



Извештај о ревизији правилности пословања  
*Основног суда у Нишу, Ниш,*  
*која се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину*  
*и спровођења поступка набавки и јавних набавки у 2022.*  
*и 2023. години*



400-1139/2024-03/22  
Београд, 10. децембар 2024. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна фотографија преузета са <https://ni.os.sud.rs/>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити опредељена 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 15 препорука у циљу усклађивања са прописима:

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

## Резиме

### Основни суд у Нишу, Ниш

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

- спровео је припремне радње за вршење пописа у складу са прописима, осим у делу који се односи на утврђивање састава пописне комисије;
- извршио је попис имовине и обавезе, осим за део у вредности од 459,10 милиона динара;
- извештај о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са важећим прописом;
- није у потпуности 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 интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;
- спровео је процес планирања набавки у складу са законом, осим у делу који се односи на документовање радњи у поступку истраживања тржишта и планирање потребних количина;
- у реализацији дела уговора одступио је од уговорених количина; дозволио је увећање цена, иако оно није било уговорено и по том основу извршио расходе у износу од 196,98 хиљада динара више у односу на иницијално уговорену цену и извршио авансно плаћање у износу од 63 хиљаде динара, иако такав начин плаћања није био уговорен;
- извештаје о набавкама за 2022. и 2023. годину није сачинио у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на вредност закључених уговора.

## САДРЖАЈ

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1. Попис имовине и обавеза за 2023. годину .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1. Основни суд у Нишу је спровео припремне радње за вршење пописа, осим у делу који се односи на утврђивање састава пописне комисије .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2. Основни суд у Нишу није извршио попис дела имовине и обавеза у износу од најмање 459,10 милион динара, док новчана средства на рачунима нису пописана на основу валидних докумената.....</b>	<b>6</b>
<b>1.3. Извештај о попису основних средстава није сачињен на прописан начин.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4. Основни суд у Нишу није у потпуности ускладио стање имовине и обавеза по извршеном попису .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Основни суд у Нишу је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама .....</b>	<b>9</b>
<b>2.2. Основни суд у Нишу је спровео процес планирања набавки у складу са законом, осим у делу који се односи на документовање радњи у истраживању тржишта и планирање потребних количина.....</b>	<b>9</b>
<b>2.3. Основни суд у Нишу у реализацији појединих уговора није испоштовао уговорене одредбе и на тај начин је исплатио износ од најмање 259,98 хиљада динара.....</b>	<b>10</b>
<b>2.4. Извештаји о спроведеним набавкама за 2022. и 2023. годину нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на исказивање вредности закључених уговора .....</b>	<b>11</b>
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>12</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>18</b>
1. Предмет ревизије .....	18
2. Ревидирани период пословања .....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	21
5. Критеријуми .....	21
6. Методологија рада .....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	22
<b>IV Прилози .....</b>	<b>23</b>
<b>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>24</b>
<b>Прилог 2 – Попис имовине и обавеза за 2023. годину.....</b>	<b>31</b>
1. Припремне радње за попис и планирање пописа.....	31
2. Спровођење пописа .....	33
3. Извештавање о попису .....	42

<b>4. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису.....</b>	<b>43</b>
<b>Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години</b>	<b>45</b>
.....	45
<b>1. Интерни акт.....</b>	<b>45</b>
<b>2. Планирање набавки.....</b>	<b>47</b>
2.1. Планирање набавки и јавних набавки у 2022. години.....	47
2.2. Планирање набавки и јавних набавки у 2023. години.....	49
<b>3. Спровођење набавки.....</b>	<b>50</b>
3.1. Спровођење набавки и јавних набавки у 2022. години.....	50
3.2. Спровођење набавки и јавних набавки у 2023. години.....	56
<b>4. Извештавање.....</b>	<b>63</b>
4.1. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2022. години.....	63
4.2. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2023. години.....	64

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Попис имовине и обавеза за 2023. годину

**1.1. Основни суд у Нишу је спровео припремне радње за вршење пописа, осим у делу који се односи на утврђивање састава пописне комисије**

**1.1.1. Суд је донео акта у вези са вршењем пописа у прописаном року**

Суд је донео Наредбу о образовању потребног броја комисија у прописаном року.

На нивоу Суда, донето је Упутство пописној комисији за попис имовине и обавеза.

Председници комисија су донели Планове рада у прописаном року (Прилог 2, тачка 1).

**1.1.2. Суд актом није одредио заменике председника и чланова комисија**

Наредбом о образовању комисија нису одређени заменици председника и чланова комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1).

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

**1.1.3. Састав пописне комисије није утврђен на прописан начин**

Два члана пописних комисија су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 41 став 4 Правилника о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 1).

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

**1.2. Основни суд у Нишу није извршио попис дела имовине и обавеза у износу од најмање 459,10 милион динара, док новчана средства на рачунима нису пописана на основу валидних докумената**

**1.2.1. Није извршен попис непокретности и дела опреме**

Пописна комисија није извршила попис непокретности које користи Суд (садашње вредности 40,67 милиона динара) и дела опреме, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2).

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

**1.2.2. Попис новчаних средстава није извршен на прописан начин**

Пописна комисија није пописала стања на рачунима и депо-рачуна на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2).

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

**1.2.3. Није извршен попис потраживања за судске таксе**

Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за судске таксе у износу од најмање 275,26 милиона динара (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за извршење надлежним јавним извршитељима), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2).

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

**1.2.4. Није извршен попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка**

Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка у износу од најмање 58,25 милиона динара (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за



извршење надлежним јавним извршитељима), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2).

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

#### **1.2.5. Није извршен попис обавеза за примљене судске депозите**

Основни суд у Нишу није извршио попис обавеза за примљене судске депозите у износу од најмање 84,92 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2).

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

### **1.3. Извештај о попису основних средстава није сачињен на прописан начин**

#### **1.3.1. Пописне комисије су сачиниле извештаје о спроведеном попису**

Након спроведеног пописа, пописне комисије су сачиниле извештаје у прописаном року (Прилог 2, тачка 3).

#### **1.3.2. Извештај о попису основних средстава не садржи прописане податке**

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 3).

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



### **1.3.3. Одлука о усвајању Извештаја о попису је донета у прописаном року**

Вршилац функције председника Суда је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године Су I-1 78/23 од 23. фебруара 2024. године (Прилог 2, тачка 3).

### **1.4. Основни суд у Нишу није у потпуности ускладио стање имовине и обавеза по извршеном попису**

#### **1.4.1. Суд није у потпуности ускладио стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом**

На предлог Комисије, Суд је расхоровао основна средства набавне вредности 3,86 милиона динара и исправке вредности 3,86 милиона динара.

Суд није у потпуности извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, и то: 1) за опрему коју је комисија предложила за расход, а која није била у целости отписана и 2) за опрему чије стање није потврђено пописом, али на дан 31.12.2023. није била евидентирана, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 4).

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

## 2. Спровођење поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години

**2.1. Основни суд у Нишу је донео интерни акт прописан Законом о јавним набавкама**

**2.2. Основни суд у Нишу је спровео процес планирања набавки у складу са законом, осим у делу који се односи на документовање радњи у истраживању тржишта и планирање потребних количина**

**2.1.1. Основни суд у Нишу је интерним актом ближе уредио питања јавних набавки и набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама**

Суд је Правилником о ближе уређењу поступака јавне набавке број Су-И-1-49/21 од 7. априла 2021. године ближе уредио процедуру планирања поступака јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора о јавној набавци, као и поступке набавке који су у складу са одредбама Закона изузети од његове примене (Прилог 3, тачка 1).

**2.2.1. Суд је донео Планове набавки за 2022. и 2023. годину**

Суд је донео План јавних набавки и План набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину (Прилог 3, тачка 2).

**2.2.2. Није извршено документовање свих радњи приликом истраживања тржишта, а потребне количине нису планиране у складу са потребама**

Суд није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Суд није извршио планирање количина канцеларијског материјала у складу са стварним потребама наручиоца, што није у складу са чланом 7 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке (Прилог 3, тачка 2).

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

**2.3. Основни суд у Нишу у реализацији појединих уговора није испоштовао уговорене одредбе и на тај начин је исплатио износ од најмање 259,98 хиљада динара**

**2.3.1. Део уговора о јавним набавкама није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци у погледу уговорених количина добара**

У оквиру уговорене вредности, поједине врсте добара набављане су у већој количини у односу на иницијално уговорену количину, на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене (јавне набавке: Канцеларијски материјал, број 0001/22; Штампани материјал, број 0002/22; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/22; Канцеларијски и штампани материјал, број 0001/23; Канцеларијски материјал, број 0002/23; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/23), што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама. Наведено није имало за последицу прекорачење вредности основног уговора (Прилог 3, тачка 3).

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

**2.3.2. Измена уговора о јавним набавкама канцеларијског и штампаног материјала није извршена на уговорени начин**

Суд је дозволио увећање цена на основу захтева добављача, а која није била предвиђена конкурсном документацијом нити уговором о јавној набавци (Канцеларијски материјал, број 0001/22 и Штампани материјал, број 0002/22), иако је у осталим набавкама спроведеним у 2022. и 2023. години била предвиђена таква врста измене, што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама. Суд је по основу тако увећане цене извршио расходе за 196.982 динара више у односу на иницијално уговорену цену.

Повећање цена наведеног артикла није имало за последицу прекорачење вредности основног уговора, јер је Суд у оквиру уговорене вредности умањио количине других добара у односу на уговорене (Прилог 3, тачка 3).

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

**2.3.3. Суд је извршио исплату аванса иако авансно плаћање није било уговорено**

По уговору о набавци добара – патике за потребе достављача Су IV 22-11/2023-2 од 27. фебруара 2023.

године, Суд је извршио авансну уплату износа од 63 хиљаде динара, иако такав начин плаћања није био уговорен, што није у складу са чланом 7 уговора (Прилог 3, тачка 3).

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

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

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

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 4).

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

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

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Суд није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика и мапе пословних процеса; (2) није усагласио називе појединих радних места у Служби рачуноводства прописане интерним актом о систематизацији радних места са реалним потребама, односно пословима које запослени заиста обављају; (3) није у потпуности успоставио контролне процедуре и активности које се нарочито односе на: усаглашавање наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала трошкова поступка, депозита и др. који се књиговодствено евидентирају на основу извода Управе за трезор и износа који се евидентирају у писарници, ручним уносом у уписнике и на пословање готовим новцем; (4) није обезбедио свеобухватно евидентирање потраживања; (5) није успоставио ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази на коришћењу у Суду и није успоставио евиденцију девизних средстава примљених по основу депозита која се налазе на девизном рачуну Вишег суда у Нишу и (6) у својим пословним књигама није евидентирао депозите који се налазе у просторијама другог суда, није предузео активности ради вршења месечне провере стања депозита по књизи са стварним стањем одузетих предмета и није уплатио средства депозита из претходних година на депозитни рачун, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Наредбом о образовању комисија нису одређени заменици председника и чланова комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Два члана пописних комисија су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 41 став 4 Правилника о буџетском рачуноводству.

4. Пописна комисија није извршила попис непокретности које користи Суд (садашње вредности 40.667.771 динар) и дела опреме, 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.

5. Пописна комисија није пописала стања на рачунима и депо-рачуну на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

6. Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за судске таксе у износу од најмање 275.265.596 динара (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за извршење надлежним јавним извршитељима), 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.

7. Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка у износу од најмање 58.246.931 динара (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за извршење надлежним јавним извршитељима), 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.

8. Основни суд у Нишу није извршио попис обавеза за примљене судске депозите у износу од 84.923.923 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

9. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

10. Основни суд у Нишу није у потпуности извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, и то: 1) за опрему коју је комисија предложила за расход, а која није била у целости отписана и 2) за опрему чије стање није потврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

11. Основни суд у Нишу није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Није извршено планирање количина канцеларијског материјала у складу са стварним потребама наручиоца, што није у складу са чланом 7 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке.

12. У оквиру уговорене вредности, поједине врсте добара набављане су у већој количини у односу на иницијално уговорену количину, на рачун количина других добара, која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене (јавне набавке: Канцеларијски материјал, број 0001/22; Штампани материјал, број 0002/22; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/22; Канцеларијски и штампани материјал, број 0001/23; Канцеларијски материјал, број 0002/23; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/23), што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

13. Суд је дозволио увећање цена на основу захтева добављача, а која није била предвиђена конкурсном документацијом нити уговором о јавној набавци (Канцеларијски материјал, број 0001/22 и Штампани материјал, број 0002/22), иако је у осталим набавкама

спроведеним у 2022. и 2023. години била предвиђена таква врста измене, што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама. Суд је по основу тако увећане цене извршио расходе за 196.982 динара више у односу на иницијално уговорену цену.

14. По уговору о набавци добара – патике за потребе достављача Су IV 22-11/2023-2 од 27. фебруара 2023. године, Суд је извршио авансну уплату износа од 63.000 динара, иако такав начин плаћања није био уговорен, што није у складу са чланом 7 Уговора.

15. Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

#### Препоручујемо одговорним лицима Основног суда у Нишу да:

1. предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито за питања која се односе на: (1) уређење назива и послова и радних задатака за поједина радна места у Служби рачуноводства; (2) успостављање контролних активности које се односе на периодично усаглашавање наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала трошкова поступка, депозита и др. и пословање готовим новцем; (3) свеобухватно евидентирање потраживања; (4) успостављање ванбилансне евиденције девизних депозита и (5) предузимање активности ради спровођења ванредног пописа КДП предмета који се налазе у просторијама другог суда, уплате средства депозита на одговарајући рачун депозита и вршења анализе како би утврдили да ли постоје депозити који испуњавају услов да постану државна имовина;

2. актом о образовању комисија за попис одреде заменике председника и чланова пописних комисија;

3. приликом одређивања чланова пописне комисије поступају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о буџетском рачуноводству;

4. организују спровођење пописа непокретности 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;

5. организују спровођење пописа стања на рачунима и депозитном рачуну 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;

6. врше попис потраживања по основу судских такси;

7. врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка;



8. врше попис обавеза за примљене судске депозите;
9. извештај о попису сачињавају тако да садржи податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза и разликама између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
10. након спровођења пописа изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем;
11. документују све радње у поступку планирања набавки и количине предмета јавних набавки планирају у складу са потребама Суда;
12. уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом;
13. измене уговора о јавној набавци врше у складу са Законом о јавним набавкама;
14. расходе извршавају у складу са одредбама закљученог уговора;
15. на Порталу јавних набавки објављују податке о вредности спроведених набавки из закључених уговора.

### 3. Предузете мере у поступку ревизије

Суд је у поступку ревизије донео следећа акта:

1. Правилник о буџетском рачуноводству од 31. јула 2024. године, којим је ускладио поједине одредбе интерног акта са прописима;
  2. Решење о измени Решења о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу и именовању руководиоца радном групом Су I-1 10/18-2 од 19. септембра 2024. године;
  3. План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу, Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године;
  4. Правилник о мапирању пословних процеса Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године;
  5. Изјаву о мисији, визији и циљевима;
  6. Наредба Су бр. I-1 43/24 од 26. септембра 2024. године о провери и развођењу судских такси;
  7. Наредба Су бр. I-1 45/24 од 30. септембра 2024. године и Наредба Су бр. I-1 45/24-1 од 8. октобра 2024. године о формирању комисија са задатком спровођења пописа, контроле и исплате средстава са рачуна судског депозита и
  8. Стратегију управљања ризицима, регистар ризика и мапе пословних процеса.
- Суд је извршио евидентирање туђе имовине која се налази на коришћењу у Суду у ванбилансној евиденцији.

