



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



**Број 400-1131/2024-03/21
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://www.treci.os.sud.rs/sekcija/65/treci-osnovni-sud-u-beogradu.php>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; да није донет акт о ближе уређењу поступка јавних набавки; да нису планирана нити одређена средства за набавке, као и друге неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки и закључивањем и извршавањем уговора о јавним набавкама.

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

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

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључака 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 девет препорука у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза и
- финансијског управљања и контроле.

Резиме

Трећи основни суд у Београду, у делу пословања које се односи на попис имовине и обавеза: није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, тако да:

- није спровео припремне радње и планирање пописа;
- није пописао имовину и обавезе у износу од **846,16 милиона динара;**
- није сачинио извештај о попису имовине и обавеза;
- није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

Трећи основни суд у Београду, у делу пословања које се односи на набавке и јавне набавке:

- донео је и објавио интерни акт којим 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;
- спровео је поступке јавних набавки и набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ	5
1.1. Трећи основни суд у Београду није спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године	5
1.2. Трећи основни суд у Београду није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 392,79 милиона динара и обавезе у износу од 213,79 милиона динара.....	5
1.3. Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза	7
1.4. Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се потврђује пописом	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА НАБАВКИ И ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2022. И 2023. ГОДИНИ.....	7
2.1. Трећи основни суд у Београду донео је акт којим је ближе уредио планирање и спровођење јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.....	7
2.2. Суд је планирање спровео у складу са Законом о јавним набавкама, а планирање набавки у складу са интерним актом.....	8
2.3. Набавке и јавне набавке су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.4. Суд је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	8
Скретање пажње	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада.....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
IV ПРИЛОЗИ.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза	26
Прилог 3 – Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години ..	33

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Трећи основни суд у Београду није спровео припремне радње за попис имовине и обавеза и планирање пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године

1.1.1. Трећи основни суд у Београду није извршио припремне радње и планирање пописа

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, припремне радње и планирање пописа, пописна комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и није га доставила интерном ревизору, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 8 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).

1.2. Трећи основни суд у Београду није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 632,37 милиона динара и обавезе у износу од 213,79 милиона динара

1.2.1. Трећи основни суд у Београду није пописао имовину у вредности од 158,65 милиона динара и обавезе у износу од 213,79 милиона динара, које су исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и имовину (зграде) у износу од 234,14 милиона динара коју није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 2,42 милиона динара, финансијска имовина у износу од 156,23 милиона динара и обавезе у износу од 213,79 милиона динара, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и зграде које нису пописане и нису исказане у БС на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 234,14 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 3).

1.2.2. Трећи основни суд у Београду није пописао потраживања по основу судских поступака у износу од 239,58 милиона динара

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 196,61 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 42,97 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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

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

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

1.2.4. Није пописано туђе возило које користи Трећи основни суд у Београду и није достављена посебна пописна листа власнику

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

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

1.3. Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза

1.3.1. Није сачињен извештај о попису имовине и обавеза

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

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

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

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

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

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

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

2.1. Трећи основни суд у Београду донео је акт којим је ближе уредио планирање и спровођење јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

2.1.1. Суд је донео интерни акт којим је ближе уредио питања прописана Законом о јавним набавкама

Трећи основни суд у Београду је донео акт којим 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, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

2.2. Суд је планирање јавних набавки спровео у складу са Законом о јавним набавкама, а планирање набавки у складу са интерним актом

2.2.1. Планове јавних набавки Суд је донео и објавио у складу са Законом о јавним набавкама, а набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама је планирао у складу са интерним актом

Трећи основни суд у Београду је донео и објавио План јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници и на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.2. Трећи основни суд у Београду је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта

Процењене вредности предмета јавних набавки у поступку планирања, Суд је засновао на испитивању и истраживању тржишта, сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.3. Набавке и јавне набавке су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама

2.3.1. Суд је набавке добара и услуга, на које се закон не примењује, у 2022. и 2023. години спровео примењујући начела овог закона

Суд је набавке добара и услуга, које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела овог закона, у складу са чланом 12 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 2 овог закона.

2.3.2. Суд је у 2022. и 2023. години јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама

Суд је спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке.

2.4. Суд је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

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

Суд је у 2022. и 2023. години евидентирао и објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на текст у Прилогу 2, а у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и исказивања исте у Билансу стања.

