3/2022 од 10. марта 2022. године, а за 2023. годину Одлуком број Су IV 22-2/2023 од 1. марта 2023. године.

Чланом 56 став 2 Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу број Су I 22-1/21 од 18. јануара 2021. године, утврђено је да се набавке на које се Закон не примењује, планирају у годишњем плану јавних набавки.

У наведеним плановима, процењена вредност планираних јавних набавки исказана је у динарима са ПДВ, што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама који прописује да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност.

Чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац у плану јавних набавки наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.

Суд је у Плану јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину планирао јавну набавку лож уља, коју је спровео преко Управе за заједничке послове републичких органа, али није навео да је спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.

Планови јавних набавки и набавки Суда за 2022. и 2023. годину објављени су у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Поступак планирања набавки спроводи тим за планирање који је формирао председник Суда Решењем број Су IV-22-24/14 од 19. децембра 2014. године. Тим за планирање набавки, у сарадњи са предлагачима набавки, су испитали и истражили тржиште предмета набавки и прикупили податке потребне за планирање, о чему су сачињени Записник о процени потреба корисника набавке у Основном суду у Шапцу за 2022. године од 28. фебруара 2022. године и Записник о процени потреба корисника набавке у Основном суду у Шапцу за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године.

Налаз:

Суд је у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и у оквиру њих, сходно члану 56 став 2 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, донео планове набавки на које се Закон не примењује.

Налаз:

Суд је планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Суд је у Плану јавних набавки за 2023. годину за планирану набавку лож уља, коју је спровео преко Управе за заједничке послове републичких органа, пропустио да наведе да јавну набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да у плану јавних набавки наведу уколико јавну набавку спроводе преко тела за централизоване јавне набавке.

Откривена неправилност:

Суд је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта, али је исте у плановима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, исказао у динарима са ПДВ, што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 истог закона.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да процењену вредност јавне набавке искажују у динарима, без пореза на додатну вредност.

3. Спровођење**3.1. Спровођење у 2022. години****3.1.1. Спровођење јавних набавки у 2022. години**

У 2022. години Суд је спровео пет поступака јавних набавки и закључио шест уговора укупне вредности 12.948.596 динара без ПДВ, односно 15.495.015 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2022. години:

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

у динарима

Редни број	Конто	Број ЈН	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено у 2022. години	Укупно плаћено у 2023. години	Укупно (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	421200	1/2022	Отворени поступак	ЈП „Elektroprivreda Srbije“ Београд	5.424.929	6.509.915	2.557.603	1.674.777	4.232.380
2.	421400	2/2022	Отворени поступак	„Telekom Srbija“ а. д. Београд	1.916.667	2.300.000	653.133	1.871.064	2.524.197
3.	426100	3/2022	Отворени поступак	„Beti“ д. о.о. Ваљево	1.609.350	1.931.220	1.524.005	1.825.210	3.349.215
4.	421200	4/2022	Отворени поступак	„Miletić Petrol“ д. о. о. Параћин	1.773.200	2.127.840	2.047.570	35.294	2.082.864
5.	423200	5/2022	Отворени поступак	Агенција за ИТ Услуге „Solfac“ Шабац (Партија 1)	2.007.950	2.409.540	641.700	2.062.020	2.703.720
				СЗТР „Master Print“ ПР Београд (Партија 2)	216.500	216.500	98.700	323.150	421.850
Укупно:					12.948.596	15.495.015	7.522.711	7.791.515	15.314.226

1) Јавна набавка редни број ЈН 1/22 - Електрична енергија

Суд је 11. марта 2022. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за снабдевање електричном енергијом ЈН 1/22²⁶. Процењена вредност јавне набавке износи 2.916.667 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Основни суд именован наведени акт. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 14. марта 2022. године.

Лице које спроводи поступак јавне набавке, након отварања понуда, није потписало изјаву о одсуству сукоба интереса.