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Основни суд у Нишу 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 Нишу 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 Нишу 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Основни суд у Нишу 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. децембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину и Закључка број 400-1139/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Основног суда у Нишу, Војда Карађорђа 23, Ниш, (у даљем тексту: Суд), која се односи на јавне набавке и попис имовине и обавеза.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за област спровођење поступка набавки и јавних набавки и у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за област попис имовине и обавеза.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

##### Оснивање и правни положај

Основни суд у Нишу је основан Законом о уређењу судова<sup>2</sup> и Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштва<sup>3</sup>, одређено је његово седиште, као и подручје на којем врши надлежност. Суд је као Основни суд у Нишу почео са радом 1. јануара 2010. године (претходно је обављао судску делатност као Општински суд, да би након доношења горе наведених закона почео да обавља судску делатност као Основни суд).

##### 3.1 Основни подаци

Основни суд у Нишу има седиште у Нишу, Војда Карађорђа 23, Матични број: 17773216, ПИБ: 106399359. Одговорно лице Суда је председник Суда.

##### 3.2 Надлежност суда

Суд је основан, у складу са одредбом члана 3 став 1 тачка 38) Закона о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштва, за територију општина Гацин Хан, Дољевац и Сврљиг и за град Ниш.

Судови штите правни поредак Републике Србије, слободе и права грађана, законом утврђена права и интересе субјекта права, обезбеђују уставност и законитост, јединствену примену права и једнаку заштиту свих пред законом (члан 2 став 2 Закона о уређењу судова).

Према одредбама Закона о уређењу судова Основни суд у Нишу, сходно својој месној надлежности, у првом степену надлежан је да суди за кривична дела за која је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет година и десет година ако за нека од тих дела није надлежан други суд. Такође, Основни суд одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривична дела из своје надлежности.

Основни суд у првом степену суди у грађанскоправним споровима ако за поједине од њих није надлежан други суд. Основни суд такође води и извршне и ванпарничне поступке за које није надлежан други суд. У првом степену, сходно својој месној

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 101/13 – др. закон

надлежности, Основни суд у Нишу суди у стамбеним споровима, споровима поводом заснивања, постојања и престанка радног односа, о правима, обавезама и одговорностима из радног односа, о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом и у споровима поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада.

Основни суд у Нишу надлежан је и за пружање међународне правне помоћи.

### 3.3 Одговорна лица субјекта ревизије

Радам Основног суда у Нишу руководи председник Основног суда. За председника суда може бити изабран судија који врши судијску функцију у суду истог степена или је судија суда вишег степена и који има изражену способност за руковођење и организацију послова у суду, у складу са критеријумима које доноси Високи савет судства. Одлуком о избору председника судова<sup>4</sup> Народне скупштине Републике Србије изабран је председник Основног суда у Нишу. По Одлуци Високог савета судства број 119-05-1121/2023-01 од 26. октобра 2023. године постављен је вршилац функције председника суда, почев од 2. новембра 2023. године, најдуже на једну годину.

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

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

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

### 3.4 Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Нишу Су.бр.І-9 1/22 од 31. октобра 2022. године (у даљем тексту: Правилник), на који је Министарство правде дало Сагласност 100-00-210/2022-03 од 30. новембра 2022. године, уређена су питања која се односе на унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у Суду и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама у Суду, систематизација радних места, укупан број државних службеника и намештеника, број радних места и називи радних места, описи послова радних места и звања, односно врсте, у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.

Правилником су дефинисане следеће организационе јединице Суда: (1) Судска управа; (2) Судска писарница; (3) Дактилобиро; (4) Рачуноводство суда; (5) Служба за информатичке послове и (6) Техничка служба.

Одлуком о броју судија у судовима Високог савета судства утврђен је број од 78 судија са председником суда. Правилником је систематизовано 30 радних места са 220 извршилаца.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 75/19

Организациона структура Суда приказана је на следећој шеми:



Илустрација број 1: Организациона шема Основног суда у Нишу\*

\*преузето са сајта <https://ni.os.sud.rs/>



### 3.5 Финансирање

Чланом 86 Закона о уређењу судова је прописано да се средства за рад судова обезбеђују у буџету Републике Србије.

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<sup>5</sup> 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.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>6</sup> и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>7</sup>, Суд је индиректни буџетски корисник (Раздео 6 – Судови, Глава 6.7 – Основни судови) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 80476, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 30226.

## 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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са поступком јавних набавки и набавки на које се закон не примењује спроведених у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ревизорски поступци су спроведени и ради добијања уверавања да је попис имовине и обавеза извршен у складу са законом и другим прописима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

## 5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему<sup>8</sup>,
- Закон о уређењу судова<sup>9</sup>
- Закон о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава<sup>10</sup>

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ..., 118/21, 138/22 и 118/21- др. Закон и 92/23

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 101/13



- Закон о судским таксама<sup>11</sup>
- Судски пословник<sup>12</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>13</sup>,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>14</sup>
- Правилник о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност<sup>15</sup>
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>,
- Подзаконски акти у вези са применом Закона о јавним набавкама.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују област набавки и јавних набавки и област пописа имовине и обавеза,
- анализу интерних аката Основног суда у Нишу којима је уређена област набавки и јавних набавки и област пописа имовине и обавеза,
- испитивање активности, одлука Основног суда у Нишу у вези са спровођењем поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и спровођењем пописа имовине и обавеза,
- интервјуисање одговорних особа Основног суда у Нишу.

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

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 28/94, 53/95,.....106/15 и 95/18

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

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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 77/11

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

## **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### (1) Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 Закона о буџетском систему прописано је да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији, као и да је за успостављање, одржавање и ажурирање система одговоран руководиоца корисника јавних средстава. Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

Решењем о измени Решења о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу и именовању руководиоца радном групом Су I-1 10/18-1 од 24. марта 2021. године именовани су чланови радне групе. Задатак радне групе је организационо успостављање система финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима.

Решењем о измени Решења о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу и именовању руководиоца радном групом Су I-1 10/18-2 од 19. септембра 2024. године именован је руководиоца радне групе и именовани су чланови радне групе. Задатак радне групе је организационо успостављање система финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима.

Планом активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу, Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године дефинисане су активности које је потребно спровести ради успостављања и даљег развоја система финансијског управљања и контроле, рокови у којима је потребно наведене активности спровести, као и лица која су одговорна за њихово спровођење.

Задатак радне групе је, поред осталог, попис и опис пословних процеса, израда мапа пословних процеса, сачињавање предлога Стратегије управљања ризиком и други послови у вези са успостављањем система контрола и функционисања финансијског управљања.

#### (1.1) Контролно окружење

Чланом 53 Закона о уређењу судова прописано је да председник суда организује рад суда, представља суд, руководи судском управом, стара се спровођењу судског пословника, као и да је одговоран за правилан и благовремен рад суда.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Нишу Су број I-9 2/19 од 8. марта 2019. године, на који је Министарство правде дало сагласност број 110-00-82/2019-03 од 19. марта 2019. године, утврђене су унутрашње јединице и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места у Суду, број државних службеника и намештеника, број и називи радних места, описи послова, звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана и потребан број извршилаца, као и услови за обављање послова на сваком радном месту. Правилником о измени и допуни наведеног Правилника уређено је да се за обављање послова из делокруга Суда систематизује укупно 30 радних места, са 220 извршилаца.

Одлуком председника суда Су I-1 7/22 од 31. октобра 2022. године усвојен је План интегритета и разрешена именована радна група за његову израду.

Правилником о начину унутрашњег узбуњивања, начину одређивања овлашћеног лица у Основном суду у Нишу, као и о другим питањима од значаја за унутрашње узбуњивање

Су.бр. I-1 16/15 од 20. јула 2020. године уређена су питања поступка узбуњивања, правила узбуњивања и обавезе правног и физичког лица у вези са узбуњивањем.

Етичким кодексом судија<sup>18</sup> утврђени су етички принципи и правила понашања судија.

На државне службенике запослене у Суду примењује се Кодекс понашања државних службеника<sup>19</sup>.

У току 2023. године део запослених је присуствовао обукама и другим облицима едукација.

### **(1.2) Управљање ризицима**

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

Суд није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика и мапе пословних процеса.

У поступку ревизије Суд је донео Изјаву о мисији, визији и циљевима, као и Правилник о мапирању пословних процеса Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године, којим је дефинисао пословне процесе који се одвијају у оквиру Суда и фазе пословних процеса.

У поступку ревизије Суд је донео Стратегију управљања ризицима, регистар ризика и мапе пословних процеса.

### **(1.3) Контролне активности**

Контрола обухвата писане политике и процедуре успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

У циљу успостављања контролних активности Суд је донео следећа интерна акта:

- Правилник о буџетском рачуноводству Су.бр. I-1 21/15 од 31. јануара 2020. године и Правилник о измени Правилника о буџетском рачуноводству;

- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Су.бр. I-1 6/20 од 12. октобра 2015. године;

- Правилник о начину коришћења службеног возила у Основном суду у Нишу Су.бр. I-1 15/18 од 23. априла 2018. године;

- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке из априла 2021. године;

- Правилник о безбедности ИКТ система Су VII I-1 182/20 од 25. марта 2021. године и др.

Суд је Правилником о буџетском рачуноводству Су бр. I-1-21/15 од 12. октобра 2015. године (последња измена од 15. децембра 2022. године) уредио питања: организације рачуноводствених послова; поступака интерне контроле; одговорности за финансијске извештаје; пословних књига; рачуноводствених исправа; кретања рачуноводствених исправа; пописа имовине и обавеза; закључивања пословних књига и чувања пословних књига и рачуноводствених исправа.

Чланом 3 наведеног Правилника је уређено да послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба којом руководи руководилац службе, односно шеф рачуноводства.

Послови буџетског рачуноводства у Суду организују се и обављају у оквиру Судске управе, у Служби рачуноводства. У оквиру наведене службе систематизирана су три радна

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/10 и 90/21

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

места са пет извршилаца, и то: радно место шефа рачуноводства, радно место радника за обраду депозита и радно место благајника (три извршиоца).

У поступку ревизије је утврђено да су на радном месту које је систематизовано као „благајник“ запослена лица која обављају рачуноводствено-финансијске послове, који не укључују послове благајна, тим пре што Суд и није успоставио помоћне књиге благајне. У поступку ревизије је утврђено да у Служби рачуноводства запослени обављају послове контисте, ликвидатора и референта за плаћање.

Самостална служба рачуноводства Основног суда у Нишу формирана је од 1. марта 2023. године. У Извештају о спроведеном поступку раздвајања заједничке службе рачуноводства Су I-1 79/22 од 28. фебруара 2023. године је констатовано да је поступак раздвајања заједничке службе рачуноводства Основног суда у Нишу и Вишег суда у Нишу успешно окончан, у предвиђеном року. У Извештају је констатовано да је извршена физичка примопредаја целокупне финансијске документације која се односи на Основни суд у Нишу. Такође, сачињен је и Записник о примопредаји финансијске документације у коме су таксативно наведена сва документа која су била предмет примопредаје.

Члановима 6–8 наведеног Правилника су дефинисани поступци и организација интерне контроле, која се организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процедуре Суда. Чланом 7 Правилника је уређено да је за успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле одговоран председник Суда, у смислу доношења, усвајања и примене система одлука и процедура по којима се интерна контрола спроводи. У истом члану је наведено да се процес интерне контроле спроводи континуирано и хијерархијски, на три нивоа: (1) ниво извршиоца: формална и рачунска контрола; (2) ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола и (3) ниво шефа рачуноводства: контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.

Као мере интерне контроле посебно су наведене: (1) запослени који је материјално задужен средствима не може водити евиденцију о истим; (2) запосленог који се дужи материјалним и новчаним средствима повремено замењује други запослени; (3) запослени који води аналитичку евиденцију потраживања не може вршити готовинску наплату од дужника; (4) рачуноводствене исправе морају имати бројеве; (5) захтеви за набавку робе и материјала не могу се реализовати уколико нису претходно оверени од стране овлашћеног руководиоца; (6) пре обрачуна плате врши се контрола радних листи од стране непосредног руководиоца.

Наведеним Правилником је уређено да је шеф рачуноводства одговоран за законитост рачуноводствених исправа, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправу. Такође, шеф рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја. За хронолошко, уредно и ажурно вођење помоћних књига и евиденција одговорни су рачуноводствени извршиоци.

Чланом 15 наведеног Правилника уређено је да Суд сачињава финансијске извештаје попуњавањем свих пет образаца, што није у складу са чланом 5 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије Суд је донео Правилник о буџетском рачуноводству од 31. јула 2024. године у коме је наведено питање уредио у складу са прописима.

У погледу рачуноводствених исправа, чланом 24 Правилника уређено је да исправа мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које исправу саставља и лица које исправу контролише. Оваква рачуноводствена исправа је основ за књижење промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима.

Чланом 25 је дефинисано да се рачуноводственом исправом сматра и исправа која се саставља и издаје у рачуноводству Суда (интерна документација) на основу које се врши књижење у пословним књигама.

Чланом 28 Правилника уређено је кретање рачуноводствених исправа, као и контролни поступци који се спроводе пре плаћања и књижења.

Процедуром од 10. фебруара 2023. године која је донета од стране шефа рачуноводства ближе су уређена питања која се тичу организације послова у служби рачуноводства. Наведеним актом јасно су утврђени послови и радни задаци за сва лица запослена у Служби рачуноводства.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да се све примљене фактуре протоколишу стављањем отиска штампбиља, са подацима о броју и датуму пријема. На фактури се ставља отисак штампбиља „наређујем исплату“, а након тога исти потписује председник Суда или његови заменици, чиме се врши одобравање исплате. Фактуре које су везане за судијске предмете одобрава и судија који је задужен за наведени предмет.

На нивоу Суда се за све исплате по фактурама сачињавају решења за пренос средстава. Захтеви за плаћање, појединачни или збирни, сачињавају се за плаћања које је потребно извршити. Наведене захтеве потписују: лице које припрема, лице које оверава и лице које одобрава наведену исплату. У поступку ревизије је утврђено да захтеве потписују референт (припремио), шеф рачуноводства (оверава) и председник суда (одобрава).

У Суду, процедурално и у пракси, нису у потпуности успостављене контролне активности које се тичу периодичног усаглашавања износа наплаћених такси, новчаних казни, паушала, трошкова поступка, депозита и др. који се књиговодствено евидентирају на основу извода Управе за трезор и износа који се евидентирају у писарници, ручним уносом у уписнике. Такође, нису у потпуности успостављене ни процедуре које се тичу пословања готовим новцем, у смислу успостављања више нивоа контроле приликом пријема готовог новца и уплате наведеног новца на рачун Суда.

Председник Суда је донео Наредбу Су бр. I-1 43/24 од 26. септембра 2024. године о провери и развођењу судских такси, којом је наложио уписничарима и записничарима да почев од 1. октобра 2024. године, приликом провере и развођења судске таксе, воде дневну евиденцију предмета у којима је вршена провера наплате судске таксе. Истом Наредбом наложено је Служби рачуноводства достављање извода уплаћених судских такси управитељу писарнице, који ће вршити њихово прослеђивање шефовима свих писарница. Сарадницима Одељења за наплату судских такси је наложено вршење усаглашавања са рачуноводственом евиденцијом, у циљу провере уплаћених износа такси за предмете које тренутно обрађују.