Трећи основни суд у Београду 3. новембра 2023. године – Отпремница број 0-113/23, добио је од Министарства правде опрему (130 рачунара, 130 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно у вредности од нула динара. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске и друге опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

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

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Суд није извршио припремне радње и планирање пописа јер пописна комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и није га доставила интерном ревизору, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 2.416.891 динара, финансијска имовина у износу од 156.227.369 динара и обавезе у износу од 213.793.523 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и зграде које нису пописане и нису исказане у БС на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 234.140.308 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.

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

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

5. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 196.605.407 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 42.967.792 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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

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

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

9. Трећи основни суд у Београду није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што није у потпуности спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво, и то:

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

- у судском депозиту Суд нема новчана средства и наркотице, међутим поседује одузето оружје, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство;

- не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 72.339.847 динара;

- не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда;

- није на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину.

ПРИОРИТЕТ 2²

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Суда:

1. Да пре започињања пописа, пописне комисије сачине план рада комисије и доставе га интерном ревизору (Прилог 2, Препорука број 2).

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Да спроводе попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, Препорука број 3).

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

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

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

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

7. Да по извршеном попису имовине и обавеза пописне комисије сачине извештаји и да се исти усвоје од стране овлашћеног лица (Прилог 2, Препорука број 8).

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

9. Да у помоћној књизи воде средства судског депозита на одговарајућим контима ванбилансне активе и пасиве, изврше анализу депозита, са средствима привремено одузетим од окривљених лица поступају у складу са прописима, воде помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда, на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину (Прилог 1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Трећи основни суд у Београду, Београд, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Трећи основни суд у Београду, Београд, је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања Трећи основни суд у Београду, Београд, је дужан да уз одазивни извештај достави доказе, и то, за неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија

16. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1131/2024-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на област попис имовине и обавеза обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године а за област спровођење поступака набавки и јавних набавки обухваћен је период пословања у 2022. и 2023. години.

3. Информације о субјекту ревизије

Основни подаци – Субјект ревизије послује под називом Трећи основни суд у Београду, Нови Београд, Булевар Михајла Пупина 16, матични број: 17865412 и порески идентификациони број (ПИБ): 108341270.

Оснивање и правни положај – Трећи основни суд у Београду (у даљем тексту: Суд) основан је Законом о уређењу судова⁶ и Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава⁷, одређено је његово седиште као и подручје на којем врши надлежност. Суд је као Трећи основни суд у Београду почео са радом 1. јануара 2014. године.

Надлежност Суда – Суд је основан, у складу са одредбом члана 3 став 1 тачка б) Закона о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава, за територију градских општина Земун, Нови Београд и Сурчин.

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

На основу одредаба Закона о уређењу судова, Трећи основни суд у Београду, сходно својој месној надлежности, у првом степену надлежан је да суди за кривично дело за која је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет и десет година ако за поједино кривично дело није надлежан други суд. Такође, Основни суд одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривично дело из своје надлежности.

Основни суд у првом степену суди у грађанскоправном спору ако за поједини грађанскоправни спор није надлежан други суд. Основни суд такође води и извршни и ванпарнични поступак. У првом степену, сходно својој месној надлежности, суди у стамбеном спору, спору поводом заснивања, постојања и престанка радног односа, о праву, обавези и

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁶ „Службени гласник РС“, број 10/23

⁷ „Службени гласник РС“, број 101/13

одговорности из радног односа, о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом и у спору поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада.

Основни суд надлежан је и за пружање међународне правне помоћи.

Одговорна лица субјекта ревизије – Радом Трећег основног суда у Београду руководи председник Трећег основног суда. За председника суда може бити изабран судија који врши судијску функцију у суду истог степена или је судија суда вишег степена и који има изражену способност за руковођење и организацију послова у суду, у складу са критеријумима које доноси Високи савет судства. Народна скупштина Републике Србије је 21. маја 2019. године донела Одлуку о избору председника Трећег основног суда у Београду⁸, на период од четири године. Одлуком Високог савета судства, број 119-05-752/2023-01 од 22. маја 2023. године постављен је вршилац функције председника Трећег основног суда, почев од 23. маја 2023. године а најдуже на једну годину. Председник суда руководи пословима судске управе, а поједине послове судске управе председник може поверити заменицима председника или председницима одељења. У пословима судске управе председнику помаже секретар суда.