Након спроведеног поступка јавне набавке Суд је, са понуђачем ЈП „Elektroprivreda Srbije“ Београд, закључио Уговор о купопродаји електричне енергије у 2022/2023. години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године у вредности од 5.424.929 динара без ПДВ, односно 6.509.915 динара са ПДВ. Услед измене цена електричне енергије, закључени су Анекс бр. 1 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 2460500E1801-173140/3-22 од 11. априла 2022. године, Анекс бр. 2 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 2460500E1801-173140/5-22 од 20. јуна 2022. године, Анекс бр. 3 Уговора број

²⁶ Број: Су IV 22-5/22-1

2460500E1801-173140/6-22 од 9. септембра 2022. године, Анекс бр. 4 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 1801-62731/1-23 од 20. јануара 2023. године.

Чланом 155 став 2 Закона је прописано да је наручилац дужан да у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и услед непредвиђених околности, обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

На Порталу јавних набавки, Суд није објавио обавештења о изменама Уговора која се односе на Анексе бр. 1, 2 и 3. За Анекс бр. 4 је објавио обавештење 25. фебруара 2023. године, што је 36 дана од дана измене Уговора.

Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране. Закључени уговор, као и модел уговора Суда, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је прописано чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Суд је, у складу са Уговором и анексима уговора, а на основу достављених рачуна, извршио расходе у укупном износу од 4.232.380 динара, од чега у 2022. години у износу од 2.557.603 динара, а у 2023. години у износу од 1.674.777 динара.

Обавезе по рачунима су евидентирани у моменту плаћања, а не у моменту настанка. Извршено је дупло плаћање по рачуну број КОМ31961576 од 17. маја 2022. године у износу од 255.571 динар (Изводи од 01.06.2022. и 29.06.2022). У случају плаћања рачуна из више пута, обавеза није створена за цео износ рачуна, већ за износ који се плаћа у датом моменту. Није евидентирана обавеза по рачуну за децембар 2022 у износу од 348.587 динара. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

2) Јавна набавка редни број ЈН 2/22 - Услуге мобилне телефоније

Суд је 26. маја 2022. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – Услуге мобилне телефоније ЈН 2/22²⁷, процењене вредности 1.916.667 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовано наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки 26. маја 2022. године. CPV ознака садржана у Одлуци о покретању и конкурсној документацији је у супротности са CPV ознаком садржаном у Јавном позиву и Плану јавних набавки. CPV ознака набавке садржана у Плану јавних набавки и Јавном позиву је 64210000 – Телефонске услуге и услуге преноса, а CPV ознака набавке садржана у конкурсној документацији (у општим подацима о јавној набавци) и Одлуци о покретању је 6421200 – Услуге мобилне телефоније, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да, подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим

²⁷ Број: Су IV 22-7/22-2/1

огласима који се користе као јавни позив, не смеју бити у супротности. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Суд је закључио Уговор о коришћењу услуге мобилне телефоније број Су IV 22-7/22-2/5.1 од 10. јуна 2022. године са понуђачем „Телеком Србија“ ад Београд у вредности 1.916.667 динара без ПДВ, односно 2.300.000 динара са ПДВ.

На основу достављених рачуна, Суд је за услуге мобилног телефона извршио плаћања у укупном износу од 2.524.197 динара (у 2022. години 653.133 динара, у 2023. години 1.871.064 динара), од чега је од стране запослених у 2022. и 2023. години извршена рефундација у укупном износу од 802.207 динара.

Суд у 2022. години није евидентирао обавезу по рачуну за децембар 2022. године у износу од 208.209 динара, нити је у 2023. години ажурно евидентирао плаћање (нпр. датум извода је 14. августа 2023. године, а плаћање је евидентирано 21. августа 2023. године). Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

3) Јавна набавка редни број ЈН 3/22 - Штампани материјал

Суд је 27. маја 2022. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – штампани материјал ЈН 3/22²⁸, процењене вредности 1.083.333 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовао наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 30. маја 2022. године.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке Суд је, применом критеријума цене, за економски најповољнију понуду, закључио Уговор о купопродаји штампаног материјала за 2022/2023. годину број Су IV 22-8/22-3/5.1 од 27. јуна 2022. године, са понуђачем „Вети“ д. о. о. Ваљево, у вредности 1.609.350 динара без ПДВ, односно 1.931.220 динара са ПДВ.