#### **(1.4) Информисање и комуникација**

Суд врши информисање јавности путем интернет странице [ni.os.sud.rs](http://ni.os.sud.rs). На наведеном сајту доступни су подаци о суду, услугама, медијацији, документима и др. На сајту Суда су доступни подаци о финансијским плановима и финансијским извештајима Суда. Суд на интернет страници Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности објављује Информатор о раду.

Комуникација и размена информација са запосленима се врши путем редовних састанака, као и писаним путем, преносом информација путем електронске поште или објављивањем на огласној табли.

#### **Рачуноводствени систем**

Правилником о буџетском рачуноводству уређени су послови буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика у Основном суду у Нишу.



Основа за вођење рачуноводства Суда је готовинска основа.

Чланом 17 Правилника о буџетском рачуноводству је уређено да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно по субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Суд води помоћне књиге и евиденције.

Суд је индиректни корисник буџетских средстава који своје пословање обавља преко евиденционог рачуна Министарства финансија – Управе за трезор.

Врсте пословних књига Суда су: дневник, помоћне књиге и евиденције. Као помоћне књиге у Правилнику су наведене: помоћна књига купаца; помоћна књига добављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига залиха и помоћна књига плата. Врсте помоћних евиденција су: помоћна евиденција извршених исплата; помоћна евиденција остварених прилива; помоћна евиденција остварених пласмана; благајна готовине и бонова за гориво и помоћна евиденција донација.

Помоћне књиге се воде у оквиру рачуноводственог софтвера, и то: помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива и друге помоћне евиденције.

Увидом у пословне књиге утврђено је да Суд није успоставио књиговодствено евидентирање потраживања за таксе и новчане казне, паушале и трошкове поступка и није успоставио помоћну евиденцију благајне. Суд није успоставио ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази на коришћењу у Суду и није успоставио евиденцију девизних средстава примљених по основу депозита која се налазе на девизном рачуну Вишег суда у Нишу.

Суд у својим пословним књигама није евидентирао депозите који се налазе у просторијама другог суда. Суд није предузео активности ради вршења месечне провере стања депозита по књизи са стварним стањем одузетих предмета, како је прописано чланом 332 Судског пословника. Суд није извршио уплату средства депозита из ранијих година на депозитни рачун, што није у складу са чланом 386а Судског пословника и чланом 5 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност.

У 2023. години евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера „Трезор“, добављача „Завод за унапређење пословања“, Београд.

Помоћну књигу плата води Министарство финансија – Управа за трезор, а помоћну књигу основних средстава води Суд, у програмском решењу Завода за унапређење пословања, Београд.

Извршење расхода и издатака Суда врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ Министарства финансија – Управе за трезор. Приступ наведеном систему се врши уношењем корисничког имена и лозинке. Приступ наведеном систему остварује укупно петоро запослених.

Суд користи и следеће апликације: (1) еПорези, у сврху подношења пореских пријава; (2) систем електронских фактура – СЕФ; (3) Централни регистар фактура, за увид у фактуре добављача и проверу обавеза према добављачима; (4) Регистар запослених, ради достављања података о запосленима и лицима ангажованих по другим основама; (5) Информациони систем Високог савета судства и Министарства правде за праћење рада судова; (6) Апликација за попис и праћење стања објеката и ствари – ЛУРИС.

Суд користи и програм за аутоматско вођење предмета (АВП).

Финансијске извештаје за 2023. годину Суд је поднео путем информационог система Министарства финансија – Управе за трезор за достављање финансијских извештаја.



### **(1.5) 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.

Суд је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију поднео Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, евиденциони број 1-01351/24 од 25. марта 2024. године.

#### **Откривена неправилност:**

Суд није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика и мапе пословних процеса; (2) није усагласио називе појединих радних места у Служби рачуноводства прописане интерним актом о систематизацији радних места са реалним потребама, односно пословима које запослени заиста обављају; (3) није у потпуности успоставио контролне процедуре и активности које се нарочито односе на: усаглашавање наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала трошкова поступка, депозита и др. који се књиговодствено евидентирају на основу извода Управе за трезор и износа који се евидентирају у писарници, ручним уносом у уписнике и на пословање готовим новцем; (4) није обезбедио свеобухватно евидентирање потраживања; (5) није успоставио ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази на коришћењу у Суду и није успоставио евиденцију девизних средстава примљених по основу депозита која се налазе на девизном рачуну Вишег суда у Нишу и (6) у својим пословним књигама није евидентирао депозите који се налазе у просторијама другог суда, није предузео активности ради вршења месечне провере стања депозита по књизи са стварним стањем одузетих предмета и није уплатио средства депозита из претходних година на депозитни рачун, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито за питања која се односе на: (1) уређење назива и послова и радних задатака за поједина радна места у Служби рачуноводства; (2) успостављање контролних активности које се односе на периодично усаглашавање наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала трошкова поступка, депозита и др. и пословање готовим новцем; (3) свеобухватно евидентирање потраживања; (4) успостављање ванбилансне евиденције девизних депозита и (5) предузимање активности ради спровођења ванредног пописа КДП предмета који се налазе у просторијама другог суда, уплате средства депозита на одговарајући рачун депозита и вршења анализе како би утврдили да ли постоје депозити који испуњавају услов да постану државна имовина.

### **(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 руководиоцац

корисника јавних средстава. Ставом 3 је прописано да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. На основу става 10 овог члана руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

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

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

## Прилог 2 – Попис имовине и обавеза за 2023. годину

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

Чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>20</sup> уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. У ставу 2 је прописано да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године. Став 4 прописује да су буџетски корисници у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца. Ставом 6 Уредбе, прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 6 наведеног Правилника је уређено да се посебним актом образује потребан број комисија. Актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно. Председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине (члан 7 Правилника).

Чланом 8 Правилника прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. План рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

Суд је Правилником о измени Правилника о буџетском рачуноводству Су I-1-21/15-2 од 15. децембра 2022. године (у даљем тексту: Правилник) уредио питања која се тичу спровођења пописа имовине и обавеза.

Чланом 39 Правилника је уређено да редован попис може почети 1. децембра текуће године, а по потреби и раније, с тим да се стање по попису сведе на стање на дан 31. децембар текуће године.

Чланом 41 Правилника уређено је да председник суда посебним решењем образује потребан број комисија, именује чланове комисија, утврђује рок у коме су комисије дужне да изврше попис, као и рок за достављање извештаја о извршеном попису. У комисију не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину

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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

која је предмет пописа, нити руководиоци тих лица, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Вршилац функције председника суда је донео Наредбу о образовању комисија за попис Су I-1 78/23 од 1. децембра 2023. године, којом су образоване следеће комисије:

- 1) Комисија за попис основних средстава,
- 2) Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара,
- 3) Комисија за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза и
- 4) Комисија за попис основних средстава у пријемној канцеларији у Сврљигу.

Наредбом је одређен састав комисије, односно изабрани су председници комисија и чланови комисија. Наредбом нису одређени заменици председника комисија, нити заменици чланова комисија. У Комисији за попис основних средстава за члана комисије је именован шеф рачуноводства, док је у Комисији за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза за члана комисије именован благајник. Предвиђено је да су комисије дужне да извештај о извршеном попису за нефинансијску имовину доставе најкасније до 25. јануара 2024. године, а извештај о извршеном попису финансијске имовине најкасније до 15. фебруара 2024. године.

Упутством пописној комисији за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године Су I-1 78/23-1 од 2. децембра 2023. године су предвиђене области које пописна комисија треба да попише, послови које обавља, као и обавезни елементи извештаја који саставља, послове које претходе попису и др.

Председници комисија су донели Планове рада од 7. децембра 2023. године, који садрже податке о предмету пописа, периоду у коме ће се попис спровести, као и о радњама које ће бити спроведене.

#### **Откривена неправилност:**

Наредбом о образовању комисија нису одређени заменици председника и чланова комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да актом о образовању комисија за попис одреде заменике председника и чланова пописних комисија.

#### **Откривена неправилност:**

Два члана пописних комисија су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 41 став 4 Правилника о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да приликом одређивања чланова пописне комисије поступају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о буџетском рачуноводству.

## 2. Спровођење пописа

Чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује врши бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, а да се попис готовинских еквивалената пописује на основу извода, са стањем тих средстава на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Чланом 42 Правилника прописано је да се подаци о количинама не могу давати комисији за попис пре утврђивања стварног стања у пописним листама, које морају бити потписане од чланова пописне комисије.

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

### 2.1 Попис основних средстава и ситног инвентара

Комисија за попис основних средстава је основна средства пописала по инвентарским бројевима. Комисија је у поступку пописивања утврдила да одређени бројеви канцеларија не одговарају бројевима која су наведена на пописним листама, да постоји већи број средстава која немају инвентарски број, као и да у одређеним просторијама није било могуће извршити попис, због немогућности прилаза основним средствима. Такође, Комисија је пописала и 160 рачунара и 160 монитора, прибављених у вези са имплементацијом новог информационог система „Супер САПС“, из донације Делегације ЕУ у Србији, којима нису додељени инвентарски бројеви. У 2023. години наведена опрема није евидентирана у Помоћној књизи, јер Суд није добио податке о набавној вредности. Како Суд није извршио евидентирање, а извршио је попис наведене опреме, за 160 рачунара и 160 монитора добијених из донације није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања нефинансијске имовине.

Суд је путем мејла од 19. фебруара 2024. године затражио вредности рачунарске опреме, добијене у оквиру донације Делегације ЕУ у Србији, од Министарства правде, које је истог дана доставило вредност из понуде на међународном тендеру без ПДВ-а. Суд је након добијене вредности евидентирао рачунарску опрему на дан 1. јануар 2024. године, са обрачунатом амортизацијом од дана стављања у употребу.

Уговором број 28/2017-01 од 10. јануара 2017. године који су закључили Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Град Ниш пренето је право јавне својине, без накнаде, у јавну својину Републике Србије на непокретностима у Нишу, за потребе Министарства правде – Основног суда у Нишу, за шест станова. Простор се налази у улици Стефана Првовенчаног број 1 и састоји се из: три стана – канцеларије и три стана, која су адаптирана у пословни простор.

Такође, Суд користи део пословне зграде у улици Војда Карађорђа број 23, у коме се налази извршно одељење и пословну зграду у Сврљигу.

У наредној табели је приказан пословни простор Суда, по локацији, површини и вредности пословног простора, на начин како је евидентиран у Помоћној књизи основних средстава:

Табела број 1: Пословни простор Суда по локацији, површини и вредности пословног простора

у динарима					
Локација	Опис	Површина у квадратима	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Стефана Првовенчаног број 1, Ниш	Стан – канцеларије	413	39.789.519	14.318.961	25.470.558
	Стан	447			
Војда Карађорђа број 23, Ниш	Извршно одељење	579	21.341.508	7.026.489	14.315.019
Радетова број 2, Сврљиг	Пословна зграда	457	1.575.003	692.809	882.194
<b>Укупно</b>		<b>1.896</b>	<b>62.706.030</b>	<b>22.038.259</b>	<b>40.667.771</b>

Пописна комисија није извршила попис наведених непокретности.

Комисија за попис основних средстава у пријемној канцеларији у Сврљигу је такође пописала основна средства по инвентарским бројевима. Комисија је у поступку пописивања утврдила да одређена средства немају инвентарске бројеве, да одређена средства са пописних листи не постоје, као и да постоји већи број средстава, којима не може да се приђе.

Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара је спровела попис методом бројања, приликом чега су попуњене пописне листе.

#### **Откривена неправилност:**

Пописна комисија није извршила попис непокретности које користи Суд (садашње вредности 40.667.771 динар) и није извршила попис дела опреме, 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 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да организују спровођење пописа непокретности и опреме 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.

## **2.2 Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената**

Стање новчаних средстава на рачунима и на рачуну депозита Комисија за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није утврдила увидом у изводе Управе за трезор на 31.12.2023. године, већ на основу Извештаја службеника, у виду ручног записа о стању на рачунима. Наведени Извештај службеника није потписан ни од стране службеника, ни од стране чланова Комисије. Пописна комисија није извршила попис стања новчаних средстава на рачунима и рачуну депозита на основу валидних докумената.

#### **Откривена неправилност:**

Пописна комисија није пописала стања на рачунима и депо-рачуну на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембар, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да организују спровођење пописа стања на рачунима и депозитном рачуну 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.

### 2.3 Попис потраживања

У Помоћној књизи Суда исказана су спорна потраживања у износу од 1.205.989 динара и аванси за набавку робе у износу од 26.996 динара. Пописна комисија је у Извештају, на основу података исказаних у Помоћној књизи, констатовала стања на контима спорна потраживања и аванси за набавку робе, а да није извршила аналитички попис по дужницима.

У поступку ревизије је утврђено да се наведена спорна потраживања односе претежно на трошкове адвокатских услуга, за које је извршено плаћање и редовним путем и путем принудне наплате (трошкове адвокатских услуга за три адвоката, као и трошкове по основу једне пресуде за физичка лица). У вези са наведеним, Суд се обраћао Државном правобранилаштву, Одељење у Нишу, као и Основном јавном тужилаштву.

Суд није успоставио књиговодствену евиденцију потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, на шта је указано у Прилогу 1 Извештаја.

#### 2.3.1 Судске таксе

Законом о судским таксама је прописано да се у поступку пред судовима плаћају судске таксе, по одредбама овог закона и Таксене тарифе 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.

Чланом 4 наведеног закона је прописано да се такса плаћа најкасније у року од осам дана од дана настанка таксене обавезе, ако законом није другачије одређено.

Чланом 6 наведеног закона је уређено да се таксе могу платити у судским таксеним маркама или у готовом новцу. Истим чланом је прописано да се такса у износу до 5.000 динара плаћа, по правилу, у судским таксеним маркама, док се такса изнад наведеног износа плаћа у готовом новцу. Таксени обвезник таксу у готовом новцу плаћа тако што износ таксе уплаћује на прописани рачун и потврду о уплати прилаже уз поднесак за који је такса плаћена. Када се подноси потврда о плаћеној такси за судску одлуку, таксени обвезник је дужан да на њој означи број одлуке за коју се такса плаћа.

Наплата таксе застарева у року од три године по истеку календарске године у којој је настала таксена обавеза (члан 8 Закона).

Члановима 9–20 наведеног закона прописани су случајеви у којима се врши ослобађање таксеног обвезника од плаћања таксе. Суд врши ослобађање од плаћања на основу решења које доноси судија.

Уколико таксени обвезник не уплати таксу у року, суд у наредних пет дана доноси решење о извршењу (члан 40). Уколико износ неплаћене таксе у једном предмету, по извршењу свих радњи, не прелази износ најниже таксе која се плаћа за тужбу у парничном поступку, суд неће покренути поступак за принудну наплату таксе (члан 42).

Члановима 43–47 закона прописани су случајеви у којима се врши повраћај таксе. Уколико суд усвоји захтев, доноси решење о повраћају таксе и доставља Управи за трезор, ради извршења.

Чланом 143 став 2 Судског пословника је уређено да, када је наложена принудна наплата и у предмету постоји доказ да је надлежни орган тај налог примио, сматраће се да је такса наплаћена.

Суд је Упутством Су.бр.І-1 4/24 од 29. јануара 2024. године уредио поступак принудне наплате судских такси.

