



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Првог основног суда у Београду, Београд, која се  
односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину  
и спровођење поступака набавки и јавних набавки у  
2022. и 2023. години**



**Број 400-1138/2024-03/15  
Београд, 16. децембар 2024. године**

## **Мисија**

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

Насловна фотографија преузета са странице

<https://prvi.os.sud.rs/vest/1850/obavestavamo-gradjane-da-je-od-09112020godine-otvorena-mail-adresa-za-dostavu-elektronskog-pismena-snabdevenim-kvalifikovanim-elektronskim-potpisom.php>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним ранијих година код корисника буџетских средстава утврђене су значајне неправилности у примени прописа којима је уређен попис имовине и обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене ранијих година, углавном се односе на то 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.

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 Закона; да није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити опредељена средства за набавке, као и разне друге неправилности у спровођењу поступка јавне набавке и закључивању и извршењу уговора о јавним набавкама.

С обзиром на наведено, ревизијом правилности пословања обухваћена је усклађеност пописа имовине и обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

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

## Шта смо препоручили

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

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

## Резиме

### Први основни суд у Београду

у делу пословања које се односи на попис имовине и обавезе:

- није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа;

- извршио је делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 361,54 милиона динара;

- извештаје о попису имовине и обавеза није сачинио у складу са прописима;

- ускладио је, након спроведеног пописа, књиговодствено стање са стварним стањем, осим у погледу имовине и обавеза које су обухваћене откритим неправилностима.

у делу пословања које се односи на спровођење поступака набавки и јавних набавки:

- донео је и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама;

- планирао је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим што није објавио Измену плана јавних набавки за 2023. годину;

- преузео је обавезе по вишегодишњем уговору без сагласности министарства надлежног за послове финансија и извршио расходе у износу од 987 хиљада динара на основу невалидног рачуноводственог документа;

- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА .....	5
1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису у потпуности спроведене .....	5
1.2. Суд је извршио делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 361,54 милиона динара.....	6
1.3. Извештаји о попису имовине и обавеза нису сачињени у складу са прописима ...	7
1.4. Након спроведеног пописа усклађено је књиговодствено стање са стварним стањем, осим у погледу имовине и обавеза које су обухваћене откривеним неправилностима .....	8
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	9
2.1. Суд је донео и објавио интерни акт прописан Законом о јавним набавкама .....	9
2.2. Суд је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим што није објавио Измену плана јавних набавки за 2023. годину .....	9
2.3. Суд је преузео обавезе по вишегодишњем уговору без сагласности министарства надлежног за послове финансија и извршио расходе у износу од 987 хиљада динара на основу невалидног рачуноводственог документа .....	9
2.4. Суд је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама.....	11
Скретање пажње .....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	13
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
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 .....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	25
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза .....	34
Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки.....	50

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

#### 1.1. Припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа нису у потпуности спроведене

##### 1.1.1. Одлуком о образовању Комисије за попис судског депозита нису одређени заменици председника и чланова Комисије

Суд у одлуци о образовању Комисије за попис судског депозита није одредио заменике председника и чланова Комисије, 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.

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

##### 1.1.2. Одлуке о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија нису достављени интерној ревизији

Суд није доставио интерној ревизији одлуке о образовању пописних комисија и планове рада пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке бр. 3 и 5).

##### 1.1.3. Две од четири пописне комисија нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис

Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара су у прописаном року сачиниле планове рада по којима ће вршити попис, у складу са чланом 8 ст. 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна комисија за попис имовине и обавеза и Комисија за попис судског депозита нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

#### **1.1.4. Садржај пописних листа основних средстава није усклађен са прописаним садржајем**

Пописне листе основних средстава у које је пописна комисија унела податке о пописаним основним средствима садрже неажуриране податке о основним средствима која су предмет пописа и не садрже номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

**1.2. Суд је извршио делимичан попис, јер није пописао имовину и обавезе у износу од најмање 361,54 милиона динара**

#### **1.2.1. Пописне листе основних средства нису потписали сви чланови пописне комисије и лице задужено имовином**

Два члана пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору нису потписали пописне листе основних средства, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

#### **1.2.2. Није пописано туђе моторно возило**

Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

#### **1.2.3. Није пописана туђа рачунарска опрема**

Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи рачунарску опрему коју чини 237 штампача марке Lexmark и Херох и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



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

#### **1.2.4. Није пописано потраживање за судске таксе од најмање 314,65 милиона динара**

Суд није пописао потраживања у износу од најмање 314,65 милиона динара за судске таксе чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

#### **1.2.5. Није пописано потраживање за новчане казне, паушал и трошкове поступка од најмање 46,89 милиона динара**

Суд није пописао потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда у износу од најмање 46,89 милиона динара, од чега потраживања за новчане казне у износу 20,83 милиона динара, потраживања за паушале у износу од 7,93 милиона динара и потраживања за трошкове кривичног поступка у износу од 18,12 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.

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

#### **1.2.6. Пописне листе нису сачињене у два примерка и један примерак није остављен на пописном месту**

Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору, нису оставиле на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

### **1.3. Извештаји о попису имовине и обавеза нису сачињени у складу са прописима**

#### **1.3.1. Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања**

Извештаји Централне комисије за попис, Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара о извршеном попису не садрже стварно и

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

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

### **1.3.2. Извештај Централне комисије за попис није достављен интерној ревизији**

Централна комисија за попис није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

### **1.4. Након спроведеног пописа усклађено је књиговодствено стање са стварним стањем, осим у погледу имовине и обавеза које су обухваћене откривеним неправилностима**

#### **1.4.1. Након спроведеног пописа, усклађено је књиговодствено стање са стварним стањем**

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године и Одлука Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године достављени су на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, које је извршено у 2024. години, што је у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



## **2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ**

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

**2.1.1. Суд је донео и објавио на интернет страници интерни акт којим је ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама**

Суд је Интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин 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, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

**2.2. Суд је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао у складу са интерним актом, а јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим што није објавио Измену плана јавних набавки за 2023. годину**

**2.2.1. Суд је у складу са интерним актом донео планове набавки за 2022. и 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

Суд је донео планове набавки за 2022. и 2023. годину којим је у складу са тачком 12 став 15 Интерног акта, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

**2.2.2. Суд је објавио планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта, а није објавио Измену плана јавних набавки за 2023. годину**

Суд је донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину у прописаној садржини и објавио их на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта у складу са чланом 29 став 1 и чланом 41 став 1 истог закона.

Суд није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници измену Плана јавних набавки за 2023. годину Су IV бр. 22-3/2023-1 од 1. новембра 2023. године, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

**2.3. Суд је преузео обавезе по вишегодишњем уговору без сагласности**

**2.3.1. Суд је у набавкама, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, применио начела овог закона**

Набавке добара, услуга и радова у 2022. и 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, Суд је

**министарства  
надлежног за  
послове финансија и  
извршио расходе у  
износу од 987  
хиљада динара на  
основу невалидног  
рачуноводственог  
документа**

спровео примењујући начела овог закона примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

### **2.3.2. Јавни позиви за спровођење јавних набавки у 2022. и 2023. години процењене вредности веће од пет милиона динара нису објављени на порталу службених гласила**

Суд у 2022. години у поступцима спровођења јавних набавки штампаних образаца и електричне енергије, а у 2023. години у поступцима спровођења јавних набавки електричне енергије, постављање звучне баријере и расхладне машине, није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података, иако је процењена вредност јавних набавки већа од пет милиона динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 16 и 17).

### **2.3.3. Суд је преузео обавезе по вишегодишњем уговору за консолидовано решење за штампу без сагласности министарства надлежног за послове финансија**

Суд је у 2023. години по Уговору о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, преузео обавезе које доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), а да није прибавио сагласност министарства надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

### **2.3.4. Суд је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 987 хиљада динара на основу невалидног рачуноводственог документа**

Суд је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 987 хиљада динара по рачуну који није валидан рачуноводствени документ јер га је добављач издао за период пружања услуге од 22. јула до 31. августа 2023. године, на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, а да се овај уговор није примењивао, нити се могао применити у периоду од 22. јула до 11. августа 2023. године јер је закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**2.4. Суд је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама**

**2.4.1. Суд је извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама**

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

## Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на тачку 2.1. Попис основних средстава (Прилог 1), у вези са евидентирањем непокретности у својини Републике Србије у помоћним књигама корисника јавних средстава и исказивања исте у Билансу стања, због чињенице да пословну зграду у Београду у улици Катанићева број 15 користи више правосудних органа, а пословну зграду у Београду, у улици Бачванска број 14 и пословни објекат у Београду, у улици Вилине воде бб, користи више корисника јавних средстава.

Први основни суд користи и део пословног простора у Београду, у улици Булевар Николе Тесле број 42а – Анекс зграде Аероинжењеринга, на основу Уговора о закупу и анекса закључених између закупаодавца Привредног друштва Мобтел – ПТТ доо, Београд и закупца, Републике Србије – Министарства правде, Београд, за потребе корисника – Првог основног суда у Београду.

2) Скрећемо пажњу на тачку 2.1. Попис основних средстава (Прилог 1), у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и исказивања исте у Билансу стања.

Први основни суд у Београду добио је у октобру 2023. године од Министарства правде опрему (350 рачунара и 350 монитора) чију је набавку финансирала Европска унија, у поступку реализације Уговора о набавци ИТ опреме, софтвера и помоћних услуга за побољшање централизованог система управљања предметима у судовима закљученог у оквиру Пројекта имплементације централизованог информационог система за судове, број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Ова опрема није евидентирана у помоћној књизи основних средстава у 2023. години. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске опреме, наведена опрема није евидентирана.

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно опреме, потребно је да Суд у сарадњи са надлежним министарством прибави документацију на основу које ће утврдити вредност набављене опреме и у складу са тим је евидентирати.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Суд није у потпуности спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво јер: у пословним књигама није евидентирао возило марке Volkswagen, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије и Решења Министарства правде, у пословним књигама није евидентирао рачунарску опрему – 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу уговора за консолидовано решење за штампу и чији је власник Aigo business system доо, Београд, није вршио анализу депозита исказаног на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, како би утврдио да ли се у помоћној евиденцији депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и како би утврдио да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава, не води помоћне књиге потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, одређене пресудама/решењима Суда, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, што представља недостатак приликом спровођења контролних активности (Прилог 1, тачка 1.1);

2. Суд у одлуци о образовању Комисије за попис судског депозита није одредио заменике председника и чланова Комисије, 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 1.3);

3. Суд није доставио интерној ревизији одлуке о образовању пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.3);

4. Централна комисија за попис имовине и обавеза и Комисија за попис судског депозита нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.4);

5. Суд није доставио интерној ревизији планове рада пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 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 1.4);

6. Пописне листе основних средстава у које је пописна комисија унела податке о пописаним основним средствима садрже неажуриране податке о основним средствима која су предмет пописа и не садрже номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере, што

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

није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.5);

7. Два члана пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору нису потписали пописне листе основних средства, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 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 2.1);

8. Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи:

- моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.1) и

- рачунарску опрему коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.1);

9. Суд није пописао потраживања у износу од најмање 314.653.580 динара за судске таксе чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда, 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 2.4);

10. Суд није пописао потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда у износу од најмање 46.887.574 динара, од чега потраживања за новчане казне у износу 20.830.000 динара, потраживања за паушале у износу од 7.934.726 динара и потраживања за трошкове кривичног поступка у износу од 18.122.848 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 (Прилог 2, тачка 2.5);

11. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору нису оставиле на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 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 2);

12. Извештаји Централне комисије за попис, Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара о извршеном попису не садрже 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);

13. Централна комисија за попис није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 став 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 3);

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

14. Суд није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници измену Плана јавних набавки за 2023. годину Су IV бр. 22-3/2023-1 од 1. новембра 2023. године, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 1.2);