Суд је по наведеном Уговору извршио плаћања у укупном износу од 3.349.215 динара, од чега у 2022. години у износу од 1.524.005 динара, а у 2023. години у износу од 1.825.210 динара, односно 1.417.995 динара више од уговорене вредности.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако је, између осталог, вредност измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга. Суд је повећао обим набавке и на тај начин изменио вредност Уговора за више од 10% уговорене вредности, односно у износу од 1.224.873 динара изнад Законом прописане вредности.

Суд у 2023. години није ажурно евидентирао извршена плаћања рачуна (нпр. плаћање је извршено 1. марта 2023. године, а евидентирано је 10. марта 2023. године). Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

²⁸ Број: Су IV 22-8/22-3/1

4) Јавна набавка редни број ЈН 4/22 – Лож уље

Суд је 14. септембра 2022. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – Лож уље 4/22²⁹, процењене вредности 1.833.333 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Основни суд именовано наведени акт.

Чланом 91 став 1 Закона је прописано да одлука о спровођењу, између осталог садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Наведена одлука о покретању не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама је прописано да, подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив, не смеју бити у супротности.

CPV ознака садржана у Одлуци о покретању и конкурсној документацији је у супротности са CPV ознаком садржаном у Јавном позиву и Плану јавних набавки. CPV ознака набавке садржана у Плану јавних набавки и Јавном позиву је 09135100 – Лож уље, а CPV ознака набавке садржана у конкурсној документацији (у општим подацима о јавној набавци) и Одлуци о покретању је 09200000 – Производи од нафте, угља и уља. У конкурсној документацији је назначено да се уговор закључује на 12 месеци, а у Јавном позиву шест месеци. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

У документацији о набавци није одређен резервни критеријум на основу кога се додељује уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (члан 133 Закона). Лице које спроводи поступак јавне набавке, након отварања понуда, није потписало изјаву о одсуству сукоба интереса.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке Суд је, применом критеријума цена, за економски најповољнију понуду, закључио Уговор о купопродаји број Су IV 22-14/22-4/10 од 12. октобра 2022. године са изабраним понуђачем „Miletić Petrol“ д. о. о. Параћин у вредности од 1.773.200 динара без ПДВ, односно 2.127.840 динара са ПДВ.

Уговор је закључен на период од 12 месеци. Закључени уговор, као и модел уговора Суда, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је прописано чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Суд је по наведеном Уговору извршио плаћања у укупном износу од 2.082.864 динара, од чега у 2022. години у износу од 2.047.570 динара, а у 2023. години у износу од 35.294 динара.

Обавезе према добављачу су, уколико је рачун плаћан у више делова, евидентирани у износу дела плаћеног рачуна, а не у укупном износу рачуна. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

²⁹ Број: Су IV 22-14/22-4/1

5) Јавна набавка редни број ЈН 5/22 - Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја

Суд је 14. септембра 2022. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја ЈН 5/22³⁰, процењене вредности 2.500.000 динара. Јавна набавка је обликована у две партије: Партија 1 – Услуге сервиса рачунара и замена рачунарске опреме процењене вредности 1.900.000 динара и Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје процењене вредност 600.000 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовао наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки 16. септембра 2022. године не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то процењену укупну вредност, као ни процењену вредност по партијама. Наведена неправилност ближе је описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Суд је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 3:

Табела број 3: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет јн / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Укупно плаћено у 2022. години	Укупно плаћено у 2023. години	Укупно (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Партија 1 – Услуге сервиса рачунара и замена рачунарске опреме	Агенција за ИТ услуге „Solfac“ Шабац	Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године	2.007.950	2.409.540	641.700	2.062.020	2.703.720
2.	Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје	СЗТР „Master Print“ ПР Београд	Су IV 22-15/22-5.2 од 5. октобра 2022	216.500	216.500	98.700	323.150	421.850
Укупно:				2.224.450	2.626.040	740.400	2.385.170	3.125.570

Закључени уговори, као и модел уговора Суда, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је прописано чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Наведена неправилност ближе је описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Чланом 154 став 1 Закона је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Суд је, за услуге сервиса рачунара и замене рачунарске опреме, закључио Уговор о купопродаји број Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године са добављачем Агенција за ИТ услуге „Солфак“ Шабац. У уговору је наведено да се услуге које су предмет уговора

³⁰ Број: Су IV 22-15/22-5/1

плаћају по међусобно уговореним ценама. Уговор је закључен на основу понуде број 17/22 од 29. септембра 2022. године у којој су исказане јединичне цене услуга.