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

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

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

Организација и систематизација послова – Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Трећем основном суду у Београду, број I Су 9 бр. 1/2022 од 17. октобра 2022. године, утврђено је унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места, опис послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту.

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

Одлуком Високог савета судства о броју судија у судовима утврђено је да у Трећем основном суду у Београду судијску функцију обавља укупно 55 судија, како је и констатовано овим правилником.

За обављање послова из делокруга Суда, Правилником је систематизовано је 41 радно место са 192 извршиоца, од тога 150 извршилачких радних места за државне службенике и 42 извршилачка радна места за намештенике.

Судијску функцију обављају судије, распоређене у судска одељења (Кривично одељење, Парнично одељење, Одељење радних спорова, Ванпарнично одељење, Извршно одељење,

⁸ „Службени гласник РС“, број 75/19

јединствен број КЈС 91274, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 30226.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

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

5. Критеријуми

Прописи који су коришћени у ревизији као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему¹²;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹³;
- Закон о уређењу судова¹⁴;
- Судски пословник¹⁵;
- Закон о судским таксама¹⁶;
- Правилник о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и физичка лица која обављају делатност¹⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰;

¹² „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, 138/22, 92/23;

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 10/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 110/09,...93/19 и 18/22

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 28/94, 53/95,...106/15 и 95/18

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 77/2011

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13, 84/23;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18,

- Закон о јавним набавкама²¹.

Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

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

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

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Трећем основном суду у Београду I Су 2 бр. 16/15 – 128 од 12. новембра 2023. године, мења се састав Радне групе (руководилац Радне групе, координатор и чланови Радне групе). Одлука је донета у циљу обезбеђења континуираних услова за правилан, благовремен, целисходан и ефикасан рад Суда, а све у складу са одредбама члана 52 став 1 и став 3, члана 53 став 1 Закона о уређењу судова, члана 81 Закона о буџетском систему, чл. 6 и 7. Судског пословника.

Планом активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Трећем основном суду у Београду, дефинисане су активности које је потребно спровести ради успостављања и даљег развоја система финансијског управљања и контроле, рокови у којима је потребно наведене активности спровести, као и лица која су одговорна за њихово спровођење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Трећем основном суду у Београду I Су 9 бр. 1/22 од 17. октобра 2022. године, на који је Министарство правде дало сагласност број 110-00-46/2019-03 од 3. новембра 2022. године, утврђене су унутрашње јединице и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места у Суду, број државних службеника и намештеника, број и називи радних места, описи послова, звања (за државне службенике), односно врсте (за

намештенике) у које су радна места разврстана и потребан број извршилаца, као и услови за обављање послова на сваком радном месту.

Суд има мапе пословних процеса, План интегритета I Су. бр. 2-224/2014-34 од 14. јуна 2017. године. Сви запослени су упознати са својим обавезама и одговорностима. Утврђен је ниво потребних знања и вештина за свако радно место.

Етичким кодексом судија²² утврђени су етички принципи и правила понашања судија.

На државне службенике запослене у Суду примењује се Кодекс понашања државних службеника²³.

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

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

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

Суд је усвојио Стратегију управљања ризицима за период 2017. до 2020. године, којом је утврдио оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Израдио је Регистар ризика, као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

3) Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, 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 дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила која обезбеђују сигурност и заштиту имовине и информација; процедуре за потпуно,

²² „Службени гласник РС“, бр. 96/10 и 90/21

²³ „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима, правила документовања свих трансакција и послова који се односе на активност корисника јавних средстава и друго.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Увидом у узорковану документацију у поступку ревизије, уочене су слабости и неадекватност контролних активности (детаљније описано у Прилогу 2 овог извештаја), и то:

Трећи основни суд у Београду у својим пословним књигама не води зграду у Булевару Михајла Пупина број 16 у износу од 234.140.308 динара (податак преузет из документације Првог основног суда о површини зграде 3.234,49 м² и вредности зграде на дан 31. децембар 2017. године) и зграду у Улици Тошин бунар број 274г које су му дате на коришћење, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Помоћна књига основних средстава усаглашена је са главном књигом (помоћном књигом Суда). Већина основних средстава која се води у помоћној књизи основних средстава нема набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност, па вредност опреме која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, није објективна и тачна.

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

Трећи основни суд у Београду није возило добијено на привремено коришћење од стране Министарства правде евидентирао у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Суд у судском депозиту нема новчана средства и наркотике, међутим поседује одузето оружје, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство.