15. Суд у 2022. години у поступцима спровођења јавних набавки штампаних образаца и електричне енергије, а у 2023. години у поступцима спровођења јавних набавки електричне енергије, постављање звучне баријере и расхладне машине, није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података, иако је процењена вредност јавних набавки већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тач. 3.1 и 3.2);

16. Суд је у 2023. години по Уговору о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, преузео обавезе које доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), а да није прибавио сагласност министарства надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 3, тачка 3.2);

17. Суд је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 987.400 динара по рачуну који није валидан рачуноводствени документ јер га је добављач издао за период пружања услуге од 22. јула до 31. августа 2023. године, на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, а да се овај уговор није примењивао, нити се могао применити у периоду од 22. јула до 11. августа 2023. године јер је закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.2).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорном лицу да у пословним књигама евидентира основна средства у складу са основом коришћења, да ажурира стање депозита и са окончаним предметима поступа у складу са прописима и да води помоћне књиге потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Суда (Прилог 1, тачка 1.1, Препорука број 1);

2. Препоручујемо одговорном лицу да у одлукама о образовању пописних комисија одреди заменике председника и чланова Комисије (Прилог 2, тачка 1.3, Препорука број 2);

3. Препоручујемо одговорном лицу да одлуке о образовању пописних комисија доставља интерној ревизији (Прилог 2, тачка 1.3, Препорука број 3);

4. Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да све пописне комисије саставе планове рада по којима ће вршити попис (Прилог 2, тачке 1.4, Препорука број 4);

5. Препоручујемо одговорном лицу да планове рада пописних комисија достави интерној ревизији (Прилог 2, тачка 1.4, Препорука број 5);

6. Препоручујемо одговорном лицу да пописној комисији, пре почетка пописа, достави пописне листе са уписаним подацима - номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неким другим подацима, осим података о количини и вредности (Прилог 2, тачка 1.5, Препорука број 6);

7. Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да сви чланови пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору потпишу пописне листе (Прилог 2, тачка 2.1, Препорука број 7);

8. Препоручујемо одговорном лицу да имовину другог правног лица, коју у складу са валидном документацијом користи у тренутку пописа, евидентира на посебним пописним листама и да пописну листу достави том правном лицу (Прилог 2, тачка 2.1, Препоруке број 8 и 9);

9. Препоручујемо одговорном лицу да попише потраживања за судске таксе одређене пресудама/решењима Суда (Прилог 2, тачка 2.4, Препорука број 10);

10. Препоручујемо одговорном лицу да попише потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда (Прилог 2, тачка 2.5, Препорука број 11);

11. Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да пописне комисије сачињавају пописне листе у два примерка и да један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставе на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи (Прилог 2, тачка 2, Препорука број 12);

12. Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да извештаји пописних комисија о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге податке прописане Правилником 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, Препорука број 13);

13. Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да Централна комисија за попис достави интерној ревизији извештај о извршеном попису са предлогом решења (Прилог 2, тачка 3, Препорука број 14);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

14. Препоручујемо одговорном лицу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (Прилог 3, тачка 1.2, Препорука број 15);

15. Препоручујемо одговорном лицу да оглас о јавној набавци објављује у складу са законом који уређује јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.1, Препоруке број 16 и 17);

16. Препоручујемо одговорном лицу да за преузимање обавеза на основу вишегодишњег уговора прибавља прописане сагласности (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 18);

17. Препоручујемо одговорном лицу да преузима обавезе и извршава расходе на основу валидних рачуноводствених докумената из којих се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 19).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

**Генерални државни ревизор**

---

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

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1138/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије, Првог основног суда у Београду, Београд, која се односи на: 1) попис имовине и 2) спровођење поступака набавки и јавних набавки.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на област пописа имовине обухватиће се период пословања субјекта ревизије од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, а ревизијом која се односи на област област спровођење поступака набавки и јавних набавки обухватиће се период пословања у 2022. и 2023. години.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

##### 3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Назив: Први основни суд у Београду  
Седиште: Београд, улица Катанићева број 15  
Матични број: 17772686  
Порески идентификациони број: 106400870

На основу Устава Републике Србије<sup>6</sup> судска власт је независна (члан 4 ст. 1 до 3), припада судовима који су независни и јединствена је на територији Републике Србије. Судске одлуке се доносе у име народа и може их преиспитивати само надлежни суд у законом прописаном поступку (члан 142 ст. 1 до 4). Оснивање, укидање, врсте, надлежност, подручја и седишта судова, састав суда и поступак пред судовима уређују се законом (члан 143 став 1). Судија је независан и суди на основу Устава, потврђених међународних уговора, закона, општеприхваћених правила међународног права и других општих аката, донетих у складу са законом. Забрањен је сваки непримерен утицај на судију у вршењу судијске функције (члан 144).

Законом о уређењу судова<sup>7</sup>, прописано је да су основни судови судови посебне надлежности (члан 14 став 3), да се основни суд оснива за територију града, односно једне или више општина, односно градских општина (члан 17 став 1), да се оснивање, седиште и подручје основног суда уређује посебним законом (члан 17 став 6) и да се судске јединице основног суда одређују посебним законом (члан 17 став 7), да је Апелациони суд непосредно виши суд за основни суд (члан 18 став 2). Основни суд може имати судску јединицу изван свог седишта у којој суди и предузима друге судске радње, у складу са годишњим распоредом послова у суду (члан 22 став 3).

Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава<sup>8</sup> основани су основни судови и одређена су њихова седишта и подручја на којима врше надлежност. Први основни

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 98/06;

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 101/13;

суд у Београду основан је за територију градских општина Врачар, Звездара, Палилула, Савски венац и Стари град.

Први основни суд у Београду је евидентиран у Списку корисника јавних средстава који је утврђен Правилником о Списку корисника јавних средстава<sup>9</sup> под јединственим бројем 80459 и разврстан је у индиректне кориснике буџетских средстава (тип 2).

### 3.2. Надлежност субјекта ревизије

Чланом 24 Закона о уређењу судова прописано је да основни суд у првом степену суди: за кривично дело за које је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет и десет година ако за поједино кривично дело није надлежан други суд и одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривично дело из своје надлежности (став 1), у грађанскоправном спору ако за поједини грађанскоправни спор није надлежан други суд и води извршни и ванпарнични поступак, осим ако законом није друкчије прописано (став 2), у стамбеном спору; спору поводом заснивања, постојања и престанка радног односа; о праву, обавези и одговорности из радног односа; о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом; спору поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада (став 3), да основни суд пружа грађанину правну помоћ, међународну правну помоћ ако није надлежан други суд и врши друге надлежности и послове одређене законом (став 4) и да се законом може предвидети да у одређеној врсти правне ствари поступа само неки основни суд са подручја истог вишег суда (став 5).

### 3.3. Организација субјекта ревизије

Организација Првог основног суда у Београду (у даљем тексту: Суд) уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Првом основном суду у Београду<sup>10</sup> (у даљем тексту: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места).

На дан 31. децембар 2023. године, Суд је имао председника и 135 судија и судско особље које чине: 81 судијски помоћник, десет судијских приправника и 406 државних службеника и 58 намештеника који су запослени на административним, техничким, рачуноводственим, информационом и осталим пратећим пословима значајним за рад суда.

Унутрашњу организацију Суда чине организационе јединице: 1) Судска управа, којом руководи председник Суда и у којој се обављају послови који служе вршењу судске власти; 1а) Служба за кадровске и персоналне послове, којим руководи шеф службе 2) Судска писарница, којом руководи управитељ писарнице и у којој се обављају административни и технички послови у Суду по свим предметима; 3) Служба за финансијско – материјалне и рачуноводствене послове, коју организује шеф службе и у којој се обављају послови рачуноводства и економата; 4) Служба за информатичке послове, коју организује систем администратор и у којој се обављају послови успостављања и одржавања информационо-комуникационих технологија и електронске обраде података, складиштења и преноса информација у Суду; 5) Дактилобиро, који организује шеф дактилобироа и у којем се обављају послови вођења записника на рочиштима, претресима и јавним седницама, куцања свих одлука у суду, дописа, преписа, као и остали дактилографски и административно-технички послови неопходни за рад већа, судских одељења и других организационих јединица; 6) Техничка служба, чији рад надгледа и контролише управитељ суда и у којој се обављају послови судске страже, возног парка, одржавања хигијене у зградама, просторијама, прилазним стазама и двориштима зграда суда, текућег одржавања зграда, противпожарне заштите и безбедности запослених, странака и објеката, превоза председника суда, судија и судског особља за службене потребе.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 143/22;

<sup>10</sup> Су бр. I 9 2/22 од 31. октобра 2022. године;

### 3.4. Одговорна лица

Одговорно лице је председник Суда. Председник суда организује рад суда, представља суд, руководи судском управом, стара се о спровођењу Судског пословника и одговоран је за правилан и благовремен рад суда, обезбеђује законитост, ред и тачност у суду, налаже отклањање неправилности и спречава одуговлачење у раду, стара се о одржавању независности судија и угледа суда и врши друге послове одређене законом и Судским пословником. Судија који је изабран за председника суда врши и судијску функцију у том суду. Председник суда је дужан да поштује годишњи распоред послова у суду и поступак за расподелу предмета у суду у складу са овим законом, законом који уређује положај судија и Судским пословником. Суд има једног или више заменика председника суда, који замењује председника суда у случају спречености или одсутности. Ако суд има више од једног заменика председника суда, председник суда одређује једног заменика који га замењује (члан 53 Закона о уређењу судова). Председник суда бира се на пет година без могућности поновног избора за председника тог суда (члан 77 став 1 Закона о судијама).

Одлуком Народне скупштине о избору председника судова РС Број 15 од 22. марта 2018. године, изабран је председник Првог основног суда у Београду, којем је мандат истекао 28. марта 2022. године.

На основу члана 73 став 1 Закона о судијама<sup>11</sup>, којим је прописано да, кад председнику суда престане функција, председник непосредно вишег суда поставља судију који врши функцију председника док нови председник суда не ступи на функцију, а најдуже на шест месеци, председник Вишег суда у Београду је постављао вршиоце функције председника Првог основног суда у Београду: Одлуком Су V 34 1/2022 од 25. марта 2022. године, почев од 29. марта 2022. године до ступања на функцију новог председника суда, а најдуже до 26. априла 2022. године; Одлуком Су V 34 12/2022 од 26. априла 2022. године, почев од 27. априла 2022. године до ступања на функцију новог председника суда, а најдуже до 26. јуна 2022. године; Одлуком Су V 34 14/2022 од 23. априла 2022. године, почев од 27. јуна 2022. године до ступања на функцију новог председника суда, а најдуже на шест месеци.

Одлуком Народне скупштине о избору председника судова РС Број 42 од 9. децембра 2022. године изабран је председник Првог основног суда у Београду.

На основу члана 71 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему, председник Суда, односно вршилац функције председника Суда, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Суда и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Сагласно члану 45 Судског пословника<sup>12</sup>, Годишњим распоредом послова за 2023. годину од 30. новембра 2022. године и измена овог распореда од 22. децембра 2022. године и 4. априла 2023. године<sup>13</sup> у 2023. години одређена су три заменика председника Суда.

Од 12. јануара до 27. априла 2023. године, председник Суда и један заменик председника Суда, самостално и неограничено су располагали новчаним средствима на подрачуну наведеном у Картону депонованих потписа, као лица овлашћена за пуноважно потписивање уз употребу печата утиснутог на обрасцу овог картона, а од 27. априла 2023. године, председник Суда и два заменика председника Суда, самостално и неограничено су

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/08, 58/09 – УС, 104/09, 101/10, 8/12 – УС, 121/12, 124/12 – УС, 101/13, 111/14 – УС, 117/14, 40/15, 63/15 – УС, 106/15, 63/16 – УС, 47/17, 76/21;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/09, 70/11, 19/12, 89/13, 96/15, 104/15, 113/15 (исправка), 39/16, 56/16, 77/16, 16/18, 78/18, 43/19, 93/19, 18/22;

<sup>13</sup> Годишњи распоред послова за 2023. годину број Су I 2-9100/22 од 30. новембра 2022. године; Измена Годишњег распореда послова за 2023. годину број Су I 1-9100/22-1 од 22. децембра 2022. године; Измена Годишњег распореда послова за 2023. годину број Су I 2-9100/22-2 од 4. априла 2023. године;



располагали средствима на подрачуну наведеном у Картону депонованих потписа, у оквиру додељене ауторизације.