Годишњим распоредом послова судија и судијских помоћника Основног суда у Нишу за 2024. годину Су І-2 5/2023 од 30. октобра 2023. године одређено је троје судија



који су задужени за надзор и поступање судијских помоћника у поступцима принудне наплате судске таксе, као и троје судијских помоћника за поступање у поступцима принудне наплате судске таксе у свим материјама.

Уплата судских такси се врши на евиденциони рачун број 840-29661845-65 – Основни суд у Нишу – Судске таксе. Средства са наведеног рачуна припадају буџету Републике Србије, те се аутоматски, на дневном нивоу, преносе на рачун јавних прихода 840-742271843-19 – Републичке судске таксе.

Висину таксе одређује судија који води предмет, према тарифнику. Евидентирање утврђених износа за наплату такси врши се у Програму за аутоматско вођење предмета (АВП), у оквиру којег су, између осталог, доступни подаци о утврђеном износу за наплату судске таксе одлуком суда, наплаћеном износу судске таксе редовним путем, наплаћеном износу судске таксе путем надлежних органа, ослобађањима наплате судске таксе одлуком суда, те подаци о неплаћеном износу судске таксе.

Осим кроз Програм за аутоматско вођење предмета, износи уплаћене таксе се евидентирају и у Помоћној књизи Суда, на економској класификацији 245225 – Судске таксе, уз истовремено евидентирање на економској класификацији 121713 – Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника. У току 2023. године у Помоћној књизи на наведеним контима евидентиран је износ од 216.448.478 динара

У наредној табели приказан је износ утврђеног и наплаћеног износа судских такси у 2023. години, преузет из Програма за аутоматско вођење предмета (АВП):

Табела број 2: Судске таксе исказане у АВП у динарима

Редни број	Утврђен износ за наплату одлуком суда	Наплаћен износ редовним путем	Наплаћен износ путем надлежних органа	Ослобођено наплате одлуком суда	Ненаплаћен износ
1.	279.571.018	194.901.433	0	13.858.706	70.810.879

Упоредни преглед наплаћеног износа таксе у 2023. години, на начин како је евидентиран у АВП, Помоћној књизи Суда и Главној књизи Трезора приказан је у наредној табели:

Табела број 3: Наплаћен износ судске таксе по извору информација у динарима

Утврђен износ таксе АВП	Ослобођено по Одлуци суда	Наплаћен износ таксе по извору информације		
		АВП	Рачуноводствена евиденција	Главна књига Трезора
279.571.018	13.858.706	194.901.433	216.448.478	215.674.067

У поступку ревизије је утврђено да подаци о износу наплаћених такси који су исказани у Програму за аутоматско вођење предмета нису усаглашени са подацима који су исказани у Помоћној књизи Суда. По изјашњењу запослених, до наведене неусаглашености долази из следећих разлога: (1) измирење обавеза за судске таксе путем таксених марки. Како се обавезе по основу такси могу платити и путем таксених марки, које се продају на шалтеру поште, а које судија непосредно ставља у предмет и врши њихово поништавање, није могуће аутоматско препознавање оваквих уплата у АВП, већ се овако наплаћени износи ручно уносе у АВП. Наплата судских такси путем таксених марки се не евидентира у рачуноводственој евиденцији Суда; (2) у случају када се уплата таксе врши у готовом новцу, у АВП се не врши аутоматско евидентирање уплата обавеза по основу судских такси уколико обвезник таксе приликом уплате не наведе позив на број. За наплаћене таксе за које се препозна уплатилац и за које је могуће, на основу доступних података, повезивање са судским предметом, врши се ручни унос у АВП. Са друге стране, у рачуноводственој евиденцији се овакве уплате евидентирају на основу извода Управе за трезор; (3) у рачуноводственој евиденцији се не врши евидентирање раздужења обавезе

по основу судских такси у случајевима када се новчана казна замењује казном затвора; (4) у АВП се не уносе подаци о наплати путем надлежних органа, односно принудним путем. По изјашњењу одговорног лица, у највећем броју случајева јавни извршитељ не обавештава Суд о наплати, као и о евентуалној обустави поступка. Овако наплаћени износ судске таксе се у рачуноводственој евиденцији евидентира на основу извода Управе за трезор.

Повраћај више уплаћених такси врши се на основу захтева за повраћај и донетог решења о повраћају, од стране Управе за трезор, са рачуна за уплату јавних прихода. Наведени повраћаји средстава се не евидентирају у рачуноводственој евиденцији суда, те стање исказано у Помоћној књизи Суда није усаглашено са исказаним стањем у Главној књизи трезора, што је приказано у претходној табели.

Основни суд у Нишу није успоставио рачуноводствену евиденцију потраживања по основу судских такси. Према подацима исказаним у Програму за аутоматско вођење предмета (АВП), који су извезени 27. септембра 2024. године, висина потраживања по основу судских такси за 2023. годину за период од 1.1. до 31.12.2023. године износи 70.810.879 динара. Исказан износ обавеза за судске таксе за 2023. годину у АВП-у не садржи пренето почетно стање, већ само обавезе које су утврђене у 2023. години.

Према подацима исказаним у Програму за аутоматско вођење предмета (АВП), висина потраживања по основу судских такси за период од 1.1. до 31.12.2021. године износи 106.769.405 динара, док висина потраживања по основу судских такси за период од 1.1. до 31.12.2022. године износи 97.685.312 динара.

Како се у АВП може вршити унос података и након завршетка пословне године, извозом података из наведеног система на други датум извоза добиће се другачији подаци о висини обавезе за судске таксе и износу наплаћених такси.

Пописна комисија није извршила попис потраживања по основу неплаћених судских такси.

#### **Откривена неправилност:**

Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за судске таксе у износу од најмање 275.265.596 динара (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за извршење надлежним јавним извршитељима), 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 Основног суда у Нишу да врше попис потраживања по основу судских такси.

#### **2.3.2 Новчане казне, паушал и трошкови поступка**

Чланом 23 Закона о буџетском систему прописано је да буџету Републике Србије припадају, поред осталих, и приходи од новчаних казни изречених у кривичном, прекршајном и другом поступку који се води пред државним органом и одузета имовинска корист у том поступку.

Уплата обавеза за новчане казне, паушал и трошкове поступка се врши на евиденциони рачун број 840-296427845-21 – Основни суд у Нишу – Казне и трошкови поступка. Суд периодично врши уплате средстава наплаћених на име казни на рачун за уплату јавних прихода број 840-743121843-52 – Приходи од новчаних казни за кривична дела, док се уплата средстава наплаћених на име паушала и трошкова поступка врши на

рачун за уплату јавних прихода број 840-743122843-59 – Трошкови кривичног поступка и паушал код судова.

У 2023. години на име новчаних казни уплаћен је износ од 29.073.679 динара. Наведени износ је у складу са износом евидентираним у Главној књизи Трезора.

Суд је наведене уплате евидентирао на субаналитичком конту 245231 – Републичке казне и субаналитичком конту 121713 – Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника. Евидентирање је извршено збирно, на месечном нивоу, без анализе по појединачно уплаћеним износима и уплатиоцима.

Суд није успоставио рачуноводствену евиденцију потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка.

Основни суд у Нишу води евиденцију за новчане казне, паушал и трошкове поступка у Контролнику трошкова, новчаних казни, паушала и одузете имовинске користи који се, у форми ручне евиденције, води у писарници Суда.

У поступку ревизије достављен је табеларни преглед сачињен на основу података из Контролника трошкова, новчаних казни, паушала и одузете имовинске користи за 2021, 2022. и 2023. годину о евидентираним обавезама по кривичним К предметима, као и о износу измирених обавеза, што је приказано у следећој табели (достављено 23. септембра 2024. године):

Табела број 4: Новчане казне, трошкови поступка и паушал у динарима

Редни број	Опис	2021. година	2022. година	2023. година	Укупно
1.	Новчана казна	2.780.000	16.070.000	24.454.000	43.304.000
2.	Плаћање новчане казне	2.530.000	12.558.000	14.945.671	30.033.671
3.	<b>Ненаплаћене новчане казне</b>	<b>250.000</b>	<b>3.512.000</b>	<b>9.508.329</b>	<b>13.270.329</b>
4.	Трошкови поступка	1.332.852	15.402.975	26.192.679	42.928.506
5.	Плаћање трошкова поступка	106.105	1.247.477	1.835.222	3.188.804
6.	<b>Ненаплаћени трошкови поступка</b>	<b>1.226.747</b>	<b>14.155.498</b>	<b>24.357.457</b>	<b>39.739.702</b>
7.	Паушал	771.000	4.167.000	4.099.400	9.037.400
8.	Плаћање паушала	364.500	1.750.500	1.685.500	3.800.500
9.	<b>Ненаплаћени паушал</b>	<b>406.500</b>	<b>2.416.500</b>	<b>2.413.900</b>	<b>5.236.900</b>
<b>Укупна ненаплаћена потраживања (3+6+9)</b>		<b>1.883.247</b>	<b>20.083.998</b>	<b>36.279.686</b>	<b>58.246.931</b>

#### Откривена неправилност:

Основни суд у Нишу није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка у износу од најмање 58.246.931 динар (од чега се део односи на доспела потраживања за која је поднет предлог за извршење надлежним јавним извршитељима), 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 Основног суда у Нишу да врше попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка.

#### 2.4 Попис обавеза

У Помоћној књизи Суда исказане су следеће обавезе:

Табела број 5: Обавезе исказане у Помоћној књизи Суда у динарима

Редни број	Конто	Опис	Износ
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	36.067.737
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	914.555
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	5.464.262

4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.766.822
5.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	18.511.872
6.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	84.923.923
7.	252000	Обавезе према добављачима	12.810.724
<b>Укупно</b>			<b>160.459.895</b>

Пописна комисија је у Извештају, према подацима исказаним у Помоћној књизи, констатовала стања на контима обавеза, односно није извршила аналитички попис обавеза.

#### 2.4.1 Судски депозит

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

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

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Основног суда у Нишу наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-281802-77 – Основни суд у Нишу – депозит.

Уплате средстава на име депозита евидентирају се у рачуноводственој евиденцији суда на економским класификацијама 251212 – Примљени судски депозити и 251219 – Примљени остали депозит, за износ уплаћених паушала. Истовремено се врши и евидентирање на субаналитичком конту 121714 – Новчана средства судског депозита.

Суд рачуноводствену евиденцију примљених депозита води по имену и презимену уплатиоца, а често евиденција садржи и податак о броју предмета по основу које се врши уплата.

Из средстава депозита врши се исплата на основу судског решења, за наложено вештачење и остале намене. Из наведених средстава суд врши исплате судијама и записничарима. Наредбом о накнадама трошкова исплате паушала судијама и запосленима у Основном суду у Нишу и накнадама за употребу судског возила Су бр. I-1 6/16 од 18. априла 2016. године одређени су висина и начин исплате накнаде и паушала судија. Наведеном Наредбом је предвиђено да накнаду и паушал за рад на терену странка уплаћује на рачун депозита.

Преглед евидентираних средстава депозита која су уплаћена на подрачун 840-281802-77 – Основни суд у Нишу – депозит дат је у наредној табели:

Табела број 6: Средства депозита

у динарима

Р.бр.	конто 251212				конто 251219				Укупно 31.12.2023.
	Почетно стање	Уплате у 2023. години	Исплате у 2023. години	Салдо 31.12.23.	Почетно стање	Уплате у 2023. години	Исплате у 2023. години	Салдо 31.12.23.	
1.	84.583.216	48.414.308	48.656.287	84.341.237	583.898	894.508	895.720	582.686	84.923.923

Стање на рачуну депозита на дан 31.12.2023. године износи 84.923.923 динара, док је на дан 1.1.2023. године стање износило 85.167.114 динара.

Увидом у податке исказане у претходној табели може се закључити да се у току године исплаћују средства која су у тој години уплаћена, по основу уплата депозита и

паушала. Салдо средстава на рачуну депозита потиче из ранијег периода, а поједина средства депозита су уплаћена и пре више од десет година.

Стање новчаних средстава на наведеном рачуну је усаглашено са стањем исказаним у Главној књизи Трезора.

Суд није извршио попис обавеза по основу примљених депозита. Такође, није извршио анализу исказаног стања примљених судских и осталих депозита, посебно са становишта застарелости права на издавање депозита, те испуњења услова да предмет депозита постане државна имовина и изврши се уплата на рачун буџетских средстава, како је прописано чланом 416 Судског пословника.

У поступку ревизије председник Суда донео је Наредбу Су бр. I-1 45/24 од 30. септембра 2024. године и Наредбу Су бр. I-1 45/24-1 од 8. октобра 2024. године, ради формирања комисија са задатком спровођења пописа, контроле и исплате средстава са рачуна судског депозита.

#### **Откривена неправилност:**

Суд није извршио попис обавеза за примљене судске депозите у износу од 84.923.923 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 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да врше попис обавеза за примљене судске депозите.

#### **2.4.2 Средства уплаћена на име јемства**

Чланом 149 Судског пословника прописано је да новчани износ на име прихваћеног јемства окривљени или лице које он овласти предаје рачуноводству суда у радно време суда. Судија за претходни поступак или председник већа непосредно прима јемство само у случају када до полагања готовог новца на име прихваћеног јемства дође у нерадни дан, у ком случају је дужан да наредног дана преда у депозит суда.

У току 2023. године уплаћена су два јемства у укупном износу од 45.000 евра, по два судска предмета.

По Решењу судије које је правоснажно врши се уплата депозита од стране физичког лица, на предлог браниоца осумњиченог да се изврши полагање јемства у судски депозит. Истовремено се врши и издавање наредбе да се изврши пријем новца у депозит. Након тога, формира се комисија од три члана која врши пријем јемства, након чега се сачињава потврда да је на име јемства положило физичко лице утврђени новчани износ, са спецификацијом и серијским бројевима новчаница, по апоенима. Даваоцу јемства се издаје признаница о примљеном новцу, а ефективни страни новац се предаје Народној банци Србије. Наредбом је предвиђено да се наведена новчана средства уплате на девизни рачун Вишег суда у Нишу број 505080-100174395 који се води код Народне банке Србије, с обзиром да Основни суд нема отворен девизни рачун.

Наредног дана Виши суд доставља копију Извода девизног рачуна, којим доказује пријем средстава. Судији се доставља потврда да је јемство уплаћено на девизни рачун Вишег суда, са изводом у прилогу. Судија наведену потврду прилаже у предмет.

Све наведено се заводи у Књигу одузетих предмета („Кдп“), која садржи податке о датуму пријема, презимену и имену лица од кога је предмет одузет, ознаку списка, кратак опис предмета и количину примљених средстава. Приликом повраћаја одузетих предмета, лице или надлежни орган за враћање потписује пријем.



Суд није успоставио помоћну евиденцију благајне, а наведена средства нису евидентирана у рачуноводственој евиденцији Суда, на шта је указано у Прилогу 1 Извештаја.

#### 2.4.3 Средства привремено одузета од окривљених лица

Чланом 386 Судског пословника је прописано да се средствима судских депозита финансијски и материјално послује на основу наредбе надлежног судије. Новац се прима у судски депозит тако што полагач врши уплату у корист рачуна суда на којем се води депозит (члан 386а).