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 72.339.847 динара, а за период од 2021. до 2023. године у износу од 196.605.407 динара.

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

4) Информације и комуникација

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

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима

дају прилику за сугестије за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Суд информисе јавност путем интернет странице <https://www.treci.os.sud.rs/> на којој су доступни подаци о суду, таксене тарифе, електронска огласна табла и остали подаци.

Суд је опремљен информатичком опремом, како персоналним рачунарима тако и информационом мрежом.

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

Суд је израдио и први пут објавио фебруара месеца 2014. године у електронској форми на интернет страници Трећег основног суда у Београду Информатор о раду, датум последњег ажурирања 30. септембра 2023. године.

Трећи основни суд у Београду није на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину.

4.1) Рачуноводствени систем

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

Суд је у 2023. години интерним актом, Правилником о рачуноводству²⁴ уредио свој рачуноводствени систем. Овим правилником је уређена организација вођења буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, интерни рачуноводствени поступци, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијског извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству и друго.

У рачуноводству Суда обављају се сви послови из области рачуноводства, књиговодства и депозита, а у складу са законским прописима и општим актима суда. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Трећем основном суду у Београду у оквиру рачуноводства суда предвиђена су радна места: шеф рачуноводства, ликвидатор зараде, радно место за послове буџета, и за послове депозита, и економ.

Трећи основни суд у Београду пословне књиге води по систему двојног књиговодства, на готовинској основи.

Води следеће помоћне књиге и евиденције: плата, добављача, купаца, основних средстава и остварених прилива и извршених исплата.

За евидентирање пословних промена Суд користи програм за рачуноводство добављача Завод за унапређење пословања из Београда.

Извршење расхода и издатака Суда врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ.

Служба рачуноводства у свом раду користи следеће модуле: ликвидатуру, финансијско, депозит ликвидатуру и финансијско, основна средства и по потреби ЛД који се користио пре

²⁴ I Су. бр. 1-195/2014 од 19. маја 2014. године и I Су. бр. 1-195/2014-1 од 7. новембра 2016. године

обрачуна плата у информационом систему ИСКРА. Преко СПИРИ система се врши учитавање преузетих обавеза и плаћања, корекција расхода, преглед уплата додељених и непрепознатих ставки, као и пословно извештавање у циљу усаглашавања главне књиге са главном књигом Трезора, финансијски циклус планови и промена квота. У оквиру Електронског платног промета – ЕПП се врши исплата из средстава депозита суда, као и пренос новчаних казни, трошкова поступка и паушала у буџет Републике Србије. Преко Информационог система Високог савета судства и Министарства правде за праћење рада судова се врши требовање апропријација и по потреби захтев за промену квоте и захтеви за прекњижавање сопствених средстава. Требовање апропријација се врши на основу решења о утврђеном праву (јубиларна, солидарна, отпремнина и друго), достављеном од стране кадровске службе. По налогу председника/заменика Суда односно судске управе, врше се захтеви за промену апропријација уколико се исплата односи по судским решењима (повреда права на суђење у разумном року, трошкови поступка и др.).

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

5) Праћење (надзор) 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.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Суду да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да оцени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене планирано је да се настави предузимање активности на даљем унапређивању успостављеног система финансијског управљања и контроле како би Суд имплементирао унапређен, адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

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

Откривена неправилност:

Трећи основни суд у Београду није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, зато што није у потпуности спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици, који утичу на постизање циљева, ограничени на прихватљив ниво, и то:

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

- у судском депозиту Суд нема новчана средства и наркотице, међутим поседује одузето оружје, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство;

- не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 72.339.847 динара;

- не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда;

- није на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да: у помоћној књизи воде средства судског депозита на одговарајућим контима ванбилансне активе и пасиве, изврше анализу депозита, са средствима привремено одузетим од окривљених лица поступају у складу са прописима, воде помоћну књигу потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда, на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину.

1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁵ прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Суд је успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Трећем основном суду у Београду утврђен је делокруг рада и опис послова који се обавља на систематизованом радном месту за послове интерне ревизије, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је уређен начин успостављања интерне ревизије за кориснике јавних средстава.