### 3.5. Финансирање

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

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

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

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

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

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

## 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 29. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка о томе да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са пописом имовине и набавкама и јавним набавкама, извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на област пописа имовине у период пословања субјекта ревизије од 1. јануара до 31. децембра 2023. године и које се односе на област набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Суда у вези са пописом имовине и обавеза и набавкама и јавним набавкама процењивали смо усклађености предмета ревизије са прописима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему<sup>14</sup>;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон, 138/22, 92/23;

- Закон о судијама<sup>15</sup>;
- Закон о уређењу судова<sup>16</sup>;
- Закон о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштва<sup>17</sup>;
- Закон о судским таксама<sup>18</sup>;
- Кривични законик<sup>19</sup> – члан 105 став 1 тачка 6;
- Закон о облигационим односима<sup>20</sup> – члан 379;
- Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>22</sup>;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>23</sup>;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије<sup>24</sup>;
- Правилник о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност<sup>25</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>26</sup>;
- Подзаконски прописи којима су уређене јавне набавке;
- Судски пословник<sup>27</sup>;

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који се односе на попис имовине и обавеза и набавке и јавне набавке;
- анализу интерних аката Суда који се односе на попис имовине и обавеза и набавке и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука Суда у вези са пописом имовине и обавеза и набавкама и јавним набавкама;
- интервјуисање одговорних лица Суда.

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 10/23

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 101/13

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 28/94, 53/95, 16/97, 34/01 (др. закон), 9/02, 29/04, 61/05, 116/08 (др. закон), 31/09, 101/11, 93/12, 93/14, 106/15, 95/18;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 85/05, 88/05 (исправка), 107/05 (исправка), 72/09, 111/09, 121/12, 104/13, 108/14, 94/16, 35/19;

<sup>20</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – УСЈ, 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени гласник РС“, број 18/20;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/23

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06, 27/20

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14, 18/19;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18;

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 77/11;

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19;

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/09, 70/11, 19/12, 89/13, 96/15, 104/15, 113/15 (исправка), 39/16, 56/16, 77/16, 16/18, 78/18, 43/19, 93/19, 18/22;

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

#### **IV ПРИЛОЗИ**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

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

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Чланом 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система, ставом 3. да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији; ставом 4. да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава и да он може пренети ове надлежности на лице које овласти. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата принципе:

##### *Посвећеност руководства и запослених интегритету и етичким вредностима*

Према Закону о спречавању корупције<sup>28</sup> интегритет је скуп вредности и поступања органа јавне власти који омогућавају да јавни функционери, запослени и радно ангажовани у органима јавне власти поштују законе, кодексе понашања и етички делују са циљем избегавања корупције и побољшања рада.

Сагласно обавези из члана 95 став 1 Закона о спречавању корупције<sup>29</sup> одговорно лице Суда је донело План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024) који садржи области и процесе који су ризични за настанак корупције, мере побољшања за управљање ризиком од корупције, рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

Законом о судијама утврђено је да је судија независан у вршењу судијске функције, да суди на основу Устава, потврђеног међународног уговора, закона, опште прихваћених правила међународног права и другог општег акта донетог у складу са законом. Судијска функција је стална. Судија има право на плату и пензију у складу са достојанством судијске функције и одговорношћу судије. Судија не може бити позван на одговорност за мишљење дато у вези са вршењем судијске функције или за гласање при доношењу судске одлуке, изузев ако учини кривично дело кршења закона од стране судије или јавног тужиоца. Судија има

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 35/19, 88/19, 11/21 (Аутентично тумачење), 94/21, 14/22;

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 – Аутентично тумачење, 94/21, 14/22;

право да се удружује у струковна удружења ради заштите својих интереса и очувања независности у раду. Независност, непристрасност, одговорност и достојанственост су утврђени као етички принципи вршења судијске функције..

Етичким кодексом судија<sup>30</sup> који је донео Високи савет судства утврђени су етички принципи и правила понашања којих се судије морају придржавати у циљу очувања и унапређења достојанства и угледа судије и судства.

Судија не може бити на другој јавној функцији, члан политичке странке, нити политички деловати на други начин, бавити се јавним или приватним плаћеним послом, нити пружати правну услугу или давати правни савет уз накнаду. Са судијском функцијом неспојиви су и друга функција, посао или приватни интерес који су супротни достојанству, односно нарушавају углед и независност судије

Судија је јавни функционер у смислу закона који уређује спречавање корупције и подлеже обавезама за јавне функционере које су утврђене тим законом.

Судско особље је дужно да се, вршећи послове из свог делокруга рада придржава одредби Кодекса понашања државних службеника<sup>31</sup> којим су одређена правила етичког понашања државних службеника које је изражено кроз допринос поверењу јавности у интегритет, непристрасност и ефикасност органа, законитост и непристрасност у раду, политичку неутралност, допринос остваривању јавног интереса, спречавање сукоба интереса, поступање са поклоном, поступање са повереним средствима, поступање са информацијама, заштиту личних података из евиденција које се воде, опхођење са странкама, са претпостављенима и другим државним службеницима, поступање у кризним и ванредним ситуацијама, очување угледа органа, стандарде одевања на раду, заштиту стандарда понашања и забрану мобинга.

#### ***Надзор управљачке структуре над развојем и учинком интерне контроле***

Председник Суда је 29. марта 2024. године дао изјаву о интерним контролама за 2023. годину, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а на основу извршене самопроцене из Упитника за самооцењивање интерне контроле који је део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, да систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.

#### ***Успостављање структура и линија извештавања и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства***

Судију и председника суда бира и о престанку њихове функције одлучује Високи савет судства, у складу са Уставом и законом.

Судија је у вршењу судијске функције слободан у заступању свог схватања, утврђивању чињеница и примени права.

У складу са законом председник Суда доноси годишњи распоред послова, организује рад, представља Суд, руководи судском управом, стара се о спровођењу Судског пословника, обезбеђује законитост, ред и тачност, налаже отклањање неправилности и спречава одуговлачење у раду, стара се о одржавању независности судија и угледу Суда и врши друге послове одређене законом и Судским пословником.

Суд има заменике председника суда, који председника Суда замењују у случају спречености или одсутности.

Председник Суда је, по прибављеној сагласности министра правде<sup>32</sup>, донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Првом основном суду. Овим

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/10, 90/21;

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19, 32/20;

<sup>32</sup> Број 110-00-238/2022-03 од 13. децембра 2022. године



правилником је уређено унутрашње уређење Суда, односно образоване су организационе јединице у којима се обављају послови Суда и систематизована су радна места судског особља које чине: судијски помоћници, судијски приправници и други државни службеници и намештеници запослени на административним, техничким, рачуноводственим, информационим и другим пратећим пословима значајним за Суд. За свако радно место је утврђен назив, опис послова, нивои знања и вештина потребни за обављање послова и број извршилаца. На заснивање радног односа и на права, обавезе, стручно усавршавање, оцењивање и одговорности судског особља примењују се прописи који уређују радне односе државних службеника и намештеника, ако Законом о уређењу судова није друкчије одређено.

Суд има секретара суда који помаже председнику суда у пословима судске управе, у складу са Судским пословником.

Послови у Суду су се у 2023. години обављали на основу Годишњег распореда послова<sup>33</sup>.

### ***Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава***

Поступак избора судија и председника суда уређен је Законом о судијама и ближе је уређен Правилником о спровођењу и вредновању разговора са кандидатима за избор судије<sup>34</sup>, Правилником о програму и начину полагања испита на коме се оцењује стручност и оспособљеност кандидата за судију који се први пут бира<sup>35</sup>, Правилником о критеријумима и мерилима за оцену стручности, оспособљености и достојности за избор судије на сталној судијској функцији у други или виши суд и о критеријумима за предлагање кандидата за председника суда<sup>36</sup> и другим подзаконским актима.

Рад судије и председника суда, осим судије који је навршио 60 година живота, вреднује Комисија Високог савета судства једном у пет година. Сврха вредновања је процена, одржавање и унапређење квалитета рада, а ближе је уређено Правилником о критеријумима, мерилима, поступку и органима за вредновање рада судија и председника судова<sup>37</sup>.

Судија има право и обавезу на стручно усавршавање и обуку о трошку Републике Србије, на основу закона или одлуке Високог савета судства, у случају промене специјализације, битних промена прописа, увођења нових техника рада и ради отклањања недостатака у раду судије уочених при вредновању његовог рада.

Положај судијских помоћника уређен је Законом о уређењу судова у погледу послова које обављају, звања која стичу и поступка вредновања њиховог рада. У овом суду судијски помоћници су у звању вишег судијског сарадника. Поступак пријема судијских помоћника ближе се уређује актом министра надлежног за правосуђе. Рад судијског помоћника оцењује председник суда. Критеријуми, мерила и поступак за оцењивање рада судијског помоћника уређују се актом Високог савета судства., На заснивање радног односа и на права, обавезе, стручно усавршавање, оцењивање и одговорности судског особља примењују се прописи који уређују радне односе државних службеника и намештеника, ако Законом о уређењу судова није друкчије одређено.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврђени су описи послова радних места и звања за друге државне службенике на извршилачким радним местима, односно врсте у које су разврстана радна места намештеника, утврђен је потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и прописани услови за запослење на сваком радном месту. Компетенције потребне за рад на радном месту

<sup>33</sup> Годишњи распоред послова Су бр. I 2-9100/22 од 30. новембра 2022. године, Измена Годишњег распореда послова Су бр. I 2-9100/22-1 од 22. децембра 2022. године и Измена Годишњег распореда послова Су бр. I 2-9100/22-9 од 4. априла 2023. године;

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 48/23;

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 7/18;

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ бр. 94/16, 48/23;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ бр. 81/14, 142/14, 41/15, 7/16;

проверавају се у поступку попуњавања радних места на интерном или јавном конкурсима. Рад државних службеника и намештеника вреднује се једном годишње.

У 2023. години поредећи број судија и судског особља 1. јануара и 31. децембра 2023. године број судија се смањило са 141 на 135, а у структури судског особља чији се укупан број смањило са 553 на 552 број судијских помоћника смањило се са 83 на 81, примљено је 10 судијских приправника, број државних службеника се смањило са 409 на 403 и број намештеника се смањило са 61 на 58.

### ***Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.***

Годишњим распоредом послова за 2023. годину за реализацију планираних послова одређене су све судије, као и судијско особље.

У поступку успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле Суд је 2018. године, а потом 2024. донео акциони план за унапређење и развој система финансијског управљања и контроле у Суду.

Поред Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, у Суду се примењују интерна акта којима су уређени пословни процеси, дужности и одговорност запослених и која су део контролног окружења: Правилник о коришћењу средстава за реперезентацију<sup>38</sup>, Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада<sup>39</sup>, Правилник о коришћењу средстава и опреме за личну заштиту на раду<sup>40</sup>, Правилник о примању поклона<sup>41</sup>, Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>42</sup>, Правилник о поступку запошљавања<sup>43</sup>, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања<sup>44</sup>, Процедура о управљању предметима у електронској форми<sup>45</sup>, Процедура за поступак јавне набавке<sup>46</sup>, Процедура за поступак пријема донације<sup>47</sup>, Процедура за поступак и начин вршења пописа<sup>48</sup>, Процедура за инвестиционо и текуће одржавање објеката, опреме и инсталација<sup>49</sup>, Процедура за послове економата<sup>50</sup>, Процедура ИКТ службе<sup>51</sup>, Процедура Службе за кадровске и персоналне послове<sup>52</sup>.