На основу достављених рачуна, Суд је за услуге које су предмет Уговора, добављачу Агенција за ИТ услуге „Solfac“ Шабац извршио плаћање у 2022. и 2023. години по ценама већим од цена исказаних у понуди и на тај начин више извршио расходе у укупном износу од 450.620 динара.

Суд је по рачунима, испостављеним од добављача С.З.Т.Р. „Мастер Принт“ Београд, а на основу закљученог Уговора, извршио расходе у укупном износу од 421.850 динара (у 2022. години 98.700 динара, у 2023. години 323.150 динара), односно 183.700 динара више од уговорене вредности.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако је, између осталог, вредност измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга. Суд је повећао обим набавке и на тај начин изменио вредност Уговора за више од 10% уговорене вредности, односно у износу од 183.700 динара изнад Законом прописане вредности.

Суд није у 2022. години евидентирао обавезу по примљеном рачуну од добављача СЗТР „Master Print“ ПР Београд, број 27/2022 од 29. децембра 2022. године у износу од 10.000 динара (рачун је примљен 5. јануара 2023. године), а по рачуну број 000119 од 3. марта 2023. године у износу од 12.000 динара је извршио дупло плаћање (изводи од 7. марта 2023. године и 9. марта 2023. године). Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији јавне набавке редни број ЈН 4/22 – Лож уље, Суд није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да у документацији о јавној набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора.

Откривена неправилност:

Лице које је у 2022. години одређено за спровођење поступка јавне набавке редни број ЈН 1/22 – Електрична енергија и јавне набавке редни број ЈН 4/22 – Лож уље, након отварања понуда није потписало изјаву о одсуству сукоба интереса, како је прописано чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да лица одређена за спровођење поступка јавне набавке, након отварања понуда, потпишу изјаву о одсуству сукоба интереса.

Откривена неправилност:

Суд није на Порталу јавних набавки објавио обавештења о изменама Уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/2023. години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године, насталим услед измене цена, што се односи на Анексе бр. 1, 2 и 3. За Анекс бр. 4 је објавио обавештење 25. фебруара 2023. године (36 дана од дана измене Уговора), што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да ажурно објављују измене уговора на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност:

Суд је повећао обим јавне набавке редни број ЈН 3/22 – Штампани материјал за више од 10% у односу на уговорени обим Уговором о купопродаји штампаног материјала за 2022/2023. годину број Су IV 22-8/22-3/5.1 од 27. јуна 2022. године, закљученом са понуђачем „Veti“ д. о. о. Ваљево и на тај начин извршио расходе у износу већем за 1.224.873 динара у односу на дозвољено повећање, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 160 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да обим набавке, уколико се укаже потреба, увећају до прописаног увећања, Законом о јавним набавкама и у складу са тим изврше измену уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност:

Суд је повећао обим јавне набавке редни број ЈН 5/22 – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја, Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје, за више од 10% у односу на уговорени обим Уговором број Су IV 22-15/22-5.2 од 5. октобра 2022. године, закљученом са понуђачем СЗТР „Master Print“ ПР Београд и на тај начин извршио расходе у износу већем за 183.700 динара у односу на дозвољено повећање, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 160 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да обим набавке, уколико се укаже потреба, увећају до прописаног увећања, Законом о јавним набавкама и у складу са тим изврше измену уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност:

На основу достављених рачуна, за услуге које су предмет Уговора о купопродаји број Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године, Суд је добављачу Агенција за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац извршио плаћања по већим ценама од уговорених и на тај начин више извршио расходе у износу од 450.620 динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да преузимају обавезе и расходе извршавају по уговореним ценама.

3.1.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години

Суд је у 2022. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачка 11), чланом 14 став 1 тачка б) подтачка (1) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Суд је спровео наведене набавке у укупном износу од 12.066.167 динара без ПДВ, односно 14.479.400 динара са ПДВ, од чега се на добра односи 5.483.213 без ПДВ, односно 6.579.856 са ПДВ, а на услуге 6.582.954 без ПДВ, односно 7.899.544 са ПДВ.