У поступку ревизије, увидом у КДП уписник, утврђено је да је у 2023. години у КДП евиденцију заведено укупно 19 предмета, од чега су по основу четири предмета примљена новчана средства. Осим два горе наведена јемства, евидентиран је и новчани износ од 4.315 динара који је одузет у судском поступку од окривљеног. Уплата наведеног износа извршена је на рачун депозита 840-281802-77. У даљем поступку је Наредбом наложено да се, у циљу извршења изречене мере безбедности, одузета новчана средства уплате на рачун Дирекције за управљање одузетом имовином број 840-743525843-67, код Управе за трезор.

По једном предмету одузет је новац у износу од 100 евра, који је по процедури као за депозит уплаћен на девизни рачун Вишег суда.

### 2.5 Попис туђе имовине

Чланом 40 Правилника о измени Правилника о буџетском рачуноводству Су I-1-21/15-2 од 15. децембра 2022. године прописано је да се туђа имовина, која се налази у просторијама Суда, пописује на посебним пописним листама, које се најкасније до 25. јануара наредне године достављају власницима пописане имовине. Истим чланом је прописано да Суд врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, најкасније до 25. јануара текуће године за претходну годину, за коју се саставља годишњи финансијски извештај.

Суд је на посебним пописним листама пописао имовину, која се налази на коришћењу у Суду и 25. јануара 2024. године доставио једну посебну пописну листу Апелационом суду у Нишу, једну пописну листу Синдикату организација правосудних органа Србије СОПОС – Основни суд у Нишу и две пописне листе Министарству правде, при чему једну Дирекцији за управљање одузетом имовином. У посебним пописним листама су пописана два аутомобила, један таблет и одређени канцеларијски намештај, који су на коришћењу у Суду. Суд наведену имовину није евидентирао и исказао ванбилансно, на шта је указано у Прилогу 1 Извештаја.

### 2.6 Попис КДП предмета, тестамената и др. који се налазе у просторијама другог суда

Суд у чијим просторијама се налазе наведени предмети је Основном суду у Нишу доставио Записник о извршеном ванредном попису КДП предмета и остале документације Основног суда у Нишу Су I 1-25/24 од 29. фебруара 2024. године. Ванредни попис је спроведен са стањем на дан 15. фебруар 2024. године, упоредним прегледом КДП уписника, КДП предмета и стварног стања имовине, тј. предмета и ствари затечених у просторијама депозита наведеног суда, као и у посебној подрумској просторији. Записник обухвата КДП предмете за период од 1993. до 2022. године.

У Записнику је констатовано да се у просторијама наведеног суда за 2023. и 2024. годину не налазе КДП предмети Основног суда у Нишу.

У закључку Комисија је навела да је потребно сваког месеца проверавати да ли се стање по књизи слаже са стварним стањем одузетих предмета, у складу са Судским пословником.

Комисија је пописала готовину која се налази у КДП предметима, средства која су уплаћена на депозитни рачун (по основу извода Управе за Трезор), фалсификована новчана средства и средства која недостају у КДП предметима. У наредној табели је приказан преглед новчаних средстава која се налазе у наведеним КДП предметима:

Табела број 7: Преглед новчаних средстава у КДП предметима по попису који је извршио суд у чијим просторијама се налазе предмети Основног суда

Редни број	Опис	Динар	Евро	Руске рубље	Македонски денар	Долар
1.	Попис готовине - у КДП предмету	299.902	1.340	38.000	16.450	102
2.	Уплаћено на депозитни рачун	299.294	15.060	0	0	0
3.	Фалсификати	40.000	100	0	0	0
4.	Разлика (недостаје)	348.340	1.500	0	0	0

Увидом у узорковане КДП предмете утврђено је да је Комисија наведеног суда вршила ванредни попис готовине увидом у уписник и бројањем готовине у предметима, али није вршила поређење износа по налозима судија за пријем депозита и износа који је референт евидентирао у уписнику. Као последица наведеног начина вршења пописа, а имајући у виду да у уписнику нису евидентирани сви новчани депозити које је требало евидентирати, комисија није пописала сва недостајућа средства која су била предмет покретања кривичног поступка против једног запосленог лица у ранијем периоду.

Није вршена месечна провера стања депозита по књизи са стварним стањем одузетих предмета, како је прописано чланом 332 Судског пословника. Суд није уплатио средства депозита из ранијих година на депозитни рачун. На наведена питања је указано у Прилогу 1, тачка (1) Финансијско управљање и контрола.

### 3. Извештавање о попису

Чланом 43 Правилника прописано је да су пописне комисије дужне да по завршеном попису саставе извештај о резултатима пописа, у коме прилажу пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа.

Наредним чланом је прописано да председник Суда, заједно са председником комисије за попис и шефом рачуноводства, разматра извештај о попису и доноси Одлуку о усвајању извештаја о попису и закључак.

Након спроведеног пописа Комисија за попис основних средстава је доставила Извештај 25. јануара 2024. године. Комисија је у извештају констатовала коју опрему није могла да попише, које канцеларије су промениле број, као и у којим просторијама није било могуће извршити попис, због великог броја основних средстава и немогућности прилаза појединачним основним средствима. Такође, констатовала је да ће рачунарска опрема добијена из донације бити унета са обрачунатом амортизацијом од дана стављања у употребу, по достављању потребне документације са вредностима опреме.

Комисија је закључила да је неопходно предузети радње ради усаглашавања фактичког стања са евиденцијом. Комисија је навела да би требало оформити посебну комисију, којој би, за сваку судницу и канцеларију, запослени доставили списак са предлогом основних ствари за отпис, након чега је потребно дати инвентарске бројеве свим основним средствима која их немају.

Комисија за попис основних средстава је дала предлог за отпис опреме за коју је утврђено да није у функцији.



Комисија за попис основних средстава у пријемној канцеларији у Сврљигу је сачинила Извештај 18. јануара 2024. године. Комисија је навела да одређена средства са пописних листи не постоје, да одређена средства немају инвентарске бројеве, као и да се налази већи број средстава, којима не може да се приђе.

Након спроведеног пописа Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара је доставила Извештај 25. јануара 2024. године. Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара је у Извештају констатовала да се стварно стање слаже са књиговодственим стањем.

Комисија за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је саставила Извештај 7. фебруара 2024. године. Комисија је констатовала стање на рачуну депозита код Управе за трезор, као и стање потраживања и обавеза. У Извештају је констатовано да је у прилогу Извештаја извештај службеника рачуноводства, закључни лист за период од 1.1.2023-31.12.2023. године и пописна листа од 18. јануара 2024. године за 2023. годину. Комисија је навела да је извршен увид у Књигу одузетих предмета и регистратор КДП за 2023. годину, где је заведено 19 предмета. У Извештају је констатовано да се у четири предмета ради о новчаним средствима, која су уплаћена на девизни рачун Вишег суда у Нишу, односно рачун депозита Основног суда у Нишу, за шта постоји одговарајућа пратећа документација.

Вршилац функције председника Суда је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године Су I-1 78/23 од 23. фебруара 2024. године.

#### **Откривена неправилност:**

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да извештај о попису сачињавају тако да садржи податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза и разликама између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

#### **4. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису**

На предлог Комисије, Суд је расхрдовао основна средства са следећим износима набавне вредности и исправке вредности:

Табела број 8: Расхрдована основна средства у динарима

Редни број	Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	011221	Канцеларијска опрема	18.860	18.860	0
2.	011223	Комуникациона опрема	509.926	509.926	0
3.	011224	Електронска и фотографска опрема	3.330.810	3.330.810	0
<b>Укупно</b>			<b>3.859.596</b>	<b>3.859.596</b>	<b>0</b>

Суд није расхрдовао одређена основна средства за коју је постојала садашња вредност, иако је пописна Комисија дала предлог. С обзиром да попис није спроведен у

потпуности, јер Комисија није могла да приђе одређеним основним средствима и потврди њихово постојање, усклађивање стања опреме није извршено у потпуности.

Због начина на који је извршен попис потраживања и обавеза, што је шире објашњено у тачки 2. Спровођење пописа, као и чињенице да велики део потраживања и обавеза и није пописан, није извршено усклађивање стања.

**Откривена неправилност:**

Суд није у потпуности извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да након спровођења пописа изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

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

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн; уређује се поступак заштите права у поступцима јавних набавки и другим случајевима у складу са законом, као и друга питања од значаја за јавне набавке.

#### 1. Интерни акт

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>22</sup> (у даљем тексту: Закон) прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Суд је Правилником о ближе уређењу поступака јавне набавке број Су I-1-49/21 од 7. априла 2021. године ближе уредио процедуру планирања поступка јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, извршење уговора о јавној набавци, као и поступке набавке који су у складу са одредбама Закона изузети од његове примене. Наведеним Правилником уређена су и питања које се односе на учеснике у поступку, одговорности, начина обављања послова јавних набавки у складу са Законом, начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 5 став 2 тачка 1) Правилника уређено је да је доношење Плана набавки обавеза Суда, као наручиоца у смислу члана 88 Закона о јавним набавкама. План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује, Суд може донети после усвајања Финансијског плана или буџета Републике Србије и добијених апропријација.

У изради Плана јавних набавки укључене су све организационе јединице Суда, а преко својих руководиоца, који су дужни да сваке године, најкасније до 31.10. претходне календарске године за годину за коју се израђује план, доставе дефинисане потребе за набавком добара, услуга и радова (члан 5 став 2 тачка 3) Правилника).

Чланом 8 Правилника уређено је да су запослени који су овлашћени да поступају на пословима јавних набавки Суда задужени за координацију поступака планирања. Наведена лица достављају руководиоцима организационих јединица инструкције у вези са планирањем јавних набавки за следећу годину.

Поступак планирања организационе јединице унутар Суда почиње утврђивањем стварних потреба у складу са критеријумима за планирање набавки, предвиђених овим Правилником, од којих је, поред осталог, критеријум да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца (члан 10 Правилника).

Запослени који је овлашћен да поступа на пословима јавних набавки врши проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање набавки, након чега обавештава организационе јединице о свим уоченим неслагањима дефинисаних потреба са критеријумима за планирање набавки (члан 11 Правилника).

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 91/19 и 92/23

Након пријема обавештења из члана 11 Правилника организационе јединице врше неопходне исправке и утврђују стварну потребу за сваку појединачну набавку, коју преко својих руководиоца достављају запосленом који је овлашћен да поступа на пословима јавних набавки.

Чланом 15 Правилника уређено је да организационе јединице и запослени који су овлашћени да поступају на пословима јавних набавки испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање и потреба наручиоца на другачији начин и др.

На почетку године, након доношења Одлуке о расподели средстава, Суд утврђује потребе добара и услуга које је потребно набавити. Процењена вредност се утврђује на основу потреба из претходне године (набављених количина и извршених расхода), као и достављених потреба за текућу годину од стране организационих јединица (служби) Суда. Према изјави запосленог који се бави пословима набавки Суда, истраживање цена потребних артикала и услуга врши се увидом у цене на интернету. У поступку ревизије нам нису презентована документа о извршеном истраживању тржишта, јер исто није документовано од стране запосленог.

Чланом 20 Правилника је предвиђено обједињавање потреба на нивоу Суда најкасније до 30. новембра претходне календарске године, за годину за коју се израђује план. Након што се изврши усклађивање на основу евентуалних објашњења и измена пријављених потреба, сачињава се Нацрт Плана јавних набавки за текућу годину на нивоу Суда, најкасније до 10. јануара. Наведени акт доставља се рачуноводству Суда ради усаглашавања са финансијским планом Суда, најкасније до 12. јануара.

Чланом 22 Правилника уређено је да председник Суда доноси План јавних набавки после усвајања Финансијског плана или буџета Републике Србије и добијених апропријација, односно до 31. јануара текуће године за коју се доноси План јавних набавки.

План јавних набавки носилац планирања објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у року од десет дана од дана подношења. Измене и допуне Плана јавних набавки објављују се на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у року од десет дана од дана доношења – усвајања измене и допуне плана (члан 24 Правилника).

Чланом 46 Правилника уређено је да у циљу обезбеђивања конкуренције, у поступку набавке на коју се закон не примењује, позив се може објавити на интернет страници Суда или упутити на адресе најмање три лица која обављају делатност која је предмет набавке и која су према сазнањима Суда способна да изврше набавку, а када год је могуће и на адресе већег броја лица.

Суд је у 2022. и 2023. години позиве за подношење понуда за набавке на које се Закон не примењује, објављивао на интернет страници Суда.

Чланом 50 Правилника уређено је, између осталог, да набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама спроводи службеник за јавне набавке, други запослени кога одреди председник суда или Комисија за набавку именована од стране председника Суда састављена од најмање три члана. Наведена лица су дужна да на јасан и недвосмислен начин дефинишу потребу за набавком, те кад год је то могуће приступе прибављању што је могуће више понуда у циљу налажења најповољније понуде.

У поступку ревизије је утврђено да су у већини случајева понуде објављиване на сајту Суда, а да су у мањем броју упућиване на адресе потенцијалних понуђача.

Правилником је уређено да запослени који су овлашћени да поступају на пословима јавних набавки, предлажу лице за праћење реализације уговора о јавној набавци или уговора о набавци. Као критеријум за предлог узима се у обзир претежна повезаност са предметом набавке и уколико постоји могућност да лице буде запослено у оквиру организационе јединице која ће бити корисник набавке. На предлог се усаглашава председник Суда. У случају да наведени критеријум није могуће применити, помоћни критеријуми за одређивање другог лица за праћење реализације уговора су кумулативно: целисходност (умешност), ефикасност (способност испуњења обавезе на прави начин), стручност (поседовање техничких знања везано за предмет набавке) и оспособљеност (поседовање довољног радног искуства и обучености за остваривање обавезе) (члан 59 Правилника).

Реализацију уговора о набавкама на које се закон примењује прате лица која су запослена у организационим јединицама које су корисници набавке, односно које су поднеле захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује.

Реализацију уговора о јавним набавкама прате запослени у рачуноводству, праћењем уговорених и набављених количина, као и у односу на уговорену вредност.

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

Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Нишу Су број I-9 2/19-3 од 29. августа 2022. године, у оквиру организационе јединице Рачуноводство Суда уведено је радно место за јавне набавке са звањем – саветник.