Суд је именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу<sup>53</sup> и образовао Радну групу чији је задатак да успоставља систем финансијског управљања и контроле<sup>54</sup>.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава од очекиваног. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради

<sup>38</sup> Посл.бр. Су I 1-101/2023 од 31.07.2023. године

<sup>39</sup> Посл.бр. Су I 1-101/2023 од 31.07.2023. године

<sup>40</sup> Посл.бр. Су I 1-153/2022 од 28.10.2022. године

<sup>41</sup> Посл.бр. Су I 1-107/2023 од 07.08.2023. године

<sup>42</sup> Посл.бр. Су I 1-149/2014 од 26.02.2014. године

<sup>43</sup> Посл.бр. Су I 1-88/2018 од 27.03.2018. године

<sup>44</sup> Посл.бр. Су I 1-864/2015 од 30. новембра 2015. године

<sup>45</sup> Посл.бр. Су I 1-85/22-17 од 21.12.2022. године

<sup>46</sup> Посл.бр. Су I 1-85/22-18 од 21.12.2022. године

<sup>47</sup> Посл.бр. Су I 1-85/22-19 од 21.12.2022. године

<sup>48</sup> Посл.бр. Су I 1-826/19-1 од 16.04.2019. године

<sup>49</sup> Посл.бр. Су I 1-510/17 од 29.12.2017. године

<sup>50</sup> Посл.бр. Су I 1-512/2017 од 29.12.2017. године

<sup>51</sup> Посл.бр. Су I 1-283/2015 од 3. априла 2015. године

<sup>52</sup> Посл.бр. Су I 1-517/2018 од 07.07.2018. године

<sup>53</sup> Одлука број Су I 1-73/23 од 24. априла 2023. године,

<sup>54</sup> Одлука број Су I 1-73/23 од 24. априла 2023. године,

управљања ризицима, руководиоца корисника јавних средстава је дужан да сагласно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### **Налаз:**

Суд је усвојио Стратегију управљања ризиком за период 2023 до 2027. године са регистром ризика.<sup>55</sup>

### **3) Контролне активности**

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне треба да се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Сврха контролних активности је да код корисника јавних средстава обезбеде законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Контролне активности су динамичне и подложне променама и морају се мењати и унапређивати као одговор на спољне факторе, ризике, промене приоритета, техничка достигнућа, промене у организацији, а мењају се под утицајем руководства или као одговор на налазе и препоруке интерне и екстерне ревизије. Контролне активности обухватају: процедуре ауторизације и одобравања; процедуре преноса овлашћења и одговорности; раздвајање дужности, систем двоструког потписа; правила која обезбеђују сигурност и заштиту имовине и информација; процедуре за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима, и друго.

Чланом 72 Закона о буџетском систему прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати, да је наредбодавац функционер, односно руководиоца корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1) и да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем (став 2). Чланом 16 став 5 исте уредбе прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, ставом 6. да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на корисници буџетских средстава интерним

<sup>55</sup> Су I 1-73/23-3 од априла 2023. године

општим актом дефинишу, поред осталог, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и ставом 8. истог члана да се функције лица из става 7 не могу се поклапати.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства одређено је да се процес интерне контроле спроводи континуирано, током свих процеса у материјално - финансијском пословању суда, и то хијерархијски, на три нивоа: 1. ниво – ниво непосредног извршиоца је формална и рачунска контрола; 2. ниво – ниво посредног извршиоца је суштинска контрола; 3. ниво – ниво шефа рачуноводства: контрола законитости рачуноводствене исправе, контрола обезбеђења финансијских средстава и контрола исправности рада непосредних и посредних извршилаца стручне службе (члан 11); тачност информација, рачуна и података у материјално – финансијском пословању суда обезбеђује се спровођењем мера интерне контроле: запослени који је материјално задужен средствима и користи одређена средства не може да води рачуноводствену евиденцију тих средстава; запослени који се дужи материјалним и новчаним средствима, према могућностима повремено се замењује другим запосленим, како би се откриле евентуалне грешке, неправилности и проневере претходно запосленог; запослени који води аналитичку документацију и плаћање добављачима не може вршити контирање и књижење истих; рачуноводствене исправе као што су чекови, фактуре, решења и други документи морају имати одговарајуће бројеве, према којима се хронолошки воде; захтеви за набавку којима се врши набавка материјала и робе не могу се извршити ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца; копија потписаног захтева за набавку са рачуном и отпремницом добављача и налогом магацину да прими и изда материјал и робу даје се на књижење у роковима предвиђеним чланом 40 Правилника; захтев за набавку материјала и робе саставља се у три примерка, први примерак шаље се добављачу, на основу којег он шаље робу и рачун за плаћање, други се предаје рачуноводству, заједно са рачуном добављача и налогом магацину да прими и изда робу у роковима предвиђеним чланом 40 Правилника, трећи примерак остаје код лица које је саставило захтев за набавку; пре обрачуна зарада шеф рачуноводства контролише требовање потребних средстава за исплату зарада и накнада зарада и потписано достави Министарству правде сваког 5. и 20. у месецу за претходни месец (члан 13); Шеф рачуноводства одговоран је за законитост рачуноводствених исправа, што потврђује потписом на рачуноводственој исправи, а подразумева проверу основаности, односно усаглашености рачуноводствених исправа са важећом законском регулативом и наменским трошењем буџетских средстава (члан 16); шеф рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја (члан 17); Рачуноводствени извршиоци одговорни су за правилно и потпуно спровођење поступака и радњи неопходних за израду законите рачуноводствене исправе којом се потврђује настанак пословне промене из дела посла којег обављају. Сагласност у погледу правилности рачуноводствене исправе рачуноводствени извршиоци потврђују потписом, на рачуноводственој исправи. Правилност у складу са ставом 2. овог члана подразумева формалну и рачунску правилност рачуноводствене исправе која обухвата потпуност, истинитост и рачунску тачност рачуноводствене исправе коју проверава рачуноводствени извршилац пре потписивања сваке појединачне исправе. Рачуноводствени извршиоци одговорни су за хронолошко, уредно и ажурно вођење поверених помоћних књига и евиденција, сачињених на бази података из рачуноводствених исправа, према врсти посла коју обављају, у складу са актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Првом основном суду у Београду (члан 18).

#### **Откривена неправилност:**

Суд није у потпуности спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво јер:

- у пословним књигама није евидентирао возило марке Volkswagen, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије и Решења Министарства правде (Прилог 2, тачка 2.1),

- у пословним књигама није евидентирао рачунарску опрему - 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу уговора за консолидовано решење за штампу и чији је власник Aigo business system доо, Београд (Прилог 2, тачка 2.1),

- није вршио анализу депозита исказаног на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, како би утврдио да ли се у помоћној евиденцији депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и како би утврдио да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава (Прилог 2, тачка 2.3),

- не води помоћне књиге потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, одређене пресудама/решењима Суда (Прилог 2, тач. 2.4. и 2.5),

што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, што представља недостатак приликом спровођења контролних активности.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорном лицу да у пословним књигама евидентира основна средства у складу са основом коришћења, да ажурира стање депозита и са окончаним предметима поступа у складу са прописима и да води помоћне књиге потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, утврђене пресудама/решењима Суда.

#### **4) Информације и комуникација**

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем пр еко Web апликације Дирекције. Суд је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије извештаје о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије, на прописаним обрасцима.

Чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да корисник јавних средстава, на својој интернет страници, објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Објављивањем на интернет страници финансијских планова за 2023. и 2024. годину, Финансијских извештаја за 2023. годину, линк: <https://prvi.os.sud.rs/documents.php?id=3474> и Информатора о раду, линк: <https://prvi.os.sud.rs/documents.php?id=330>, Суд је испунио обавезу прописану чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему да као корисник јавних средстава, на својој интернет страници, објављује финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

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



## **Налаз:**

Суд је на својој интернет страници објавио финансијске планове за 2023. и 2024. годину, информатор о раду и финансијске извештаје за 2023. годину, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

### **4.1) Рачуноводствени и информациони систем**

Рачуноводством и финансијским извештавањем се обухватају пословне промене Суда на основу рачуноводствених исправа о тим пословним променама.

Сагласно члану 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству Суд као индиректни корисник буџетских средстава који своје финансијско пословање не обавља преко својих подрачуна, води само помоћне књиге и евиденције.

Сагласно члану 9 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству Суд користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У Суду је установљен процес редовне безбедности целокупног системског софтвера. Контролише се физички приступ осетљивим просторијама, физички приступ адекватно се контролише након радног времена и успостављене су политике које обухватају физички приступ ИТ окружењу. Постоје формално документовани и одобрени стандарди и процедуре управљања корисницима. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

Под организацијом рачуноводственог система подразумевају се: послови финансијске оперативе, основе и начела за вођење буџетског рачуноводства и финансијско извештавање, вођење пословних књига, усаглашавања потраживања и обавеза, усклађивање пословних књига и попис имовине и обавеза, финансијско извештавање, закључивање пословних књига и архивирање и чување рачуноводствених исправа и остале рачуноводствене документације.

Основа за евидентирање прихода и примања, расхода и издатака је готовинска.

Пословне књиге су помоћне књиге и евиденције: помоћна књига добављача; помоћна књига основних седстава; помоћна књига зарада и других личних примања; помоћна евиденција извршених исплата; помоћна евиденција прилива.

Помоћне књиге и евиденције се усаглашавају са трансакцијама и пословним догађајима у главној књизи трезора.

За евидентирање пословних промена Суд користи програм за рачуноводство „Трезор 2010“ добављача Завод за унапређење и рентабилност пословања, Београд.

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

Поред наведеног рачуноводственог информационог система, Суд користи још и следеће апликације: Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ); портал „еПорези“, Централни регистар фактура (CRF), Систем електронских фактура (E Faktura), Централни регистар обавезног социјалног осигурања (CROSO), Информациони систем за подношење финансијских извештаја (ISPF), Електронски платни промет (еПП) и Информациони систем ВСС и МП за праћење рада судова (ИСПРС).

Први основни суд у Београду користи и програм за аутоматско вођење предмета АВП.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

## **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене.

На основу члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

#### **Налаз:**

Суд је 29. марта 2024. доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

### **1.2. Интерна ревизија**

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

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

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

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије углавном врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није спроводила интерну ревизију пословања Првог основног суда у Београду за 2023. годину.



## Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>56</sup> уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Ставом 6 овог члана 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 (став 6).

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>57</sup> уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (члан 1) и прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом (члан 3).

Суд је донео Процедуру за поступак и начин вршења пописа<sup>58</sup> (у даљем тексту: Процедура за попис), којом је уређен поступак, начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом. Процедуром је ближе уређен предмет пописа, редован и ванредни попис, ток поступка, образовање пописних комисија, доношење плана рада пописних комисија, рад пописних комисија, извештај пописних комисија о извршеном попису, рокови за достављање извештаја пописних комисија о извршеном попису, разматрање извештаја о извршеном попису и доношење акта о усвајању извештаја и контрола и координирање рада пописних комисија.

Попис имовине и обавеза је извршен у Београду у згради и анексу зграде у улици Булевар Николе Тесле број 42а, у згради у улици Катанићева број 15, у згради у улици Бачванска број 14 и у објекту у улици Вилине воде бб.

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

#### 1.1. Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза

Чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра (став 4), да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (став 5)

Суд је извршио усаглашавање потраживања и обавеза и као доказ доставио изводе отворених ставки на дан 30 септембар, 31. октобар, 30. новембар и 31. децембар 2023. године, које су оверили и потписали Суд, у својству дужника и 80 добављача, у својству повериоца,

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018

<sup>58</sup> број Су I-1-826/2019-1 од 16. априла 2019. године

и картице конта на којима је потврђена сагласност отворених ставки или је исказано стање оспорено делимично или у целини.

## **1.2. Усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом**

Суд је пре започињања пописа ускладио евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## **1.3. Одлуке о образовању пописних комисија**

Чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија (став 1), да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно (став 2), да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године (став 4), да се акт о образовању пописне комисије доставља свим члановима пописне комисије (став 5), да се у случају образовања више пописних комисија, ради координације рада свих комисија може образовати Централна пописна комисија (став 6).

Чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се акт о образовању пописне комисије доставља и интерној ревизији.

Председник Суда је: 1) Одлуком број Су I 1-132/23 од 3. новембра 2023. године образовао Централну комисију за попис имовине и обавеза Суда са стањем на дан 31. децембар 2023. године, 2) Одлуком број Су I 1-132/23-2 од 3. новембра 2023. године образовао Комисију за попис основних средстава, 3) Одлуком број Су I 1-132/23-3 од 3. новембра 2023. године образовао Комисију за попис потрошног материјала и ситног инвентара и 4) Одлуком број Су I 1-132/23-1 од 3. новембра 2023. године образовао Комисију за попис судског депозита.

Одлукама о образовању пописних комисија одређени су председник, заменик председника, чланови и заменици чланова, осим Комисије за попис судског депозита, утврђен је предмет пописа, задаци и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно. Пописне комисије су обавезане да утврде планове рада и да их доставе председнику Суда и Централној комисији за попис имовине и обавеза до 1. децембра 2023. године и да извештаје о извршеном попису доставе Централној комисији за попис имовине и обавеза до 19. јануара 2024. године.

### **Откривена неправилност:**

Суд у одлуци о образовању Комисије за попис судског депозита није одредио заменике председника и чланова Комисије, 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 одговорном лицу да у одлукама о образовању пописних комисија одреди заменике председника и чланова Комисије.

### **Откривена неправилност:**

Суд није доставио интерној ревизији одлуке о образовању пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорном лицу да одлуке о образовању пописних комисија доставља интерној ревизији.

## **1.4. План рада пописне комисије**

Чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да 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, да се за сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена, да се рокови планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (став 1), да се планови рада свих пописних комисија усклађују са спровођењем пописа, и то у погледу рокова, радног времена и начина спровођења пописа (став 2), да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа (став 3), да се један примерак плана рада сваке пописне комисије доставља Централној пописној комисији, уколико је сагласно члану 6. став 6. овог правилника иста образована (став 4) и да се план рада и акт о образовању пописне комисије доставља и интерној ревизији (став 5).

Одлуком број Су I 1-132/23 од 3. новембра 2023. године којом је образована Централна комисија за попис имовине и обавеза Суда са стањем на дан 31. децембар 2023. године, став 3, одређено је да је задатак ове комисије да координира радом свих пописних комисија (тачка 1), да утврди да ли су пописне комисије благовремено донеле план рада (тачка 2) и да усклади планове рада свих пописних комисија са спровођењем пописа (тачка 3).

Централна комисија за попис имовине и обавеза и Комисија за попис судског депозита нису саставиле планове рада по којима ће вршити попис.

Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара су саставиле планове рада по којима ће вршити попис у прописаном року. Планови рада садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, за сваку радњу је одређен рок до којег треба да буде завршена, а рокови су планирани тако да је пописом обухваћен период пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Ове комисије су планове рада доставиле Централној комисији за попис имовине и обавеза, а нису их доставиле интерној ревизији

Планом рада Комисије за попис основних средстава број Су I 1-132/23-2 од 6. новембра 2023. године, одређено је: да ће Комисија пре почетка пописа проверити да ли су обављене припремне радње за попис; да ће попис започети 4. децембра 2023. године и да ће се обављати се сваког радног дана до завршетка, а најкасније до 31. децембра 2023. године; да ће до 10. јануара 2024. године Комисија утврдити разлике по попису и узроке њиховог настанка и да ће истовремено затражити одговарајућу писану изјаву одговорног лица – рачунопологача о узроцима због којих су настале разлике; да ће Комисија до 15. јануара 2024. године проценити вредност утврђених вишкова за које нема цене у књиговодству и утврдити продајне цене за мањкове за које предлаже да иду на терет одговорних лица; да ће Комисија до 17. јануара 2024. године сачинити рекапитулацију пописних листа и приложити спецификацију састављену приликом пописа; да ће до 18. јануара 2024. године израдити извештај о обављеном послу; да ће до 19. јануара 2024. године пописна комисија предати извештај о извршеном попису са пописним листама председнику Централне комисије за попис, као и интерној ревизији.

Планом рада Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара Првог основног суда у Београду број Су I 1-132/23-3 од 6. новембра 2023. године одређено је: да ће Комисија пре почетка пописа проверити да ли су обављене припремне радње за попис; да ће попис започети 4. децембра 2023. године и да ће се обављати се сваког радног дана до завршетка, а најкасније до 31. децембра 2023. године; да ће до 10. јануара 2024. године Комисија утврдити разлике по попису и узроке њиховог настанка и да ће истовремено затражити одговарајућу писану изјаву одговорног лица – рачунополагача о узроцима због којих су настале разлике; да ће Комисија до 15. јануара 2024. године проценити вредност утврђених вишкова за које нема цене у књиговодству и утврдити продајне цене за мањкове за које предлаже да иду на терет одговорних лица; да ће Комисија до 17. јануара 2024. године сачинити рекапитулацију пописних листа и приложити спецификацију састављену приликом пописа; да ће до 18. јануара 2024. године израдити извештај о обављеном послу; да ће до 19. јануара 2024. године пописна комисија предати извештај о извршеном попису са пописним листама председнику Централне комисије за попис, као и интерној ревизији.

#### **Откривена неправилност:**

Централна комисија за попис имовине и обавеза и Комисија за попис судског депозита нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да све пописне комисије саставе планове рада по којима ће вршити попис.

#### **Налаз:**

Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара су у прописаном року сачиниле планове рада по којима ће вршити попис, у складу са чланом 8 ст. 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Откривена неправилност:**

Суд није доставио интерној ревизији планове рада пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 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 одговорном лицу да планове рада пописних комисија достави интерној ревизији.

### **1.5. Пописне листе**

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

Процедуром за поступак и начин вршења пописа тачка 3.4.3. је утврђено да Служба за финансијско – материјално пословање, пре почетка пописа доставља пописним комисијама листе са номенклатурним бројевима, називима, врстама и јединицама мере имовине која се пописује, као и додатне податке којим располаже, а који су неопходни за идентификовање имовине.

1) Пописне листе за попис основних средстава

Листе за попис основних средстава припремила је Служба за финансијко материјалне и рачуноводствене послове за пет пописних места и где је било могуће, с обзиром на врсту основног средства, по просторијама на пописним местима. Пописне листе садрже номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере, предвиђена су места на која ће Комисија унети податке о количини пописаних основних средстава, датум пописа и на којем ће се потписати председник и чланови Комисије.

Према изјави председника Комисије за попис основних средстава Комисија је податке о пописаним основним средствима уносила у листу за попис који је од Службе за финансијко материјалне послове добила 2019. године. Ова листа за попис садржи неажуриран списак основних средстава. Овакве пописне листе користиле су се на свим пописним местима и у свим просторијама на пописним местима и нису садржале номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере. На овим пописним листама су предвиђена места на која ће Комисија унети податке о количини пописаних основних средстава, датум пописа и на којем ће се потписати председник и чланови Комисије.

2) Пописне листе за попис потрошног материјала и ситног инвентара

Листу за попис потрошног материјала и ситног инвентара припремила је Служба за финансијко материјалне и рачуноводствене послове. Листа за попис садржи називе и врсту потрошног материјала и ситног инвентара и јединицу мере. На пописним листама су предвиђена места на која ће Комисија унети податке о количини пописаног потрошног материјала и ситног инвентара, датум пописа и на којем ће се потписати председник и чланови Комисије.

3) Пописне листе за попис судског депозита, стања на рачунима и обавеза

Комисија за попис депозита је саставила пописну листу стања динарског депозита на дан 30. децембар 2023. године, неготовинског депозита (кључеви, накит и друго), тестамената депонованих у Суду и меница.

Ова комисија је према стању у пословним књигама саставила пописну листу стања на буџетским рачунима Суда и обавеза.

**Откривена неправилност:**

Пописне листе основних средстава у које је пописна комисија унела податке о пописаним основним средствима садрже неажуриране податке о основним средствима која су предмет пописа и не садрже номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорном лицу да пописној комисији, пре почетка пописа, достави пописне листе са уписаним подацима – номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неким другим подацима, осим података о количини и вредности.

**2. Спровођење пописа**

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

Чланом 10 истог правилника прописано је да рад пописне комисије из члана 6. овог правилника обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; 2) утврђивање стварног стања на основу



пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису; 3) евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис; 4) евидентирање о оштећењу имовине са уоченим примедбама; 5) достављање посебних пописних листа за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације; 6) попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартије од вредности и сталних средстава плаћања који се врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе; готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо – рачунима пописују се на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембра године за коју се врши попис; 7) попис финансијске имовине, осим финансијске имовине из члана 10а овог правилника и обавеза који се врши према стању у пословним књигама; 8) састављање извештаја о извршеном попису.

## 2.1. Попис основних средстава

Попис основних средстава Суда извршен је у времену од 4. до 31. децембра 2023. године.

Пописне листе које су достављене у прилогу Извештаја пописне комисије није потписало лице које задужује имовину у датом простору. Листе за попис садрже ручно дописане инвентарске бројеве и називе, врсту и количине основних средстава која су пронађена на датом пописном месту. На месту за потпис председника и четири члана пописне комисије, недостају потписи два члана.

### Зграде и грађевински објекти

Суд користи пословни простор на пет локација.

1) Пословни простор у Београду, у улици Булевар Николе Тесле број 42а Суд користи на основу Решења Министарства правде број 46-00-00004/11-12/2 од 29. фебруара 2012. године о укњижењу непокретности – објекта у улици Булевар Николе Тесле број 42а у евиденцију основних средстава Првог основног суда у Београду (површине 9.471.49 квм).

О овој непокретности евиденцију води и податке у билансу стања исказује Суд.

2) Пословни простор у Београду, у улици Булевар Николе Тесле број 42а – Анекс зграде Аероинжењеринга Суд користи на основу Уговора о закупу број 361-00-023/2014-12 закљученог 29. априла 2016. године између закупаваца Привредног друштва Мобтел – ПТТ доо, Београд и закупца, Републике Србије – Министарства правде, Београд, за потребе корисника – Првог основног суда у Београду и Анекса I број 361-00-023/2014-12 од 13. априла 2018. године, Анекса II број 169/98/20 од 7. априла 2020. године (број закупаваца) и Анекса III број 361-00-023/2014-12 од 18. априла.2022. године и Анекса IV број 105/86/24 од 26. марта 2024. године (број закупаваца).

Подаци о овој непокретности нису евидентирани у пословним књигама/евиденцијама Суда.

3) Пословни простор у Београду, у улици Катанићева број 15 који чине 46 канцеларија Суду је расподелило на коришћење Министарство правде актом број 361-00-1/2013-18/32 од 22. новембра 2019. године. Закључком Владе 05 број 464-3442/2013 од 23. априла 2013. године део непокретности у улици Катанићева број 15, површине 11.432,71 квм дат је на коришћење Министарству правде и државне управе за потребе јавних тужилаштава са седиштем у Београду.

Подаци о овој непокретности нису евидентирани у пословним књигама/евиденцијама Суда.

4) Пословни простор у Београду, у улици Бачванска број 14

Према информацији Суда од 25. септембра 2024. године у пословној згради Окружног затвора у Београду налази се служба Суда за извршење кривичних санкција.

Подаци о овој непокретности нису евидентирани у пословним књигама/евиденцијама Суда.

5) Пословни простор у Београду, у улици Вилине воде бб, Суд користи на основу Закључка Комисије за расподелу службених зграда и пословних просторија Владе 77 број 361-2346/2010 од 29. марта 2010. године, којим је Министарству правде распоређено на коришћење Складиште генералног терета – Лука Београд и то за потребе Дирекције за управљање одузетом имовином (магацински простор 1.660квм, паркинг простор 800квм и канцеларијски простор 20квм) и за потребе Првог основног суда у Београду (магацински простор 3.320квм и канцеларијски простор 30квм).

Подаци о овој непокретности нису евидентирани у пословним књигама/евиденцијама Суда.