Повељом интерне ревизије Трећег основног суда²⁶, уређено је интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Суда, програма, активности и процеса у надлежности Суда, укључујући и средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Стратешким и годишњим планом интерне ревизије обухваћено је стратешко и годишње планирање интерне ревизије, и то Стратешким план за трогодишњи период 2024–2026, а Годишњи план се односи на 2024. годину. Стратешки план интерне ревизије заснива се на процени ризика.

Суд је поднео електронски образац Годишњи извештај о обављеној ревизији и активностима интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, од 27. марта 2024. године.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

²⁶ Повеља интерне ревизије Трећег основног суда број I Су 1-8/2023 од 30. јуна 2023. године

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству²⁷ утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸ (у даљем тексту: Правилник), уређени су начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Трећи основни суд у Београду је донео Правилник о рачуноводству Трећег основног суда у Београду²⁹, којим је у глави VIII од члана 47 до члана 60 ближе уредио попис имовине и обавеза.

Суд је донео интерни акт Упутство о обавезном начину, поступку и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Трећем основном суду у Београду и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁰, којим је прописан: предмет, циљеви, технике, поступак и процедуре пописа имовине и обавеза, именовање пописне комисије, доношење плана рада и у складу са њиме вршење пописа, поступак сачињавања извештаја о извршеном попису, усвајање извештаја о извршеном попису, рокови за извршење пописа имовине и обавеза, достављања потребне пописне документације на књижење и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине Суда и друга питања.

1.1. Припремне радње за попис и планирање пописа

Чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

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

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

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

Чланом 9 Правилника прописано је да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Вршилац функције председника суда је донео Решење I Су 2 број 5608/23 од 30. новембра 2023. године којим је образовао пописну комисију ради пописа основних средстава – средстава за рад и опреме у згради Суда у Булевару Михајла Пупина број 16, Београд, као и у згради Суда у Улици Тошин бунар број 274г, финансијске имовине и обавеза Трећег основног суда у Београду, које је достављено председнику и члановима комисије.

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

²⁸ „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18

²⁹ I Су. бр. 1 – 195/2014 – 2 од 7. новембра 2016. године

³⁰ I Су. број 1-30/2016 од 9. марта 2016. године

Трећи основни суд у Београду користи зграде правосудних органа које се налазе у Булевару Михаила Пупина број 16 и у Улици Тошин бунар број 274г. У згради Окружног затвора у Београду, у Улици Бачванска број 14, се налази извршење кривичних санкција Трећег основног суда у Београду, док се део архиве налази и у објекту које користе правосудни органи на адреси у Београду, Вилине воде бб.

У Решењу о формирању комисије за попис наведено је да је Дописом број 361-00-034/2014-12 од 27. јануара 2015. године, Трећи основни суд у Београду обавештен да је Министарство правде сагласно са достављеним предлогом да Трећи основни суд у Београду преузме обавезу управљања зградом – зграда у Булевару Михајла Пупина број 16, Београд.

Први основни суд у Београду је Дописом од 26. марта 2018. године обавестио Трећи основни суд у Београду да је зграда у Булевару Михајла Пупина површине 3.234,49 м², а њена вредност на дан 31. децембра 2017. године 234.140.308 динара.

Министарство правде је у Допису број 401-00-1947/15-18/9 од 21. августа 2020. године наложило Трећем основном суду у Београду да, на основу Уговора о размени непокретности у Улици Тошин бунар број 274г и Дописа Министарства правде број 361-00-027/14-02 којим се објекат распоређује Трећем основном суду на коришћење, уведе у своје пословне књиге наведени објекат и да о томе у року од 30 дана писмено обавести Министарство правде Републике Србије. Трећи основни суд је 4. септембра 2020. године обавестио Министарство правде да није примио решење о коришћењу објекта у Улици Тошин бунар број 274г, па исти није ни евидентирао у своје пословне књиге, иако објекат користи.

Помоћна књига добављача усаглашена је са помоћном књигом Суда. Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама усаглашено је са стањем новчаних средстава исказаним у изводима одговарајућих текућих рачуна на дан 31. 12. 2023. године.

Пописна комисија није сачинила план рада и није га доставила интерном ревизору.

Откривена неправилност:

Суд није извршио припремне радње и планирање пописа јер пописна комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и није га доставила интерном ревизору, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пре започињања пописа пописне комисије сачине план рада комисије и доставе га интерном ревизору.