Табела број 4: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
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	3.491.042	4.189.251	608.662	730.394
Члан 14 став 1 тач. 6) подтач. (1) - поступке које спроводи јавни наручилац који пружа поштанске услуге у смислу члана 170. став 2. тачка 2) Закона за обављање делатности пружања услуга додатне вредности које су повезане са електронским средствима и које се у потпуности пружају електронским средствима (укључујући заштићено слање шифрованих докумената путем електронских средстава, услуге вођења адресе и слање препоручене електронске поште)			5.550.240	6.660.288
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	1.992.171	2.390.605	424.052	508.862
Укупно:	5.483.213	6.579.856	6.582.954	7.899.544

Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1), дат је у наредној табели:

Табела број 5: Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1) у динарима

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Извршено	Извршено	Укупно извршење (4+5)
			у 2022. години	у 2023. години	
1	2	3	4	5	6
1.	„Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац	добра - електро материјал	50.496	53.968	104.464
2.	„Knez Petrol“ д. о. о. Београд	добра - гориво	220.000	150.000	370.000
3.	ЗР „Optikon MB“ ПР Београд	добра - тонери	688.422	415.920	1.104.342
Укупно:			958.918	619.888	1.578.806

Уговори за набавке приказане у табели су закључени на период од 12 месеци. Закључени уговори не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је прописано чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Наведена неправилност ближе је описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Добра – тонери

Суд је за набавку тонера, у складу са Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу, спровео поступак набавке на који се Закон не примењује, након чега је са добављачем ЗР „Optikon MB“ ПР Београд, закључио Уговор о купопродаји број Су IV 22-4/22-5/5 од 14. априла 2022. године у вредности од 669.000 динара без ПДВ, односно 802.800 динара са ПДВ. По закљученом Уговору, Суд је набавио тонере и извршио расходе у износу од 1.104.342 динара (у 2022. години 688.422 динара, у 2023. години 415.920 динара), што је за 301.542 динара више у односу на уговорену вредност.

Суд није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу, пратио реализацију наведеног уговора.

Откривена неправилност:

Суд је у 2023. години набавио тонере у износу већем за 301.542 динара у односу на уговорени износ, јер није пратио реализацију набавке по Уговору број Су IV 22-4/22-5/5 од

14. априла 2022. године који је закључио са ЗР „Оптикон МВ“ ПР Београд, након спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да прате реализацију набавке.

3.2. Спровођење у 2023. години

3.2.1. Спровођење јавних набавки у 2023. години

У 2023. години, Основни суд је спровео три поступка јавних набавки, и закључио четири уговора укупне вредности 6.663.502 динара без ПДВ, односно 7.996.203 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2023. години.

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки у 2023. години

у динарима

Редни број	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно плаћено у 2023. години по уговорима
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1/2023 (добра)	Електрична енергија	отворени поступак	ЈП „ЕПС“ Београд	3.351.307	4.021.569	2.600.611
2.	2/2023 (добра)	Штампани материјал	отворени поступак	„Вети“ д. о. о. Доња Буковица, Ваљево	1.211.365	1.453.638	1.102.893
3.	4/2023 (услуге)	Партија 1 - Услуге сервиса рачунара и замена рачунарске опреме	отворени поступак	Агенција за ИТ услуге „Solfac“ Шабац	1.899.000	2.278.800	444.000
		Партија 2 - Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје	отворени поступак	„Biosystem“ д. о. о. Шабац	201.830	242.196	16.167
Укупно 2023. година:					6.663.502	7.996.203	4.163.671

1) Јавна набавка редни број ЈН 1/23 – Електрична енергија

Суд је 13. марта 2023. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за снабдевање електричном енергијом ЈН 1/23³¹. Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.666,66 динара са ПДВ.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовано наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно у Одлуци о покретању поступка није садржао податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 14. марта 2023. године.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране добављача ЈП „ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање“ Београд.