У поступку ревизије, уочено је да пословну зграду у Београду у улици Катанићева број 15 користи више правосудних органа, а пословну зграду у Београду, у улици Бачванска број 14 и пословни објекат у Београду, у улици Вилине воде бб, користи више корисника јавних средстава, а које су у јавној својини Републике Србије и које нису евидентирани у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, нити су евидентирани у помоћним књигама министарства надлежног за правосуђе.

Чланом 27. Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено (став 1), односно да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине одлучује Влада (став 2).

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

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

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

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

### **Опрема за саобраћај**

Суд привремено користи (на период од 24 месеца), без накнаде, моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године. Суд ово возило није евидентирао у пословним књигама, а пописна комисија га није пописала.



### **Рачунарска опрема**

У поступку реализације Уговора о набавци ИТ опреме, софтвера и помоћних услуга за побољшање централизованог система управљања предметима у судовима закљученог у оквиру Пројекта имплементације централизованог информационог система за судове (Супер САПС), Министарство правде је, према отпремници број 0-95/23, Суду донирао 24. октобра 2023. године 350 рачунара и 350 монитора, марке Lenovo. Ова опрема је стављена у употребу, и у 2023. години није евидентирана у пословним књигама. Пописна комисија је пописала опрему, утврдила је вишак опреме и предложила да се опрема евидентира у књигу основних средстава. Суд је у 2024. години евидентирао у пословним књигама ову рачунарску опрему, без вредности, јер није од Министарства није добио документацију из које се може сазнати вредности опреме.

Суд на основу Уговор о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године) користи рачунарску опрему добављача Aigo business system доо, Београд. коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson Суд коју није евидентирао у пословним књигама, а пописна комисија није пописала.

### **Откривена неправилност:**

Два члана пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору нису потписали пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 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 7:**

Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да сви чланови пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору потпишу пописне листе.

### **Откривена неправилност:**

Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорном лицу да имовину другог правног лица, коју у складу са валидном документацијом користи у тренутку пописа, евидентира на посебним пописним листама и да пописну листу достави том правном лицу.

### **Откривена неправилност:**

Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи рачунарску опрему коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорном лицу да имовину другог правног лица, коју у складу са валидном документацијом користи у тренутку пописа, евидентира на посебним пописним листама и да пописну листу достави том правном лицу.

## 2.2. Попис потрошног материјала и ситног инвентара

Попис потрошног материјала и ситног инвентара извршен је у периоду од 4. до 28. децембра 2023. године.

Пописна комисија је саставила пописне листе 28. децембра 2023. године на основу затеченог стања на пописном месту. Пописне листе су садржале назив ситног инвентара, јединицу мере, локацију, име лица које је задужено ситним инвентаром и количину. Пописна комисија је потписала пописне листе.

## 2.3. Попис депозита

Судским пословником 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) (члан 385а став 1), да се новац и вредности примљене у судски депозит чувају у благајни суда, на посебном рачуну суда или у сефу у банци (члан 385а став 2), да се средствима судских депозита финансијски и материјално послује на основу наредбе надлежног судије (члан 386 став 1), да ако корисник депозита на позив суда не преузме депозит, а истекне рок, суд ће решењем утврдити да је право издавања депозита застарело и да је предмет депозита постао државна имовина и наложити да се уплати на рачун буџетских средстава (члан 416 став 1), да је Суд дужан да изврши попис благајне судског депозита, најкасније до 15 јануара текуће године за претходну годину (члан 418 став 1).

Попис депозита је извршен 5. јануара 2024. године. Пописна комисија је утврдила да по у судском депозиту нема запримљених одузетих предмета (КДП) и пописала је неготовински депозита (НГД) (кључеви, драгоцености, документа и исправе) и тестамената који су преузети, а депоновани у Првом општинском суду од 1953. до 2009. године и у Трећем општинском суду од 1947. до 2009. године и који су депоновани у Суду од 2010. до 2023. године.

У сачињеним табелама наведена је година пријема депозита, број предмета и статус. Уз табеле достављени су извод рачуна депозита број 315 на дан 30. децембар 2023. године.

Суд има отворен депозитни рачун на који се средства уплаћују и са којег се исплаћују на основу решења Суда. На депозитни рачун странке полажу предујам за трошкове који ће настати током судског поступка. Уплате и исплате са рачуна депозита Суд евидентира на конту жиро рачуна (121111) и на конту примљеног судског депозита – 251212, а у финансијским извештајима депонована средства исказује на осталој ванбилансној активи (конто 351000) и осталој ванбилансној пасиви (конто 352000). Стање рачуна депозита на дан 1. јануара 2023. године износи 643.932.969 динара, а у току 2023. године извршене су уплате у износу од 186.915.313 динара и исплате у износу 134.524.380 динара. Стање овог рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 696.323.903 динара.

Са предметима, новцем, вредносним папирима или драгоценостима које Суд прими уз писмена, поступа се у складу са прописима о финансијско – материјалном пословању Суда.

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

## 2.4. Судске таксе

Према Закону о судским таксама у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и Таксене тарифе која је његов саставни део (члан 1). Таксе прописане овим законом плаћају лица по чијем предлогу или у чијем интересу се предузимају радње у судском поступку, за који је овим законом утврђено плаћање таксе (члан 2 став 1) и наплаћене

таксе приход су буџета Републике Србије (члан 51 став 1). Наплата судске таксе застарева у року од три године по истеку календарске године у којој је настала таксена обавеза (члан 8).

Суд има рачун за уплату судских такси. Износ уплаћених судских такси са овог рачуна преноси се аутоматски, свакодневно, на рачун републичких судских такси.

Евиденцију о уплати судских такси и преносу средстава са рачуна Суда на рачун републичких судских такси Суд је водио у Књизи судских такси, дневно, на основу достављених извода.

Суд је ове трансакције евидентирао у својим пословним књигама, у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

О утврђеним судским таксама за наплату, судским таксама од чијег плаћања су странке ослобођене, наплаћеним судским таксама редовним путем и путем надлежних органа и о ненаплаћеним судским таксама, Суд води евиденцију у интегралном информационом систему „АВП“ (аутоматско вођење предмета), по материји и по години у којој је судска такса утврђена.

У табели која следи приказани су подаци за период од 2014. до 2023. године о судским таксама утврђеним одлукама Суда за наплату, судским таксама од чијег плаћања су странке ослобођене, о судским таксама које су наплаћене и које нису наплаћене за наведене године, са стањем на дан 15. октобар 2024. године.

Ненаплаћен износ судских такси евидентиран у интегралном информационом систему „АВП“, за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2023. године износи 2.294.427.270 динара.

Табела број 1 - Преглед наплате судских такси за период од 2014. до 2023. године на дан 15.10.2024. године у динарима

Година	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
1	2	3	4	5	6
2014.	1.159.974.566	745.971.021	80.230.943	55.024.446	278.748.156
2015.	1.247.072.776	696.259.536	92.320.754	58.147.601	400.344.886
2016.	1.563.982.356	901.659.000	33.698.922	83.855.103	544.769.332
2017.	904.162.607	648.224.153	30.553.371	97.179.593	128.205.489
2018.	834.031.556	537.999.149	20.264.900	84.150.873	191.616.634
2019.	755.666.581	380.366.550	17.211.382	65.939.615	292.149.03
2020.	515.774.808	315.335.625	6.417.217	50.081.807	143.940.159
2021.	491.849.674	345.883.587	3.534.747	56.888.540	85.542.801
2022.	475.549.482	305.669.172	3.172.241	88.473.276	78.234.794
2023.	577.951.406	353.243.552	3.062.294	70.769.575	150.875.985
<b>УКУПНО</b>	<b>8.526.015.811</b>	<b>5.230.611.343</b>	<b>290.466.769</b>	<b>710.510.429</b>	<b>2.294.427.270</b>

Увидом у податке дате појединачно по годинама и по материји уочено је да неки подаци нису логични – да је збир судских такси од чијег плаћања су странке ослобођене и наплаћених судских такси већи од износа судских такси који је одлуком суда утврђен за наплату, што се види из података приказаних у наредној табели за 2023. годину.

Табела број 2 - Преглед наплате судских такси, по материји, за 2023. године на дан 15.10.2024. године у динарима

Материја	Назив	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
1	2	3	4	5	6	7
I	извршење на основу извршне исправе	63.535	85.914	134.183	2.460.258	-2.616.820
II	извршење на основу извршне исправе од стране извршитеља	49.710.155	29.720.722	1.248.300	16.966.259	1.774.873
III	извршење на основу веродостојне исправе од стране извршитеља	15.371.384	14.402.390	0	73.732	895.262

Материја	Назив	Утврђен износ за наплату судске таксе одлуком суда	Наплаћен износ судске таксе редовним путем	Наплаћен износ судске таксе путем надлежних органа	Ослобођено наплате судске таксе одлуком суда	Ненаплаћен износ судске таксе
1	2	3	4	5	6	7
Iv	извршење на основу веродостојне исправе	1.363	849.172	0	2.759.289	-3.607.098
K	кривични предмети	332.180	314.080	0	3.350	14.750
KI	истраге и извршне радње	3.520	1.400	0	0	2.120
KPP	мере обезбеђења присуства окривљеног	120	0	0	0	120
O	оставина	7.152.230	5.927.490	0	88.780	1.135.960
Ov-H	овера исправа намењених употреби у иностранству	45.385.239	45.385.239	0	0	0
Ov-I	овера исправа намењених употреби у иностранству	5.716.600	5.716.600	0	0	0
P	парнични предмети	298.961.659	172.048.964	977.925	34.682.812	91.251.959
P1	радни спорови	138.375.250	63.056.953	641.546	13.266.320	61.410.432
P2	породични спорови	5.461.565	4.978.841	60.340	142.310	280.074
PL	платни налози	11.132.216	10.491.827	0	322.605	317.783
Ptt	накнада неимовинске штете због повреде права на суђење у разумном року	4.110	1.860	0	0	2.250
Ptt1	накнада имовинске штете због повреде права на суђење у разумном року	0	3.800	0	0	-3.800
R1	ванпарнични предмети	98.580	84.640	0	1.900	12.040
R2	ванпарнични предмети	1.170	3.800	0	0	-2.630
R3	ванпарнични предмети	180.190	169.520	0	1.960	8.710
Spk	споразум о признању кривичног дела	340	340	0	0	0
<b>УКУПНО</b>		<b>577.951.406</b>	<b>353.243.552</b>	<b>3.062.294</b>	<b>70.769.575</b>	<b>150.875.985</b>

Према изјави одговорног лица од 15. октобра 2024. године не може се тврдити да су подаци приказани у табели тачни зато што у АВП програму нису евидентирани уплате судских такси које су уплаћене у банци или мењачници уколико нису достављени докази о уплати и судских такси које су наплаћене путем надлежних органа уколико Суд није примио обавештење о плаћању судске таксе, као и да у самом извештају постоји нелогичност у томе што је износ ненаплаћене судске таксе за неке уписнике у минусу, као да је наплаћено више него што је утврђено.

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе које су утврђене пресудама/решењима, иако је у АВП програму исказан износ ненаплаћених судских такси у 2023. години у износу од 150.875.985 динара и није пописао ова потраживања.

#### **Откривена неправилност:**

Суд није пописао потраживања у износу од најмање 314.653.580 динара за судске таксе чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда, 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 10:**

Препоручујемо одговорном лицу да попише потраживања за судске таксе одређене пресудама/решењима Суда.

### **2.5. Новчане казне, паушал и трошкови поступка**

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама / решењима Суда су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописан евиденциони рачун Суда за уплату новчаних казни за кривична дела и трошкова кривичног поступка и паушала. Суд недељно на рачун буџета Републике Србије преноси средства која су му уплаћена за новчане казне за кривична дела, трошкове кривичног поступка и паушале.

Чланом 105 став 1 тачка 6 Кривичног законика прописано је да се изречена казна не може извршити кад протекне две године од осуде на новчану казну.