1.2. Спровођење пописа

Чланом 3 Правилника прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Чланом 10 Правилника прописано је да рад пописне комисије обухвата:

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

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

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

4) евидентирање о оштећењу имовине са уоченим примедбама;

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

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

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

8) састављање извештаја о попису.

Трећи основни суд у Београду донео је Решење, број I Су 2 бр. 582/24 од 1. априла 2024. године, којим је образована пописна комисија ради ванредног пописа основних средстава – средстава за рад и опреме у згради Суда у Булевару Михајла Пупина број 16, Београд, као и у згради Суда у Улици Тошин бунар број 274г. У Решењу је наведено да је одлука о ванредном попису донета, јер редовни попис није завршен у законски предвиђеном року.

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

1) Нефинансијску имовину у вредности од 2.416.891 динара, и то: опрему у вредности од 1.977.691 динара и авансе за опрему за образовање, науку, културу и друго у износу од 439.200 динара;

2) Финансијску имовину у износу од 156.227.369 динара и то: новчана средства у износу од 156.215.469 динара, стање новчаних средстава на рачуну број 840-428802-39 Депозит (што је детаљније описано у тачки 1.2.1.1. Судски депозити) и аванси за набавку материјала у износу од 11.900 динара;

3) Обавезе у износу од 213.793.523 динара, које чине: Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 49.903.546 динара, Примљени судски депозити у износу од 156.215.469 динара (што је детаљније описано у тачки 1.2.1.1. Судски депозити), Обавезе према добављачима у износу од 6.412.162 динара и Остале обавезе у износу од 1.262.346 динара.

Откривена неправилност:

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим нису извршени послови пописне комисије прописани чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нису пописани: нефинансијска имовина у вредности од 2.416.891 динара, финансијска имовина у износу од 156.227.369 динара и обавезе у износу од 213.793.523 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и зграде које нису пописане и нису исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 234.140.308 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 3:

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

Чланом 4 став 4 Правилника прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Трећем основном суду у Београду је у 2023. години за вршење своје делатности дато на привремено коришћење путничко возило марке Volkswagen, модел Arteon, од стране Министарства правде на основу Решења број 404-05-068/2023-12/48 од 11. маја 2023. године, на период од 24 месеца. Управа за заједничке послове републичких органа спровела је поступак централизоване јавне набавке лизинг добара и закључила Оквирни споразум о оперативном лизингу на четири године, чији је корисник Министарство правде. Министарство правде је на основу Оквирног споразума број 404-02-1652/2022-01 од 9. септембра 2022. године и Измене I од 28. децембра 2022. године, Оквирног споразума број 404-02-1676/22-01 од 20. септембра 2022. године, закључило са „Porsche Mobility“ д.о.о., Београд, Уговор о набавци превозних средстава путем оперативног лизинг-закупа превозних средстава – Партија 1, број 404-02-77/2022-12/1 од 4. априла 2023. године, на основу кога су правосудним органима дата возила на привремено коришћење.

Трећи основни суд у Београду није дато возило евидентирао у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Трећи основни суд у Београду није на посебним пописним листама пописао возило које му је дато на привремено коришћење и доставио правном субјекту.

Суд је од Министарства правде добио опрему (130 рачунара „Lenovo TC M70s“ и 130 комада монитора „Lenovo ThinkVision E22-28“ чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу, али није евидентирана у пословним књигама суда, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 4:

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

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

1.2.1.1. Судски депозит

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

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

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Суда наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-428802-39.

Из средстава уплаћеног депозита рачуноводство Суда врши исплату на основу судског решења за наложено вештачење и остале намене. Стање овог рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 156.215.469 динара, док је на дан 1. јануара 2023. године стање износило 137.512.073 динара.

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

Суд није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита, нити попис обавеза за примљене судске депозите.

1.2.1.2. Средства привремено одузета од окривљених лица (Депозит)

Према објашњењу одговорних лица, Суд у 2023. години није имао привремено одузета средства, међутим Трећи основни суд у Београду у свом поседу на дан 31. 12. .2023. године има одузета средства од окривљених лица из ранијих година. Ова средства воде се у уписнику КДП. Према овом појашњењу Суд у овом депозиту нема новчана средства и наркотице, међутим поседује одузето оружје, што није у складу са чланом 370 став 5 Судског пословника, којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чување полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство.

Чланом 418 Судског пословника је прописано да је Суд дужан да изврши попис благајне судског депозита најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину.