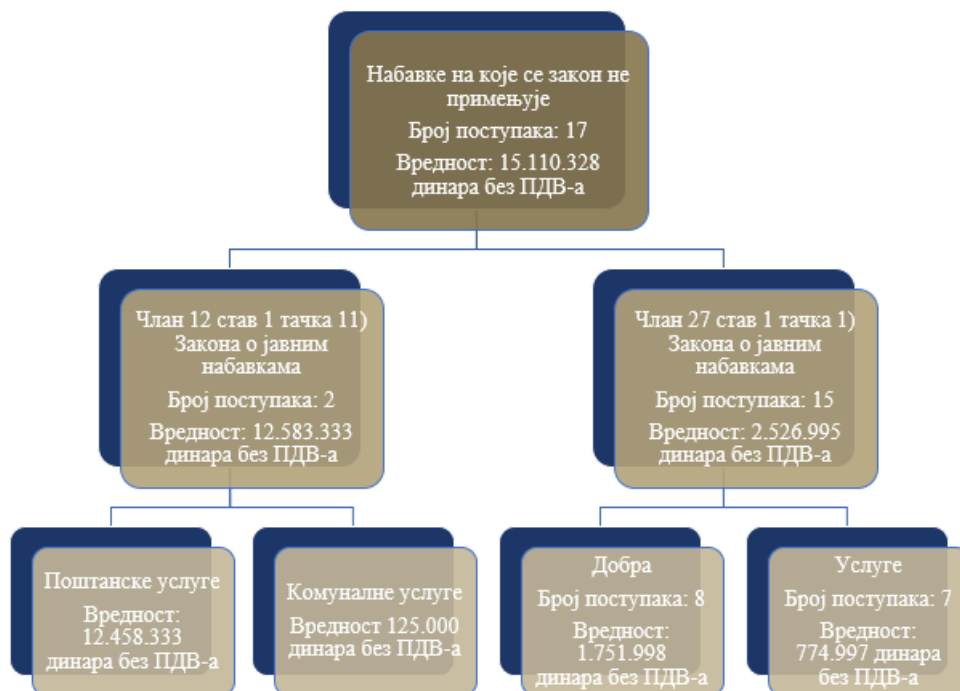
Наведеним Правилником је уређено да запослени на радном месту за јавне набавке припрема годишњи план јавних набавки, план набавки на које се законе не примењује и план контроле јавних набавки, прикупља, уређује, припрема и контролише податке неопходне за спровођење јавних набавки и набавки на које се законе не примењује и спроводи јавну набавку, спроводи стручне анализе, проучава тржиште и предлаже мере унапређења послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, контролише акте донете у поступцима јавних набавки, сачињава извештај и води евиденцију о спроведеним контролама према годишњем плану, учествује у поступцима јавних набавки као члан комисије, прави план праћења и реализације извршења уговора и прати реализацију препорука о спроведеним контролама, припрема уговоре, извештаје и води евиденције из области рада.

## **2. Планирање набавки**

### **2.1. Планирање набавки и јавних набавки у 2022. години**

Председник Суда донео је Одлуку о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину број Су IV 22-6/2022 од 17. јануара 2022. године. У току 2022. године извршена је једна измена и допуна плана набавки на које се Закон не примењује. Изменом и допуном плана набавки планирано је 17 поступака набавки укупне процењене вредности 15.110.328 динара без ПДВ-а.

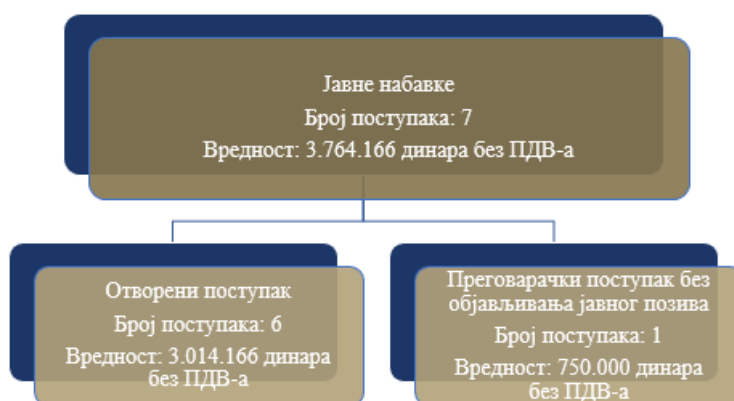
Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује приказани су на следећој илустрацији:



Илустрација број 2: Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује

Наведени План набавки на које се Закон не примењује, као и измену и допуну плана Суд је објавио на својој интернет страници.

Председник Суда донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број Су IV 22-6/2022 од 17. јануара 2022. године. У току 2022. године извршено је пет измена и допуна плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планирано је седам поступака јавних набавки, што је приказано на следећој илустрацији:



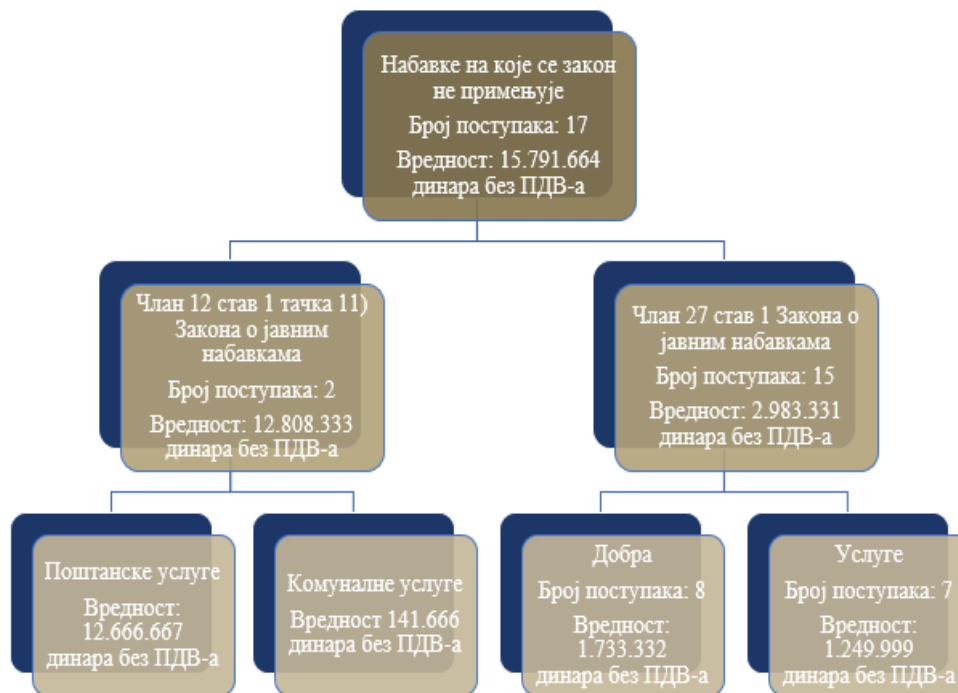
Илустрација број 3: Планирани поступци јавних набавки према последњој измени и допуни Плана јавних набавки

## 2.2. Планирање набавки и јавних набавки у 2023. години

Председник Суда донео је Одлуку о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину број Су IV 22-7/2023 од 9. јануара 2023. године. Наведеним Планом планирано је 17 поступака набавки укупне процењене вредности 15.791.664 динара без ПДВ-а.

Наведени План набавки на које се Закон не примењује, Суд је објавио на својој интернет страници.

Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује приказани су на следећој илустрацији:



Илустрација број 4: Планирани поступци набавки на које се Закон не примењује

Председник Суда донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину број Су IV 22-2/2023 од 9. јануара 2023. године. У току 2023. године извршено је пет измена и допуна плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планирано је пет отворених поступака укупне процењене вредности 3.676.999 динара без ПДВ-а.

План јавних набавки, као и измене и допуне плана јавних набавки, Суд је објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

По изјави запослених, Суд је планирање количина предмета јавних набавки вршио на бази утрошених количина из претходних година, а о ценама предметних добара се информисао путем интернета. Суд није у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, ради утврђивања процењене вредности јавних набавки. Није извршено планирање количина канцеларијског и штампаног материјала у складу са стварним потребама наручиоца. Као последица наведеног, у поступку реализације уговора набављене су количине канцеларијског и штампаног материјала које значајно одступају од количина предвиђених конкурсном документацијом, што је шире објашњено у тачки 3. Спровођење набавки.



**Откривена неправилност:**

Суд није у поступку планирања набавки у писаној форми документовао све радње које је предузео у вези са истраживањем тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Није извршено планирање количина канцеларијског материјала у складу са стварним потребама наручиоца, што није у складу са чланом 7 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да документују све радње у поступку планирања набавки и количине предмета јавних набавки планирају у складу са потребама Суда.

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

У 2022. години Суд је спровео 10 поступака набавки на које се Закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 1.899.638 динара са ПДВ-ом.

Организационе јединице достављају председнику Суда на одобрење захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује. Након одобреног захтева за покретање поступка, председник доноси Одлуку о покретању поступка набавке на које се закон не примењује. Захтев за покретање поступка набавке не доставља се у случају набавке за потребе Судске управе.

Наведеном Одлуком одређује се лице овлашћено за спровођење набавке. Позив за подношење понуда се објављује на интернет страници Суда или се упућује на најмање три мејл адресе потенцијалних понуђача. У прилогу наведеног позива су Образац понуде, Изјава о интегритету поступка и Модел уговора.

Након истека рока за подношење понуда, лице овлашћено за спровођење набавке врши стручну оцену понуда и сачињава Записник о отварању понуда са извештајем о спроведеном поступку и потписује Изјаву о непостојању сукоба интереса.

Након стручне оцене понуда, председник Суда доноси Одлуку о додели уговора за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. У складу са Одлуком о додели уговора приступа се закључењу уговора са изабраним понуђачем.

Преглед ревидираних поступака набавки на које се Законе не примењује у 2022. години дат је у наредној табели:

Табела број 9: Преглед ревидираних поступака набавки у 2022. години у динарима

Р.б.	Предмет набавке	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализација		
					2022. година	2023. година	Укупно 2022. и 2023. година
1.	Сервисирање службеног аутомобила	"Техноауто" Ниш	Су IV-22-41/22-6 од 25.10.2022.	35.880	35.880		35.880
2.	Моторни безоловни "евро премиум бензин БМБ95"	"НИС" а.д. Нови Сад	Су IV-22-11/2022-6 од 24.2.2022.	387.797	260.000	60.000	320.000
3.	Тонери за ласерске штампаче	"МАГЕНТА ДМ ПЛУС" д.о.о. Ниш	Су IV-22-23/22-7 од 8.6.2022.	607.380	411.840	195.324	607.164

4.	Дактило столица	"Југоопрема" д.о.о Крушевац	Су IV-22- 44/2022-6 од 25.11.2022.	77.760	77.760		77.760
5.	Клима уређаји са монтажом и демонтажом	"Frigomarket Plus", Ниш	Су IV-22- 37/2022-6 од 7.10.2022.	217.600	217.600		217.600
6.	Полице за архиву	"Металац Станковић" Сврљиг	Су IV-22- 38/2022-6 од 3.10.2022.	197.280	197.280		197.280
<b>Укупно</b>				<b>1.523.697</b>	<b>1.200.360</b>	<b>255.324</b>	<b>1.455.684</b>

У 2022. години Суд је спровео шест отворених поступака јавних набавки након којих су у 2022. години закључени уговори у износу од 2.627.578 динара без ПДВ-а, односно 3.153.094 динара са ПДВ-ом, док је један уговор закључен у 2023. години у износу од 71.200 динара без ПДВ-а, односно 78.320 динара са ПДВ-ом.

Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2022. години дат је у наредној табели:

Табела број 10: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2022. у динарима

Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Реализација	Резултат теста
					без ПДВ-а	са ПДВ-ом		
1.	Канцеларијск и материјал	945.833	"Графолист" д.о.о. Ниш	Су IV 22- 07/2022 од 10.2.2022.	887.260	1.064.712	1.064.625	**
2.	Штампани материјал	945.833	"Епоха" д.о.о. Пожега	Су IV 22- 07/2022 од 18.2.2022.	895.370	1.074.444	1.074.443	**
3.	Канцеларијск и и штампани материјал Партија 1 - Канцеларијск и материјал	375.000	"Sagitarius" д.о.о. Суботица	Су IV 22- 29/2022 од 16.8.2022.	289.800	347.760	347.844	**
	Канцеларијск и и штампани материјал Партија 2 - Повратнице	375.000		Су IV 22- 29/2022 од 16.8.2022.	313.800	376.560	376.560	**
4.	Хартија за штампање	191.667	"Механопринт" д.о.о. Пожега	Су IV 22- 41/2022 од 4.11.2022.	149.998	179.997	179.997	Нису утврђене неправилности
5.	Хартија за штампање	97.500	"Графолист" д.о.о. Ниш	Су IV 22- 45/2022 од 27.12.2022.	91.350	109.620	109.620*	Нису утврђене неправилности
<b>Укупно</b>		<b>2.930.833</b>	<b>Укупно</b>		<b>2.627.578</b>	<b>3.153.093</b>	<b>3.153.089</b>	

\*Наведени уговори у Табели 10, у целости су реализовани у 2022. години, осим Уговора Су IV 22-45/2022 који је реализован у 2023. години.

\*\* јавне набавке код којих су утврђене неправилности, што је шире објашњено у наставку текста

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о спровођењу поступка јавне набавке.

У поступку ревизије откривене су неправилности код следећих јавних набавки:

## 1. Канцеларијски материјал, број 0001/22

Након доношења Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број Су IV 22-7/2022 од 19. јануара 2022. године, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигле су две понуде.

Након прегледа и стручне оцене понуда, са изабраним понуђачем „Графолист“ д.о.о., Ниш, закључен је Уговор о јавној набавци добара – Канцеларијски материјал, број Су IV 22-07/2022 од 10. фебруара 2022. године. Чланом 1 Уговора предвиђено је да је предмет уговора купопродаја и испорука канцеларијског материјала за потребе Суда, а према карактеристикама и количинама предвиђеним у спецификацији, која је саставни део уговора. Вредност уговора износи 887.260 динара без ПДВ-а, односно 1.064.712 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено да је цена фиксна и да се не може мењати за време трајања уговора, осим у случају промене пореске и акцизне стопе које утврђује Влада. Уговорени рок испоруке је максимално пет дана о дана пријема писаног захтева од стране Наручиоца. Уговорени рок плаћања је 45 дана од дана сваке испоруке добара, на основу докумената којим је потврђена испорука (рачун-отпремница), потписана од стране овлашћеног лица Наручиоца. Уговор се примењује од дана потписивања обе уговорне стране до 31. децембра 2022. године или до испуњења средстава предвиђених уговором. У наведеном уговору је, поред осталог, констатовано да је добављач доставио понуду број 12/2022 од 28. јануара 2022. године, која је саставни део уговора.

На захтев добављача, Суд је одобрио промену цене папира А4 формата, кутија са пет рисева која садржи 500 листова, иако је конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци дефинисано да је цена фиксна и да се не може мењати за време трајања уговора, осим у случају промене пореске и акцизне стопе.

Анексом уговора број 1 Су IV-22-07/22-1 од 26. маја 2022. године, уговорена је измена цене папира А4 формата, тј. кутије са пет рисева који садрже по 500 листова. Нова јединична цена кутије са пет рисева износи 2.400 динара без ПДВ-а, односно 2.880 динара са ПДВ-ом, што представља увећање од 50% у односу на иницијално уговорену цену која је износила 1.600 динара без ПДВ-а, односно 1.920 динара са ПДВ-ом.

Суд је по основу тако увећане цене извршио расходе за 119.040 динара више у односу на иницијално уговорену цену.

У поступку ревизије Суд је у доставио образложење број Су бр. I-5 3/24-1 од 9. августа 2024. године, у којем је навео околности које су довеле до повећања цена наведеног артикла. У образложењу је наведено да се добављач обратио Суду молбом за корекцију цена за набавку канцеларијског материјала за 50%, услед повећања цена на светском и домаћем тржишту, као и да је након обавештења Суда да није сагласан са изменом цена обавестио Суд да једнострано раскида уговор у складу са чланом 133 Закона о облигационим односима. У образложењу је даље навео да је у циљу утврђивања основаности захтева за променом цена Суд спровео истраживање тржишта контактирајући друге добављаче, као и увидом у презентовану понуду цена канцеларијског материјала од 24. маја 2022. године, коју је „Графолист“ д.о.о., Ниш, доставио Апелационом суду у Нишу (цена од 489 динара без ПДВ-а по рису папира).