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

Суд је ове трансакције је евидентирао у својим пословним књигама, у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Суд води Књигу новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка, у апликацији „Новчана књига“ у којој се евидентирају уплате за новчане казне, паушал и трошкове поступка.

У табели која следи приказани су подаци за период од 2016. до 2023. године о износима задужења, уплаћеним и ненаплаћеним новчаним казнама, паушалима и трошковима кривичног поступка, са стањем на дан 15. октобар 2024. године. Према подацима које је Суд доставио ненаплаћене новчане казне, паушали и трошкови кривичног поступка износе укупно 67.952.574 динара, од чега новчане казне износе 41.895.000 динара, ненепаћени паушали 7.934.726 динара и ненаплаћени трошкови кривичног поступка 18.122.848 динара

Табела број 3 - Преглед наплате новчаних такси, паушала и трошкова кривичног поступка за период од 2016. до 2023. године

у динарима

НОВЧАНЕ КАЗНЕ				
Година	Задужење	Уплаћен износ	Ненаплаћен износ	
2016	17.645.000	14.875.000	2.770.000	
2017	15.135.000	12.965.000	2.170.000	
2018	22.138.000	18.578.000	3.560.000	
2019	22.800.000	19.030.000	3.770.000	
2020	35.275.000	31.585.000	3.690.000	
2021	48.260.000	43.155.000	5.105.000	
2022	47.956.000	42.846.000	5.110.000	
2023	54.140.000	38.420.000	15.720.000	
<b>Укупно</b>	<b>263.349.000</b>	<b>221.454.000</b>	<b>41.895.000</b>	
ПАУШАЛ				
Година	Задужење	Уплаћен износ	Ненаплаћен износ	
2016	4.036.940	2.445.295	1.591.645	
2017	4.080.768	2.958.768	1.122.000	
2018	4.188.641	2.846.000	1.342.641	
2019	2.640.000	1.836.000	804.000	
2020	2.806.299	2.150.299	656.000	
2021	2.570.000	1.848.000	722.000	
2022	2.523.440	1.760.000	763.440	
2023	2.698.000	1.765.000	933.000	
<b>Укупно</b>	<b>25.544.089</b>	<b>17.609.363</b>	<b>7.934.726</b>	
ТРОШКОВИ КРИВИЧНОГ ПОСТУПКА				
Година	Задужење	Уплаћен износ	Ненаплаћен износ	
2016	7.251.774	3.873.759	3.378.015	
2017	5.129.301	3.040.951	2.088.350	
2018	5.904.540	2.714.966	3.189.574	
2019	3.915.510	1.859.004	2.056.506	
2020	1.743.016	697.482	1.045.534	
2021	3.793.656	2.532.691	1.260.965	
2022	3.611.992	1.782.347	1.829.645	
2023	5.558.176	2.283.915	3.274.260	
<b>Укупно</b>	<b>36.907.965</b>	<b>18.785.117</b>	<b>18.122.848</b>	
<b>УКУПНО</b>	<b>325.801.054</b>	<b>257.848.480</b>	<b>67.952.574</b>	

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима, иако је увидом у Књигу новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка утврђено да су новчане казне, паушал и трошкови поступка у 2023. години ненаплаћени у износу од 19.927.260 динара.

Потраживања за новчане казне у периоду за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године износе 20.830.000 динара.



Потраживања за период од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2023. године за паушал износе 7.934.726 динара и за трошкове кривичног поступка 18.122.848 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Суд није пописао потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда у износу од најмање 46.887.574 динара, од чега потраживања за новчане казне у износу 20.830.000 динара, потраживања за паушале у износу од 7.934.726 динара и потраживања за трошкове кривичног поступка у износу од 18.122.848 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.

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорном лицу да да попише потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

### **2.6. Попис обавеза**

Суд је на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе у укупном износу од 142.472.852 динара, и то: 1) обавезе за плате и додатке у износу од 78.300.404 динара; 2) обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.559.893 динара; 3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 11.862.511 динара; 4) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 5.425.576 динара; 5) службена путовања и услуге по уговору у износу од 2.855.620 динара; 6) обавезе према добављачима у износу од 39.611.093 динара; 7) остале обавезе у износу од 1.622.837 динара и (254000); 8) пасивна временска разграничења у износу од 1.234.921,57 динара (291000)

Суд је пописао обавезе, 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.

### **2.7. Попис ванбилансне активе и ванбилансе пасиве**

Суд је на дан 31. децембар 2023. године пописао ванбилансу активу и ванбилансу пасиву коју чине судски депозит у износу од 696.323.903 динара и менице у износу од 1.842.999 динара.

Комисија за попис судског депозита извршила је попис депозита и доставила Извештај о извршеном попису 19. јануара. 2024. године.

Примљене менице као средство обезбеђења за добро извршење посла се воде у ванбилансној евиденцији. На дан 31. децембра 2023. године ванбилансно су евидентирани менице издате од добављача: Епоха доо, Пожега у износу од 43.370 динара; Ггарра доо, Београд у износу од 599.629 динара; АД Електропривреда Србије, Београд у износу од 1.200.000 динара.

Чланом 10 став 1 тачка 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да рад пописне комисије обухвата утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак пописан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису.

### **Откривена неправилност:**

Пописне комисије нису сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору нису оставиле на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 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 12:**

Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да пописне комисије сачињавају пописне листе у два примерка и да један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставе на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи.

## **3. Извештавање о попису**

У Извештају Централне комисије за попис Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године, комисија је констатовала да су пописне комисије извршиле попис у прописаним роковима са стањем на дан 31. децембар 2023. године и известила је о пописима које су извршиле образоване пописне комисије, са предлогом решавања утврђених вишкова основних средстава и отписа и уништења оштећених и неупотребљивих основних средстава. Уз извештај су достављени извештаји пописних комисија са свим пописним листама. Извештај не саржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

У Извештају Комисије за за попис основних средстава Су I 1-132/2023-2 од 18. јануара 2024. године Комисија извештава да је попис вршила од 4. до 31. децембра 2023. године на пописним местима у Београду у згради и анексу зграде у улици Булевар Николе Тесле број 42а, у згради у улици Катанићева број 15, у згради у улици Бачванска број 14 и у објекту у улици Вилине воде бб, да је поређењем стварног стања са књиговодственим утврдила вишак опреме 350 рачунара и 350 монитора марке Lenovo и предложила да се ова опрема евидентира у књигу основних средстава по књиговодственој вредности на дан 31. децембар 2023. године и да се отпишу и униште основна средства која су оштећена и неупотребљива (рачунарска опрема, намештај, телефони и друга електронска опрема) и да се иста искњиже из пословних књига. Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

У Извештају Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара Су I 1-132/2023-3 од 19. јануара 2024. године Комисија извештава да је попис завршен 28. децембра 2023. године, да није утврдила разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да предлаже отпис одређених образаца који су штампани на основу прописа који нису важећи.

Уз Извештај Комисија за попис судског депозита Су I 1-132/2023-4 од 19. јануара 2024. године којим извештава да је извршила попис, Комисија је приложила пописне листе за судски депозит, неготовински депозит, стање сефа, депоноване тестаменте, стање буџетског рачуна, обавезе и менице.

Чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је пописна комисија у сарадњи са одговарајућим стручним службама испитује и анализира утврђене вишкове и мањкове и узроке њиховог настајања, а по потреби узима и изјаве одговорних лица (став 1), да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова,



начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе (став 2).

**Откривена неправилност:**

Извештаји Централне комисије за попис, Комисије за за попис основних средстава и Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара о извршеном попису не садрже 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 13:**

Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да извештаји пописних комисија о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

**Откривена неправилност:**

Централна комисија за попис није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 став 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 14:**

Препоручујемо одговорном лицу да обезбеди да Централна комисија за попис достави интерној ревизији извештај о извршеном попису са предлогом решења.

Одлуком Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године, председник Суда је усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

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

Чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, између осталог прописано је да овлашћено лице вршиоца пописа разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја (став 1), да се извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем (став 3).

Поднетим извештајем број Су I 1-132/2023-2 од 18. јануара 2024. године Комисија за попис основних средстава је утврдила вишак опреме 350 рачунара и 350 монитора марке Lenovo и предложила да се ова опрема евидентира у књигу основних средстава по књиговодственој вредности на дан 31. децембар 2023. године и да се отпишу и униште основна средстава која су оштећена и неупотребљива (рачунарска опрема, намештај, телефони и друга електронска опрема) и да се иста искњиже из пословних књига.

Поднетим извештајем број Су I 1-132/2023-3 од 19. јануара 2024. године Комисија за попис потрошног материјала и ситног инвентара је предложила отпис одређених образаца који су штампани на основу прописа који нису важећи.

Поднетим извештајем број Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године Централна комисије за попис предложила је решавање утврђених вишкова основних средстава и отписа и уништења оштећених и неупотребљивих основних средстава.

Одлуком Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године, којом је усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза о извршеном попису, са стањем на дан 31. децембра 2023. године, председник Суда је наложио Служби за финансијско материјалне и рачуноводствене послове да усклади књиговодствено стање пописане имовине са стварним стањем које је утврђено пописом, у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Суд је у 2024. години евидентирао у пословним књигама 350 рачунара и 350 монитора марке Lenovo без вредности јер није од Министарства правде добио податке о вредности набављене опреме.

Основна средстава која су оштећена и неупотребљива (рачунарска опрема, намештај, телефони и друга електронска опрема) Суд је отписао и уништио и иста искњижио из пословних књига

#### **Налаз:**

Извештај Централне комисије за попис о извршеном попису имовине број Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године и Одлука Су I 1-132/2023 од 22. јануара 2024. године, којом је председник Суда усвојио Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године су достављени на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, које је извршено у 2024. години, што је у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки

### 1. Интерни акт

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

Сагласно члану 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници, Суд је 21. децембра 2022. године донео Процедуре за поступак јавне набавке (у даљем тексту: Интерни акт).<sup>59</sup> Овим актом, који је објавио на својој интернет страници, Суд је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује.

Послове јавних набавки обавља запослени који има сертификат службеника за јавне набавке.

#### Налаз:

Суд је Интерним актом, који је објавио на својој интернет страници, ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин 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, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

### 2. Планирање набавки

Тачком 12 став 15 Интерног акта уређено је планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Чланом 88 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирно време покретања поступка (став 1), да наручилац, у плану јавних набавки из става 1 овог члана, наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке (став 2), да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (став 3).

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

Чланом 41. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (став 1), да је наручилац дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке (став 2), да је документација у смислу става 2. овог члана је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења

<sup>59</sup> Су I 1-85/22-18 од 21.12.2022. године

појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке(став 3).

## 2.1. Планирање за 2022. годину

### 2.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Суд је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао за 2022. годину у складу са тачком 12 став 15 Интерног акта.

### 2.1.2. Јавне набавке

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину у садржини која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

У складу са ставом 3 истог члана Суд је План јавних набавки објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Суд је процењену вредност планираних јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта.

Табела број 4 - Планови набавки и јавних набавки за 2022. годину

у динарима

План јавних набавки број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
<b>План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама</b>				
Су IV бр.22-3/2022 од 31.1.2022. године	5.428.916	4.690.000	-	10.118.916
<b>План јавних набавки</b>				
Су IV бр.22-3/2022 од 31.1.2022. године	11.200.000	12.000.000	-	23.200.000

### Налаз:

Суд је донео План набавки за 2022. годину којим је у складу са тачком 12 став 15 Интерног акта, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

### Налаз:

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину у прописаној садржини и објавио га на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта у складу са чланом 29 став 1 и чланом 41 став 1 истог закона.

## 2.2. Планирање за 2023. годину

### 2.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Суд је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао за 2023. годину у складу са тачком 12 став 15 Интерног акта.

### 2.2.2. Јавне набавке

Суд је донео План јавних набавки за 2023. годину у садржини која је прописана чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

У складу са ставом 3 истог члана Суд је План јавних набавки објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Суд је процењену вредност планираних јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта.