Изјава о одсуству сукоба интереса број Су IV 22-4/23-1/4 од 28. марта 2023. године није потписана од стране представника наручиоца, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

³¹ Број: Су IV 22-4/23-1/2

Записник о отварању понуда сачињен је 28. марта 2023. године. ЈП „ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање“ Београд је понудио цену од 3.351.307 динара без ПДВ, односно 4.021.569 динара са ПДВ

Уговор о купопродаји електричне енергије, број Су IV 22-4/23-1/6 од 3. априла 2022. године закључен је са ЈП „ЕПС“ Београд. Вредност уговора износи 3.351.307 динара без ПДВ, односно 4.021.569 динара са ПДВ. Услед измене цена електричне енергије, закључени су Анекс 1 Уговора број 18.01-253173/4-23 од 1. маја 2023. године и Анекс бр. 2 уговора број 08.01-253173/5-23 од 1. новембра 2023. године.

Суд је по наведеном уговору у 2023. години извршио расходе у укупном износу од 2.600.611 динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да Суд у својим пословним књигама није ажурно евидентирао обавезе по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд. Суд обавезе према добављачима евидентира након плаћања рачуна, а не у моменту настанка обавезе (рачун за април 2023. године, плаћен је 29. маја 2023. године, а евидентирана 8. новембра 2023. године; рачун за мај плаћен је 26. јуна, а евидентиран је 13. октобра 2023. године). Осим наведеног, Суд у својим пословним књигама за 2023. годину, није евидентирао обавезе према ЈП „ЕПС“ Београд по рачунима за утрошену електричну енергију за новембар и децембар 2023. године, које нису измирене у 2023. години. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

2) Јавна набавка редни број ЈН 2/23 – Штампани материјал

Суд је 29. маја 2023. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – Штампани материјал³². Процењена вредност јавне набавке износи 1.375.333 динара.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовано наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно у Одлуци о покретању поступка није садржао податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 30. маја 2023. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Суд је, применом критеријума цене, за економски најповољнију понуду, са изабраним понуђачем „Betі“ д. о. о. Ваљево, закључио Уговор у отвореном поступку јавне набавке добара – штампани материјал за потребе Основног суда у Шапцу број Су IV 22-5/23-2/5.2 од 19. јула 2023. године. Вредност Уговора износи 1.211.365 динара без ПДВ, односно 1.453.638 динара са ПДВ.

Изјава о одсуству сукоба интереса број Су IV 22-5/23-2/4 од 13. јуна 2023. године није потписана од стране представника наручиоца, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Суд је по наведеном уговору у 2023. години извршио расходе у укупном износу од 1.102.893 динара, од чега износ од 381.589 динара на економској класификацији 423911 –

³² Број: Су IV 22-5/23-2/1

Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал.

У поступку ревизије, утврдили смо да Суд у својим пословним књигама обавезе према добављачима евидентира након плаћања рачуна, а не у моменту настанка обавезе и то у износу плаћене обавезе, а не у износу укупно фактурисане обавезе.

Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

3) Јавна набавка редни број ЈН 4/23 – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја

Суд је 14. септембра 2023. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја³³.

Сагласно члану 91 став 1 наручилац доноси „одлуку о спровођењу поступка јавне набавке“, а не „одлуку о покретању поступка јавне набавке“ како је Суд именовао наведени акт. Прописано је и да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Суд је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку, али није поступио у складу са наведеним, односно у Одлуци о покретању поступка није садржао податке о саставу комисије. Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара. Предмет јавне набавке је обликован по партијама и то: Партија 1 – услуге сервиса рачунара и замена рачунарске опреме, процењене вредности 1.900.000 динара и Партија 2 – услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје, процењене вредности 600.000 динара.

Јавни позив за подношење понуда је објављен је на Порталу јавних набавки 20. септембра 2023. године.

Суд је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 7:

Табела број 7: Преглед закључених уговора по партијама

Редни број	Предмет јн / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено
				без ПДВ	са ПДВ	
1.	Партија 1 - услуге сервиса рачунара и замена рачунарске опреме	Агенција за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац	Су IV 22-11/23-4/5.1 од 30. октобра 2023. године	1.899.000	2.278.800	444.000
2.	Партија 2 - услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје	„Biosystem“ д. о. о. Шабац	Су IV 22-11/23-4/5.2 од 11. октобра 2023. године	201.830	242.196	16.167
Укупно:				2.100.830	2.520.996	460.167

Током 2023. године, а на основу наведених уговора, извршени су расходи у износу од 460.167 динара, од чега износ од 210.000 динара на економској класификацији 426912 – Резервни делови, а преостали износ на економској класификацији 423291 – Остале компјутерске услуге.

Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Суд је, за услуге сервиса рачунара и замене рачунарске опреме, закључио Уговор о купопродаји број Су IV 22-11/23-4/5.1 од 9. октобра 2023. године са добављачем Агенција за

³³ Број: Су IV 22-11/23-4/1

ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац, а на основу понуде број 15/23 од 4. октобра 2023. године, у којој су исказане јединичне цене услуга. У закљученом уговору је наведено да се предметне услуге плаћају по међусобно уговореним ценама.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Суд, на основу достављених рачуна, за услуге које су предмет наведеног уговора, добављачу Агенција за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац извршио плаћања по већим ценама од уговорених и на тај начин више извршио расходе у износу од 74.000 динара.

Откривена неправилност:

Изјаве о одсуству сукоба интереса, за јавне набавке редни број ЈН 1/23 – Електрична енергија и ЈН 2/23 – Штампани материјал, нису потписане од стране представника наручиоца, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да лица одређена за спровођење поступка јавне набавке, након отварања понуда, потпишу изјаву о одсуству сукоба интереса.

Откривена неправилност:

На основу достављених рачуна, за услуге које су предмет Уговора о купопродаји број Су IV 22-11/23-4/5.1 од 9. октобра 2023. године, Суд је добављачу Агенција за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац извршио плаћања по већим ценама од уговорених и на тај начин више извршио расходе у износу од 74.000 динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да преузимају обавезе и расходе извршавају по уговореним ценама.

3.2.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

Суд је у 2023. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачка 11) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Основни суд је спровео наведене набавке у укупном износу од 12.998.459 динара без ПДВ, односно 15.598.150 динара са ПДВ, од чега се на добра односи износ од 1.691.926 динара без ПДВ, односно 2.030.311 динара са ПДВ, а на услуге 11.306.533 динара без ПДВ, односно 13.567.839 динара са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 8: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години

у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 1) - куповина и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима			10.669.042	12.802.850
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	1.691.926	2.030.311	637.491	764.989
Укупно:	1.691.926	2.030.311	11.306.533	13.567.839

Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1), дат је у наредној табели:

Табела број 9: Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 27 тачка 1)

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Извршено у динарима
1.	„Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад	средства за хигијену	386.497
2.	„Sagittarius“ д. о. о. Суботица	канцеларијски материјал	141.799
3.	„Olimp Sport“ д. о. о. Београд „Metalac market“ д. о. о. Горњи Милановац	столице и клима уређаји	318.920
Укупно у 2023 години:			847.216

Средства за хигијену

Суд је за набавку средстава за хигијену, у складу са Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу, спровео поступак набавке на које се Закон не примењује, након чега је са добављачем „Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад закључио Уговор број Су IV22-3/23-2/8 од 6. априла 2023. године, вредности 241.600 динара без ПДВ, односно 289.920 динара са ПДВ. По закљученом Уговору, у 2023. години Суд је набавио средства за хигијену и извршио расходе у износу од 386.497 динара, што је за 96.577 динара више у односу на уговорену вредност.

Суд није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу, пратио реализацију уговора.

Откривена неправилност:

Суд је у 2023. години набавио средства за хигијену у износу већем за 96.577 динара у односу на уговорени износ, јер није пратио реализацију набавке по Уговору број Су IV22-3/23-2/8 од 6. априла 2023. године који је закључио са „Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад, након спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да прате реализацију набавке.

Столице и клима уређаји

У поступку ревизије утврдили смо да на конту 252111 – Добављачи, Суд није евидентирао промене обавеза према добављачима „Olimp Sport“ д. о. о. Београд у износу од 213.030 динара и „Metalac market“ д. о. о. Горњи Милановац у износу од 86.970 динара. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана 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 (став 4).

Суд је 23. јануара 2023. године, за 2022. годину и 15. јануара 2024. године, за 2023. годину, на Порталу јавних набавки објавио извештаје о набавкама који садрже табеларне

прегледе збирних података о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и збирне податаке о поступцима јавних набавки.

Налаз:

Суд је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.