Суд је у образложењу даље навео да је, имајући у виду временски период потребан за раскид уговора и реализацију нове јавне набавке, цене папира на тржишту и хитност набавке, на основу члана 156 Закона о јавним набавкама, донео Одлуку о измени уговора број Су бр. IV-22 07/2022 од 19. маја 2022. године, којом је дозволио измену јединичне цене наведеног артикла. У образложењу Одлуке је наведено да повећање цена

канцеларијског материјала на основу саопштења Републичког завода за статистику у априлу у односу на март 2022. године износи 4,7%. Истовремено, наведеном Одлуком одобрено је увећање цене наведеног артикла у висини од 50% у односу на иницијално уговорену цену. Такође је указао и на повећани обим посла, због делегирања нових предмета.

Повећање цена наведеног артикла није имало за последицу прекорачење вредности основног уговора, јер је Суд у оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављао у већој количини у односу на иницијално тражену количину (предвиђену конкурсном документацијом), на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у мањој количини од иницијално тражене. У поступку реализације уговора извршена је набавка 26 артикла од укупно 42 предвиђених конкурсном документацијом.

Увидом у конкурсне документације и моделе уговора јавних набавки које су спроведене након јавне набавке штампаног материјала, број 0002/22, утврдили смо да је Суд предвидео одредбу која се односи на измену цена и то да је добављач дужан да се придржава цене из понуда, до чије промене може доћи само из оправданих разлога услед поремећаја на тржишту и инфлаторних кретања и то уз сагласност обе стране.

## *2. Штампани материјал, број 0002/22*

Након доношења Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број Су IV 22-8/2022 од 19. јануара 2022. године, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигле су две понуде.

Након прегледа и стручне оцене понуда, комисија је изабрала најповољнију понуду.

Са изабраним понуђачем „Епоха“ д.о.о., Пожега, закључен је Уговор о јавној набавци добара – Штампани материјал, број Су IV 22-08/2022 од 10. фебруара 2022. године. Вредност уговора износи 895.370 динара без ПДВ-а, односно 1.074.444 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено да је цена фиксна и да се не може мењати за време трајања уговора, осим у случају промене пореске и акцизне стопе, које утврђује Влада. Уговорени рок испоруке је максимално пет дана од дана пријема писаног захтева од стране Наручиоца. Уговорени рок плаћања је 45 дана од дана сваке испоруке добара, на основу докумената којим је потврђена испорука (рачун-отпремница), потписана од стране овлашћеног лица Наручиоца.

На захтев добављача, Суд је одобрио промену цена пет артикала (повратнице), иако је конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци дефинисано да је цена фиксна и да се не може мењати за време трајања уговора, осим у случају промене пореске и акцизне стопе.

У поступку ревизије Суд је у доставио образложење број Су бр. I-5 3/24 од 7. августа 2024. године, у којем је навео околности које су довеле до повећања цена уговорених добара (повратница).

У образложењу је Суд указао на проблеме са којима се сусрео у поступку реализације уговора, што се пре свега односи на непоштовање захтеваних количина за испоруку и рокова испоруке, а што је даље испоручилац добара образлагао повећањем цена на тржишту. Наведено је за последицу имало то да се Суд свакодневно суочавао са потешкоћама у раду и могућности да наступи потпуна обустава рада по предметима. Такође, указао је и на повећани обим посла, због делегирања нових предмета.

У образложењу је наведено да је добављач у априлу 2022. године упутио захтев за измену уговора, услед потреба Суда за већом количином повратница него што је предвиђено конкурсном документацијом, док је у мају 2022. године, након бројних усмених разговора саопштио да без промене цена повратница, које су се повећале на тржишту, нису у могућности да испоручују тражене количине.

У циљу утврђивања основаности захтева за променом цена, Суд је спровео истраживање тржишта контактирајући произвођаче и трговце наведене робе. У образложењу је Суд навео да је утврдио да „Епоха“ д.о.о, Пожега, нема своју производњу повратница и да исте набавља по цени од 5,52 динара са ПДВ-ом по комаду, од штампарије „Механограф Ју“ д.о.о, Београд. Такође је утврдио и да су цене повратница код осталих штампарија знатно више.

Суд је имајући у виду временски период потребан за раскид уговора и реализацију нове јавне набавке, цена повратница и хитност набавке повратница, на основу члана 156 Закона о јавним набавкама, донео Одлуку о измени уговора број Су бр. IV-22 08/2022 од 19. маја 2022. године, којом је дозволио измену јединичних цена повратница. У образложењу Одлуке је наведено да повећање цена канцеларијског материјала на основу саопштења Републичког завода за статистику у априлу у односу на март 2022. године износи 4,7%. Истовремено, наведеном Одлуком одобрено је увећање цене у висини од 15% до 53% у односу на иницијално уговорене цене.

Суд је са наведеним добављачем закључио Анекс уговора Су IV 22-08/22-1 од 19. маја 2022. године.

Наведеним анексом уговора увећана је цена повратница, што је приказано у следећој табели:

Табела број 11: Повећање цена повратница у динарима

Р.б.	Повратница	Иницијална јединична цена		Нова јединична цена		Процент увећања
		без ПДВ	са ПДВ	без ПДВ	са ПДВ	
1.	С2 ЗКК - обавештење	3,40	4,08	4,60	5,52	35%
2.	С3 ЗПП	3,00	3,60	4,60	5,52	53%
3.	С4 ЗПП - обавештење	3,00	3,60	4,60	5,52	53%
4.	С5 ЗИО - извештај	3,00	3,60	4,60	5,52	53%
5.	С6 ЗИО - обавештење	4,00	4,80	4,60	5,52	15%

Увидом у достављену документацију о предметној јавној набавци утврђено је да је сагласност Суда и добављача у погледу нове цене повратница у износу од 4,60 динара без ПДВ-а, односно 5,52 динара са ПДВ-ом, постигнута дана 18. маја 2022. године, међусобном разменом електронске поште.

Суд је по основу тако увећаних цена повратница извршио расходе за 77.942 динара више у односу на иницијално уговорену цену.

Повећање цена повратница није имало за последицу прекорачење вредности основног уговора, јер наручилац није набавио део производа предвиђен техничком спецификацијом, или их је набавио у мањој количини.

Ревизијом је утврђено да је Суд у оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављао у већој количини у односу на иницијално тражену количину (предвиђену конкурсном документацијом), на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене.

У поступку реализације уговора извршена је набавка десет артикла од укупно 28 предвиђених техничком спецификацијом.

Најзначајнија одступања од количина предвиђених техничком спецификацијом приказана су у наредној табели:

Табела број 12: Најзначајнија одступања од количина предвиђених конкурсном документацијом

Р.б.	Повратнице	Количине предвиђене конкурсном документацијом	Укупно набављене количине	Разлика
1.	С2 ЗКК - обавештење	7.000	9.600	2.600
2.	С3 ЗПП	15.000	45.745	30.745
3.	С4 ЗПП - обавештење	12.000	39.550	27.550
4.	С5 ЗИО - извештај	15.000	2.000	-13.000
5.	С6 ЗИО - обавештење	1.500	0	-1.500
	Укупно	50.500	96.895	46.395

Увидом у конкурсне документације и моделе уговора јавних набавки које су спроведене након јавне набавке штампаног материјала, број 0002/22, утврдили смо да је Суд предвидео одредбу која се односи на измену цена и то да је добављач дужан да се придржава цене из понуда, до чије промене може доћи само из оправданих разлога услед поремећаја на тржишту и инфлаторних кретања и то уз сагласност обе стране.

### 3. Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/22

Председник Суда је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка број Су 22-29/2022 од 15. јула 2022. године. Набавка је подељена у две партије, и то: канцеларијски материјал и повратнице. Одлуком је именована комисија за јавну набавку. Након доношења Одлуке о спровођењу отвореног поступка, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигло је пет понуда за прву партију и седам понуда за другу партију.

Након прегледа и стручне оцене понуда, комисија је изабрала економски најповољнију понуду.

Са изабраним понуђачем „Sagittarius“ д.о.о, Суботица, закључени су уговори за обе партије. Уговор Су.бр. IV-22 29/22 од 5. августа 2022. године закључен је за набавку канцеларијског материјала на вредност од 289.800 динара без ПДВ-а, односно 347.760 динара са ПДВ-ом. Уговор Су.бр. IV-22 29/22 од 5. августа 2022. године закључен је за набавку повратница на вредност од 313.800 динара без ПДВ-а, односно 376.560 динара са ПДВ-ом.

У наведеним уговорима чланом 2 је предвиђено да ће количина и врста добра бити одређени у сваком појединачном захтеву наручиоца, јер ће се набавка вршити сукцесивном испоруком. Чланом 4 истих уговора је дефинисано да се добављач обавезује да ће по пријему наруџбенице или обавештења о тренутним потребама, у року одређеном у Обрасцу понуде, испоручити у назначеним количинама добра која су предмет уговора. Такође, уговором је предвиђено да се квантитативни – квалитативни пријем добра врши у седишту купца, о чему се сачињава записник. Уколико се записнички констатује да предметна добра не одговарају количини и квалитету из понуде, добављач је дужан да неодговарајућа добра преузме и замени у року од три дана од дана састављања записника о рекламацији. Суд није сачињавао записнике о пријему.

Суд је у оквиру уговорене вредности канцеларијског материјала лепак за хартију набавио у већој количини у односу на иницијално тражену количину, односно предвиђену конкурсном документацијом (уговорено је 900, а набављено је 1.200), на рачун количине папира, која је набављена у мањој количини од иницијално тражене (уговорено је 135, а набављено је 131). У поступку ревизије је утврђено да нису испоручене наручене количине, већ су поједина добра испоручена у већој количини. Приликом реализације наведеног уговора, било је кашњење у испоруци добара и то за више од 10 дана.



### 3.2. Спровођење набавки и јавних набавки у 2023. години

У 2023. години Суд је спровео девет поступака набавки на које се Закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу 2.214.986 динара са ПДВ-ом.

Преглед ревидираних поступака набавки на које се Законе не примењује у 2023. години дат је у наредној табели:

Табела број 13: Преглед ревидираних поступака набавки у 2023 години у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Реализација		
					2023. година	2024. година	Укупно 2023. и 2024. година
1.	Сервисирање службеног аутомобила	Ауто сервис "ASP" Малошиште	Су IV 22-3.0./2023-.8 од 17.8.2023	40.830	40.830		40.830
2.	Моторни безоловни "евро премиум бензин БМБ95" и "евро дизел"	"НИС" а.д. Нови Сад	Су IV-22-12/2023-2 од 27.2.2023	294.180	294.150		294.150
3.	Потрошни материјал	"Липа" д.о.о.	Су IV-22-36/2023-6 од 9.11.2023	44.046	44.046		44.046
4.	Тонери за ласерске штампаче	"МАГЕНТА ДМ ПЛУС" д.о.о. Ниш,	Су IV-22-20/2023-7 од 15.5.2023	822.060	411.840	226.860	638.700
5.	Канцеларијски намештај	"Југоопрема" д.о.о Крушевац	Су IV-22-37/2023-6 од 9.11.2023	499.986	499.986		499.986
6.	Замена прозорских стакала	"Road side 187 plus", Ниш	Су IV-22-14/2023-7 од 29.3.2023	50.000	49.987		49.987
7.	Јакне са улошком за судску стражу	"ПМ ПАТРОЛ", Ниш	Су IV-22-10/2023-6 од 13.2.2023	25.200	25.200		25.200
8.	Патике за достављаче	"Планета спорт" д.о.о. Београд	Су IV-22-11/2023-2 од 27.2.2023	63.000	63.000		63.000
<b>Укупно</b>				<b>1.839.302</b>	<b>1.437.039</b>	<b>226.860</b>	<b>1.663.899</b>

#### 1. Набавка патика за достављаче

Председник Суда је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке на које се закон не примењује за набавку добара – патике за потребе достављача Основног суда у Нишу Су IV 22-11/2023 од 31. јануара 2023. године. Процењена вредност набавке износи 58.333 динара без ПДВ-а.

Суд је након донете Одлуке о спровођењу поступка набавке на које се закон не примењује, објавио на свом сајту Позив за подношење понуда Су IV 22-11/2023-2 од 31. јануара 2023. године. Предмет набавке је 10 пари патика за потребе достављача Основног суда у Нишу. Критеријум за избор најповољније понуде је најниже понуђена цена.



Након истека рока за достављање понуда, лице овлашћено за спровођење набавке је сачинило Записник о отварању понуда са извештајем о спроведеном поступку Су IV 22-11/2023-4 од 7. фебруара 2023. године. У Записнику је констатовано да је пристигла једна понуда и то до понуђача „Планета спорт“ д.о.о, Београд. Председник Суда је донео Одлуку о додели уговора Су IV 22-11/2023-5 од 8. фебруара 2023. године.

Након спроведеног поступка набавке, са добављачем „Планета спорт“ д.о.о, Београд, закључен је Уговор о набавци добара – патике за потребе достављача Су IV 22-11/2023-2 од 27. фебруара 2023. године. Укупна уговорена вредност износи 52.500 динара без ПДВ-а, односно 63.000 динара са ПДВ-ом. Уговором се добављач обавезује да испоручи добра у року од 10 дана, док се као место испоруке наводе пословне просторије Основног суда у Нишу. Уговором је дефинисано да се плаћање врши најкасније у законском року од 45 дана од дана пријема потписане и оверене фактуре у Основном суду у Нишу.

Суд је извршио уплату 20. марта 2023. године по предрачуну добављача број 100/0446 од 17. фебруара 2023. године, што није у складу са Уговором. Добављач је Суду доставио авансни рачун А/321/346/2023 од 20. марта 2023. године. Такође, добављач није извршио испоруку добара у року од 10 дана на адресу Суда. Суд се 23. марта 2023. године обратио добављачу и затражио инструкције за преузимање и добио одговор да се добра могу преузети у радњи добављача. Добављач је издао коначан рачун/отпремница број 321/633 од 23. марта 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Суд извршио авансну исплату износа од 63.000 динара, иако овакав начин плаћања није био уговорен.

У 2023. години Суд је спровео пет отворених поступака јавних набавки након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.917.087 динара без ПДВ-а, односно 3.554.423 динара са ПДВ-ом.

Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2023. години дат је у наредној табели:

Табела број 14: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2023. години у динарима

Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Реализација	Резултат теста
					без ПДВ	са ПДВ		
1.	Канцеларијски и штампани материјал Партија 1 - Канцеларијски и штампани материјал	1.929.000	"Фактор" д.о.о. Ниш	Су IV 22-5/2023-1 од 8.12.2023.	1.484.950	1.781.940	1.782.882	*
	Канцеларијски и штампани материјал Партија 2 - Повратнице	737.666	"Механопринт" д.о.о. Пожега	Су IV 22-5/2023-2 од 8.12.2023.	538.080	707.040	707.208	Нису утврђене неправилности
2.	Канцеларијски материјал	527.000	"Фактор" д.о.о. Ниш	Су IV 22-27/2023 од 24.8.2023.	456.889	548.267	524.351	*
3.	Канцеларијски и штампани материјал Партија 1 - Канцеларијски материјал	207.000	"Фактор" д.о.о. Ниш	Су IV 22-38/202 од 8.12.2023.	193.443	232.132	232.158	*

	Канцеларијски и штампани материјал Партија 2 - Повратнице	126.333	"Графолист" д.о.о. Ниш	Су IV 22-38/2023 од 8.12.2023.	110.300	132.360	132.720	*
4.	Судујско-адвокатски роковници за 2024. годину	75.000	"ИНГ-ПРО" д.о.о. Београд	Су IV 22-41/2023 од 11.12.2023.	74.250	81.675	81.765	Нису утврђене неправилности
Укупно		3.601.999	Укупно		2.857.912	3.483.414	3.461.084	

\* јавне набавке код којих су утврђене неправилности, што је шире објашњено у наставку текста

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о спровођењу поступка јавне набавке.