Суд је донео 1. новембра 2023. године Измену Плана јавних набавки за 2023. годину Су IV бр. 22-3/2023-1 коју није објавио на Порталу јавних набавки.

Табела број 5 - Планови набавки и јавних набавки за 2023. годину

у динарима

План јавних набавки број и датум доношења	Процењене вредности			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
<b>План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама</b>				
Су IV22-3/2023 од 17.2.2023	3.231.663	12.419.996	-	15.651.659
<b>План јавних набавки</b>				
Су IV22-3/2023 од 17.2.2023	8.058.332	85.562.500	7.152.737	100.773.569
Су IV бр. 22-3/2023-1 од 1. 11. 2023				

**Налаз:**

Суд је донео План набавки за 2023. годину којим је у складу са тачком 12 став 15 Интерног акта, планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

**Налаз:**

Суд је донео План јавних набавки за 2023. годину у прописаној садржини и објавио га на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта у складу са чланом 29 став 1 и чланом 41 став 1 истог закона.

**Откривена неправилност:**

Суд није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници измену Плана јавних набавки за 2023. годину Су IV бр. 22-3/2023-1 од 1. новембра 2023. године, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорном лицу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

**3. Спровођење набавки**

Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују се на 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 (став 1 тачка 1) и да се у случају из става 1. овог члана примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (став 2).

Чланом 28 истог закона прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Чланом 29 прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (став 1), да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (став 2) и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (став 3).

### 3.1. Спровођење у 2022. години

#### 3.1.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Суд је спровео набавке добара, услуга и радова на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 12.142.700 динара.

Табела број 6 - Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2022. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа - члан 27 тачка 1 Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ
1	2	4	5
1.	Добра	3.233.316	3.888.000
2.	Услуге	2.179.230	2.620.000
3.	Радови	4.850.161	5.820.000
<b>УКУПНО</b>		<b>10.262.707</b>	<b>12.328.000</b>

#### Налаз:

Набавке добара, услуга и радова у 2022. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, Суд је спровео примењујући начела овог закона примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

#### 3.1.2. Јавне набавке

У 2022. години, покренуто је и спроведено три отворена поступка јавне набавке, на основу којих је закључено четири уговора укупне вредности од 25.016.502 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије испитани су поступци јавних набавки чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 7 - Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2022. годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	01/22	Канцеларијски материјал	3.700.000	Су IV-22 бр 13-5/2022 од 20.6.2022.	Aigo BS доо, Београд	3.541.715	4.246.038	
2.	02/22	Штампани образци	7.500.000					Није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података;
Партија 1		Набавка добара штампаних образаца омоте за списе, лепеце за списе, доставнице, захтеве, молбем налоге, обавештења, позиве, предлоге, уверења и други штампани материјал.	3.000.000	Су IV-22 бр 32-8/2022 од 14.11.2022.	Механограф-Ју доо, Београд	2.457.920	2.949.504	
Партија 2		Набавка добара штампаних образаца коверте /повратнице	4.500.000	Су IV-22 бр 32-9/2022 од 14.11.2022.	Механограф-Ју доо, Београд	2.850.000	3.420.960	
3.	03/22	Електрична енергија	12.000.000	Су IV-22 бр 25-6/2022 од 21.10.2022.	ЈП ЕПС, Београд	12.000.000	14.400.000	Није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података
<b>УКУПНО:</b>			<b>30.700.000</b>			<b>20.849.635</b>	<b>25.016.502</b>	

Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама је прописано је да се огласи из става 1. тач. 1)–4) овог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

У поступцима спровођења јавних набавки штампаних образаца процењене вредности од 7.500.000 динара и електричне енергије процењене вредности 12.000.000 динара, Суд није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података иако је



њихова процењена вредност већа од 5.000.000 динара.

### Откривена неправилност:

Суд у 2022. години у поступцима спровођења јавних набавки штампаних образаца и електричне енергије, није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података, иако је процењена вредност јавних набавки већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 16:

Препоручујемо одговорном лицу да оглас о јавној набавци објављује у складу са законом који уређује јавне набавке.

## 3.2. Спровођење у 2023. години

### 3.2.1. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Суд је спровео набавке добара, услуга и радова на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 6.809.587 динара.

Табела број 8 - Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2022. години

у динарима

Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа - члан 27 тачка 1 Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ
1	2	4	5
1.	Добра	3.288.390	3.946.069
2.	Услуге	113.769	136.523
3.	Радови	2.272.495	2.726.995
<b>УКУПНО</b>		<b>5.674.654</b>	<b>6.809.587</b>

### Налаз:

Набавке добара, услуга и радова у 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, Суд је спровео примењујући начела овог закона примерено околностима конкретне набавке, у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

### 3.2.2. Јавне набавке

У 2023. години, покренуто је и спроведено шест отворених поступака јавне набавке на основу којих је закључено шест уговора укупне вредности од 66.639.268 динара са ПДВ.

У поступку ревизије испитани су поступци јавних набавки спроведени у 2023. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 9 - Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2023.годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	01/23	Канцеларијски материјал	2.083.333	Су IV 22 бр. 23-8/2023 од 17.1.2024.	Табулир Комерц доо, Београд	1.433.076	1.719.480	
2.	02/23	Штампани обрасци	4.408.333					
Партија 1 Омоти за списе, лепеце за списе, доставнице, захтеви, молбе, налози и др штампани материјал			1.763.333	Су IV 22 бр. 24-3/2023 од 1.2.2024.	Епоха доо, пожега	1.445.617	1.734.736	
Партија 2 Коверте и бланко коверте			2.645.000	Су IV 22 бр. 24-4/2023 од 1.2.2024.	Механограф-Ју доо, Београд	2.404.000	2.884.800	
3.	04/23	Консолидовано решење за штампу	66.300.000	Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 7.8.2023.	Анго БС Београд	64.915.200	77.898.240	Није прибављена сагласности МФ за обавезе које по вишегодишњем уговору доспевају нза наредне две године.



Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	05/23	Електрична енергија	19.262.500	Су IV 22 бр. 16-4/2023 од 11.10.2023.	ЈП ЕПС, Београд	15.760.000	18.921.000	Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила РС и бази података,
5.	06/23	Постављање звучне баријере	7.152.737	Су IV-22 бр.7-7/2023 од 22.5.2023.	Терминг Београд	6.947.700	8.337.240	Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила РС и бази података
6.	07/23	Расхладна машина са „scroll“ компресорима и VSD са пратећим услугама замене постојећег и монтажом новог	7.000.000	Су IV 22 бр. 17-3/2023 од 29.11.2023.	Граппа доо, Београд	5.996.288	7.195.545	Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила РС и бази података
УКУПНО			106.206.903			98.901.881	118.691.041	

Управа за заједничке послове републичких органа као тело за централизоване јавне набавке, обавестила је актом број 404-02-2693/2201 од 21. децембра 2022. године да је из Предлога годишњег плана централизованих јавних набавки за 2023. годину избрисала Први основни суд у Београду као корисника централизованих јавних набавки, јер је Републички секретаријат за законодавство истакао примедбу на Предлог годишњег плана централизованих јавних набавки за 2023. годину Управе за заједничке послове републичких органа која се односила на то да Први основни суд у Београду по Уредби о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу („Службени гласник РС“ број 116/20 и 59/21) није наручилац за којег се спроводе централизоване јавне набавке и да га је потребно избрисати као корисника централизованих јавних набавки, те да набавке које за предмет имају неку од набавних категорија предвиђених Предлогом годишњег плана централизованих јавних набавки за 2023. годину може спроводити самостално, или на основу члана 80. Закона о јавним набавкама заједно са Управом за заједничке послове републичких органа.

Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама је прописано је да се огласи из става 1. тач. 1)–4) овог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

У поступцима спровођења јавних набавки електричне енергије процењене вредности од 19.262.500 динара, постављање звучне баријере процењене вредности од 7.152.737 динара и расхладне машине процењене вредности 7.000.000 динара, Суд није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података иако је процењена вредност ових јавних набавки већа од 5.000.000 динара.

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, чланом 2 прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), у оквиру група 42 – Коришћење услуга и роба и 62 – Набавка финансијске имовине, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски

развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности (став 1); да корисници посебно цене постојање потенцијалног ризика везаног за закључивање и извршење обавеза из вишегодишњег уговора (став 2); да се оцена природе расхода по основу вишегодишњег уговора врши на основу критеријума процене оправданости њиховог настанка, постојања потребе у континуитету у дужем периоду, односно сукцесивних потреба. Чланом 3 став 1 прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години; 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године. Чланом 4 прописано је да захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора директни корисници средстава буџета Републике Србије подносе министарству надлежном за послове финансија на Обрасцу УПР (став 1).

Чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (став 1) и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају (став 3).

Суд је у 2023. години спровео поступак јавне набавке консолидованог решења за штампу процењене вредности од 64.915.200 динара који је окончан 11. августа 2023. године закључењем Уговора о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023, за период од три године, са добављачем Aigo business system доо, Београд, а да за преузимање обавеза по овом вишегодишњем уговору, које ће доспевати на плаћање у три буџетске године, није прибавио сагласност министарства надлежног за послове финансија.

У периоду од 22. јула 2023. године када је престао да важи Уговор о услузи консолидованог решења за штампу, број Су IV 22 бр. 7-13/2020 закључен 22. јула 2020. године, Суд је без уговора према добављачу Aigo business system доо, Београд, преузимао обавезе за услугу штампе до 11. августа 2023. године када је са овим добављачем закључио нови Уговор о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023. Добављач Aigo business system доо, Београд, је 1. септембра 2023. године издао Суду рачун број MPSIF 23/080417 на износ од 987.400 динара, за услуге штампе које је пружио у периоду од 22. јула до 31. августа 2023. године, са напоменом на рачуну да је основ издавања рачуна Уговор број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године. Како се предметни рачун односи на период пружања услуга штампе од 22. јула до 11. августа 2023. године за који Суд са овим добављачем није имао закључен уговор о пружању услуга, издати рачун се не може сматрати валидним рачуноводственим докуменатом о насталој пословној промени, у смислу члана 16. ст. 1 и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорно лице Суда се 17. и 28. октобра 2024. године изјаснило да се Суд обратио Високом савету судства 9. јануара 2023. године актом број Су IV-22 1/2023 ради прибављања сагласности Министарства финансија за преузимање обавеза по уговору, који ће Суд закључити у поступку јавне набавке консолидованог решења за штампу, по којем ће обавезе доспевати на плаћање у више године. Високи савет судства пре покретања поступка јавне набавке, а ни до закључења уговора није одговорио на захтев Суда. Поступак јавне набавке је ипак спроведен, јер је то био једини начин да Суд настави са радом из своје надлежности. У питању је била набавка без које би Суд био приморан да обустави рад. Један од разлога за овакву одлуку била је и чињеница да је Суд у ранијем поступку набавке консолидоване штампе 2020. године добио сагласност од Министарства финансија за закључење вишегодишњег уговора и да је Суд тада тражио сагласност преко Високог савета судства. Суд

је сву документацију доставио на увид у поступку ревизије.

**Откривена неправилност:**

Суд у 2023. години у поступцима спровођења јавних набавки електричне енергије, постављање звучне баријере и расхладне машине, није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података, иако је процењена вредност јавних набавки већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорном лицу да оглас о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Суд је у 2023. години по Уговору о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, преузео обавезе које доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговор), а да није прибавио сагласност министарства надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорном лицу да за преузимање обавеза на основу вишегодишњег уговора прибавља прописане сагласности.

**Откривена неправилност:**

Суд је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 987.400 динара по рачуну који није валидан рачуноводствени документ јер га је добављач издао за период пружања услуге од 22. јула до 31. августа 2023. године, на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, а да се овај уговор није примењивао, нити се могао применити у периоду од 22. јула до 11. августа 2023. године јер је закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорном лицу да преузима обавезе и извршава расходе на основу валидних рачуноводствених докумената из којих се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

#### **4. Извештавање о набавкама**

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (став 4).

Суд је у 2022. години евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Суд је у 2023. години евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

**Налаз:**

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