У поступку ревизије откривене су неправилности код следећих јавних набавки:

*1. Канцеларијски и штампани материјал, Партија 1 – Канцеларијски и штампани материјал (папир за штампу, лепак, омоти списа...), број 0001/23*

Након доношења Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број Су IV 22-5/2023 од 1. јануара 2023. године, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда за Партију 1 пристигло је шест понуда.

Након прегледа и стручне оцене понуда, са изабраним понуђачем „Фактор“ д.о.о, Ниш, закључен је Уговор број Су IV 22-07/2022 од 10. фебруара 2022. године. Вредност уговора износи 1.484.950 динара без ПДВ-а, односно 1.781.940 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено да се јединичне цене добара дате у спецификацији не могу мењати до истека рока важења Уговора. Додатна је дужан да се придржава цена из понуде, до чије промене може доћи само из оправданих разлога услед поремећаја на тржишту и инфлаторних кретања, и то уз сагласност обе уговорне стране.

Уговорени рок испоруке је максимално пет дана о дана пријема наруџбенице наручиоца. Уговорени рок плаћања је 45 дана од дана испостављања рачуна са тачно наведеним називима и количинама испоручених добара. Уговор се примењује од дана потписивања обе уговорне стране до 31. децембра 2023. године, односно до утрошка предвиђених средстава.

Суд је у оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављао у већој количини у односу на иницијално тражену количину (предвиђену конкурсном документацијом), на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у мањој количини од иницијално тражене.

У поступку реализације уговора извршена је набавка 33 артикла од укупно 44 предвиђених техничком спецификацијом. Наведено није имало за последицу прекорачење вредности основног уговора.

Најзначајнија одступања од количина предвиђених техничком спецификацијом приказана су у наредној табели:

Табела број 15: Најзначајнија одступања од количина предвиђених конкурсном документацијом

Р.б.	Назив артикла	Количине предвиђене конкурсном документацијом	Укупно набављене количине	Разлика
1.	Лепак за хартију	5.000	7.656	2.656
2.	Самолепљива коверта, плави папир	2.500	6.000	3.500
3.	Муниција за хефт машину	500	900	400
4.	ПВЦ навлака А4 формата за повезивање у фасциклу или регистратор	20	800	780
5.	Спајалице металне 50мм	30	130	100
6.	Веће еластичне гумице	300	500	200
Укупно		8.350	15.986	7.636

## 2. Канцеларијски материјал, број 0002/23

Председник Суда је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка број Су 22-27/2023 од 14. јула 2023. године, чији је предмет разна канцеларијска опрема и потрештине и штампани материјал. Одлуком је именована комисија за јавну набавку. Након доношења Одлуке о спровођењу отвореног поступка, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигло је шест понуда.

Након прегледа и стручне оцене понуда, комисија је изабрала најповољнију понуду.

Суд је са понуђачем "Фактор" д.о.о, Ниш, закључио Уговор Су IV 22-27/2023 од 24. августа 2023. године за набавку канцеларијског материјала на вредност од 456.889 динара без ПДВ-а, односно 548.267 динара са ПДВ-ом.

У уговору чланом 2 је предвиђено да ће количина и врста добра бити одређени у сваком појединачном захтеву наручиоца, јер ће се набавка вршити сукцесивном испоруком. Чланом 4 уговора је дефинисано да се добављач обавезује да ће по пријему наруџбенице или обавештења о тренутним потребама, у року одређеном у Обрасцу понуде, испоручити у назначеним количинама добра која су предмет уговора. Такође, уговором је предвиђено да се квантитативни – квалитативни пријем добра врши у седишту купца, о чему се сачињава записник. Уколико се записнички констатује да предметна добра не одговарају количини и квалитету из понуде, добављач је дужан да неодговарајућа добра преузме и замени у року од три дана од дана састављања записника о рекламацији.

Суд је у оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављао у већој количини у односу на иницијално тражену количину (предвиђену конкурсном документацијом), на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене. У поступку реализације уговора извршена је набавка 23 артикла од укупно 30 предвиђених техничком спецификацијом. У поступку ревизије је утврђено да нису испоручене наручене количине, већ су поједина добра испоручена у већој количини.

Најзначајнија одступања од количина предвиђених техничком спецификацијом приказана су у наредној табели:

Табела број 16: Најзначајнија одступања од количина предвиђених конкурсном документацијом

Редни број	Опис	Количине предвиђене конкурсном документацији	Укупно набављене количине	Разлика
1.	Омот списка у парничном поступку са 8 пераја зелени картон	1.000	4.465	3.465
2.	Уложак за хемијску оловку	100	700	600
3.	Муниција за хефт машину	10	400	390
4.	Коверат А3 (30х40)	10	500	490

5.	Коверат А4 АД (23x33)	10	1.000	990
6.	Самолепљиви коверат (25x17.5)	10	1.000	990
7.	Самолепљиви коверат (17.5x12.5)	10	1.000	990
8.	Лепак за хартију	300		-300
9.	Канап дебели	10	500	490
10.	Картонска фасцикла бела	10	300	290

### 3. Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/23

Председник Суда је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка број Су 22-38/2023 од 15. новембра 2023. године. Предмет јавне набавке су добра – разна канцеларијска опрема и потрепштине и штампани материјал, набавка није подељена у партије. Процењена вредност јавне набавке је 333.333 динара без ПДВ-а. Одлуком је именована комисија за јавну набавку. Након доношења Одлуке о спровођењу отвореног поступка, објављени су Јавни позив и Конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

У Јавном позиву набавка је подељена у две партије и то: Разна канцеларијска опрема и потрепштине и Штампани материјал и сродни производи.

Критеријум за избор економски најповољније понуде је цена. У року за подношење понуда пристигло је шест понуда за прву партију и шест понуда за другу партију.

Након прегледа и стручне оцене понуда, комисија је изабрала економски најповољнију понуду.

Суд је са изабраним понуђачем „Фактор“ д.о.о, Ниш, закључио Уговор Су IV 22-38/2023 од 7. децембра 2023. године за набавку канцеларијског материјала. Вредност уговора износи 193.443 динара без ПДВ-а, односно 232.132 динара са ПДВ-ом. Са изабраним понуђачем „Графолист“ д.о.о, Ниш, Суд је закључио Уговор Су IV 22-38/2023 од 8. децембра 2023. године за набавку доставница. Вредност уговора износи 110.300 динара без ПДВ-а, односно 132.360 динара са ПДВ-ом.

У наведеним уговорима чланом 2 је предвиђено да ће количина и врста добра бити одређени у сваком појединачном захтеву наручиоца, јер ће се набавка вршити сукцесивном испоруком. Чланом 4 истих уговора је дефинисано да се добављач обавезује да ће по пријему наруџбенице или обавештења о тренутним потребама, у року одређеном у Обрасцу понуде, испоручити у назначеним количинама добра која су предмет уговора. Такође, уговором је предвиђено да се квантитативни – квалитативни пријем добра врши у седишту купца, о чему се сачињава записник. Уколико се записнички констатује да предметна добра не одговарају количини и квалитету из понуде, добављач је дужан да неодговарајућа добра преузме и замени у року од три дана од дана састављања записника о рекламацији.

Суд није сачињавао записнике о пријему.

Ревизијом је утврђено да је Суд у оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављао у већој количини у односу на иницијално тражену количину (предвиђену конкурсном документацијом), на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене. У поступку реализације уговора за набавку канцеларијског материјала извршена је набавка 14 артикла од укупно 34 предвиђених техничком спецификацијом, док је у поступку реализације уговора за набавку повратница извршена набавка три артикла од укупно пет предвиђених техничком спецификацијом. Поједина добра су испоручена у већој количини него што је наведено у обавештењу о тренутним потребама.

Најзначајнија одступања од количина предвиђених техничком спецификацијом за канцеларијски материјал приказана су у наредној табели:

Табела број 17: Најзначајнија одступања од количина предвиђених конкурсном документацијом

Редни број	Опис	Количине предвиђене конкурсном документацији (1)	Укупно набављене количине (2)	Разлика (2-1)
1.	Омот списа општи са 8 пераја, бели картон	500	1.000	500
2.	Омот списа у кривичном поступку са 8 пераја, жути картон	500	100	-400
3.	Омот списа у парничном поступку са 8 пераја зелени картон	2.000	2.200	200
4.	Спајалице	100		-100
5.	Коверат А3 (30x40)	600		-600
6.	Коверат А4 АД (23x33)	100		-100
7.	Самолепљиви коверат (25x17.5)	500		-500
8.	Селотејп провидни 15мм	100		-100
9.	Веће еластичне гумице за везивање предмета	33	160	127
10.	Хемијска оловка са измењивом миницом	200		-200
11.	ПДЦ навлака А4 формата за повезивање у фасциклу или регистратор	100		-100

Најзначајнија одступања од количина предвиђених техничком спецификацијом за повратнице приказана су у наредној табели:

Табела број 18: Најзначајнија одступања од количина предвиђених конкурсном документацијом

Редни број	Опис	Количине предвиђене конкурсном документацији (1)	Укупно набављене количине (2)	Разлика (2-1)
1.	Повратница С2 ЗКП - обавештење	5.000		-5.000
2.	Повратница С3 ЗПП	10.000	18.500	8.500
3.	Повратница С4 ЗПП - обавештење	7.000	13.000	6.000
4.	Повратница С5 ЗИО - извештај	5.000	1.000	-4.000
5.	Повратница С6 ЗИО - обавештење	5.000		-5.000

У поступку ревизије утврђене су неправилности у спровођењу следећих јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, које су шире описане у претходном тексту:

Табела број 19: Утврђене су неправилности у спровођењу следећих јавних набавки

Редни број	Неправилност	Јавна набавка/набавка на коју се закон не примењује
1.	У оквиру уговорене вредности поједине врсте добара набављане су у већој количини у односу на иницијално уговорену количину, на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене.	Канцеларијски материјал, број 0001/22
		Штампани материјал, број 0002/22
		Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/22
		Канцеларијски и штампани материјал, број 0001/23
		Канцеларијски материјал, број 0002/23
2.	Суд је дозволио увећање цена на основу захтева добављача, иако таква врста измене није била предвиђена конкурсном документацијом нити уговором о јавној набавци.	Канцеларијски материјал, број 0001/22
		Штампани материјал, број 0002/22
3.	Суд је извршио авансну уплату, иако таква врста плаћања није била уговорена	Набавка патика за достављаче

Чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

**Откривена неправилност:**

У оквиру уговорене вредности, поједине врсте добара набављане су у већој количини у односу на иницијално уговорену количину, на рачун количина других добара која нису уопште набављана или су набављана у далеко мањој количини од иницијално тражене (јавне набавке: Канцеларијски материјал, број 0001/22; Штампани материјал, број 0002/22; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/22; Канцеларијски и штампани материјал, број 0001/23; Канцеларијски материјал, број 0002/23; Канцеларијски материјал и повратнице, број 0004/23), што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 156 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци, на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција.

**Откривена неправилност:**

Суд је дозволио увећање цена на основу захтева добављача, а која није била предвиђена конкурсном документацијом нити уговором о јавној набавци (Канцеларијски материјал, број 0001/22 и Штампани материјал, број 0002/22), иако је у осталим набавкама спроведеним у 2022. и 2023. години била предвиђена таква врста измене, што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама. Суд је по основу тако увећане цене извршио расходе за 196.982 динара више у односу на иницијално уговорену цену.

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да измене уговора о јавној набавци врше у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

По уговору о набавци добара – патике за потребе достављача Су IV 22-11/2023-2 од 27. фебруара 2023. године, Суд је извршио авансну уплату износа од 63.000 динара, иако такав начин плаћања није био уговорен, што није у складу са чланом 7 Уговора.

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Суда да расходе извршавају у складу са одредбама закљученог уговора.

Осим наведених неправилности, у поступку ревизије је утврђено да Суд није спровео на адекватан начин контролне активности у поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као ни у поступку реализације уговора који су након њих закључени, а који се посебно односе на: рокове испоруке, однос наручених и испоручених количина добара, истоветност предвиђених резервних критеријума за одабир најповољније понуде у свим документима из конкурсне документације.



#### 4. Извештавање

Чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да су корисници обавезни да користе Портал јавних набавки, у складу са одредбама закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене закона, донетим од стране Канцеларије за јавне набавке, предвиђено је да се за сваки основ за изузеће збирно објављују следећи подаци: 1) основ за изузеће од примене Закона; 2) врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); 3) укупан број закључених уговора; 4) укупна уговорена вредност без ПДВ-а и 5) укупна уговорена вредност са ПДВ-ом.

##### 4.1. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2022. години

Табела број 20: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 12 став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			11.827.428	14.192.913
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	1.516.632	1.911.135	264.061	308.546
<b>Укупно</b>	<b>1.516.632</b>	<b>1.911.1356</b>	<b>12.091.489</b>	<b>14.501.459</b>

Преглед утврђене разлике података исказаних у Извештају о набавкама са Портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години дат је у наредној табели:

Табела број 21: Утврђене разлике у Извештају о набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Извештај	Налаз ревизије	Разлика
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	Добра (укупни износ са ПДВ-ом)		
	1.911.136	1.495.516	-415.620
	Услуге (укупни износ са ПДВ-ом)		
	308.546	404.122	95.576

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години.



На Порталу јавних набавки објављени су следећи подаци о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки:

Табела број 22: Уговори закључени у поступцима јавних набавки у динарима

Врста поступка	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
Отворени поступак	6	2.627.578	3.153.094
Укупно	6	2.627.578	3.153.094

Наведени подаци из Извештаја у складу су са бројем и вредношћу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

#### 4.2. Извештавање о набавкама и јавним набавкама у 2023. години

Табела број 23: Табела број: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ-ом)
Члан 12 став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			18.861.111	18.866.067
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	1.775.481	2.130.577	384.987	461.985
Укупно	1.775.481	2.130.577	19.246.098	19.328.053

Преглед утврђене разлике података исказаних у Извештају о набавкама са Портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години дат је у наредној табели:

Табела број 24: Утврђене разлике у Извештају о набавкама за 2023. годину у динарима

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Извештај	Налаз ревизије	Разлика
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	Добра (укупни износ са ПДВ-ом)		
	2.130.577	1.768.021	-362.556
	Услуге (укупни износ са ПДВ-ом)		
	461.985	446.964	-15.021

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години.

#### Откривена неправилност:

Подаци исказани у Извештају о набавкама на Порталу јавних набавки за 2022. и 2023. годину нису у складу са вредношћу уговора који су закључени у поступцима набавки

изузетим од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 184 став 4 Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да на Порталу јавних набавки објављују податке о вредности спроведених набавки из закључених уговора.

На Порталу јавних набавки доступни су подаци о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки, како је приказано у наредној табели:

Табела број 25: Уговори закључени у поступцима јавних набавки у динарима

Врста поступка	Добра		
	Број закључених уговора	Укупни износ без ПДВ	Укупни износ са ПДВ
Отворени поступак	8	2.988.287	3.632.743
Укупно	8	2.988.287	3.632.743

Наведени подаци из Извештаја у складу су са бројем и вредношћу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.