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

Откривена неправилност:

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

Препорука број 5:

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

1.2.1.3. Судске таксе

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

Прописан рачун Суда за уплату судских такси је 840-30618845-71. Пражњење овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе.

На основу налога за плаћање судске таксе, који доноси судија, Суд води евиденцију о утврђеном износу и наплати судских такси уз помоћ Програма за аутоматско вођење предмета (АВП). У поступку ревизије Суд је доставио извештај о наплати судских такси што је приказано у наредној табели:

Табела број 1: Наплата судске таксе у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године у програму АВП Трећи основног суда у Београду у динарима

Р. бр.	Период	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	Процент ненаплаћених судских такси
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.	197.449.595	115.554.971	47.650	9.507.127	72.339.847	37
2.	1. 1. 2021. – 31. 12. 2023.	583.167.954	355.356.359	582.829	30.623.359	196.605.407	34

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, укупан утврђени износ за наплату судске таксе износи 197.449.595 динара, од чега је у 2023. години наплаћено редовним путем 115.554.971 динара и путем надлежних органа 47.650 динара. Судске таксе у износу од 9.507.127 динара ослобођене су наплате одлуком Суда и ненаплаћени износ судске таксе износи 72.339.847 динара.

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

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 72.339.847 динара, а за период од 2021. до 2023. године у износу од 196.605.407 динара.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 196.605.407 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 6:

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

1.2.1.4. Новчане казне, паушал и трошкови поступка

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама/решењима Трећег основног суда у Београду су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописани евиденциони рачун Суда, број рачуна 840-30619845-78 – Казне и трошкови поступка. Суд врши уплате на рачун буџета Републике Србије за новчане казне број 840-743121843-52, а за паушал и трошкове поступка на рачун број 840-743122843-59.

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

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

Табела број 2: Преглед новчаних казни, трошкова кривичног поступка и паушала у 2023. години

у динарима					
Приходи	Уведено	Наплаћено	Замењено у казну затвора	Ненаплативо	Остало за наплату
1	2	3	4	5	6
Новчане казне	78.223.000	41.731.755	4.740.000		36.491.245
Трошкови кривичног поступка	4.908.955	942.915			3.966.040
Паушал	5.363.769	2.853.262		5.000	2.510.507
Укупно:	88.495.724	45.527.932	4.740.000	5.000	42.967.792

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 42.967.792 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Суда пописом обухвате потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

1.3. Извештавање о попису

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

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

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

Откривена неправилност:

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

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да по извршеном попису имовине и обавеза пописне комисије сачине извештаји и да се исти усвоје од стране овлашћеног лица.

1.4. Усклађивање стања имовине и обавеза по извршеном попису

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

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

Откривена неправилност:

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

Препорука број 9:

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

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

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. октобра 2020. године донео Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује³¹. Нови правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује донет је 16. октобра 2023. године. 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.

Налаз:

Суд је Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, који је објавио на својој интернет страници, 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, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2. Планирање

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке уређено је планирање јавних набавки (чл. 6 и 7).

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

³¹ Број I-Су. Бр. 14/2016-3 од 21. октобра 2020. године

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.

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 Интерним планом набавки за 2022. годину.

Налаз:

Суд је донео план набавки за 2022. годину којим је планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

2.1.2. Јавне набавке

Суд је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, донео План јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је 21. фебруара 2022. године и исти је објављен на Порталу јавних набавки 22. фебруара 2022. године.

Табела број 3: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2022. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
Добра	3	13.458.333
Услуге	/	/
Радови	/	/
Укупно	3	13.458.333

у динарима

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 Интерним планом набавки за 2023. годину.

Налаз:

Суд је донео план набавки за 2023. годину којим је планирао набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

2.2.2. Јавне набавке

Суд је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, донео План јавних набавки за 2023. годину.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је 6. марта 2023. године и исти је објављен на Порталу јавних набавки 9. марта 2023. године. Суд је планирао четири поступка јавних набавки. Измену плана јавних набавки Суд је усвојио 13. децембра 2023. године и објавио на Порталу јавних набавки 14. децембра 2023. године. Изменом плана, Суд је планирао пет

поступака јавних набавки, од којих је један централизован поступак јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

Табела број 4: Преглед планираних јавних набавки у 2023. години

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2023. годину		Измена плана:	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	4	16.208.293	5	17.428.293
Услуге	0	0	0	0
Радови	0	0	0	0
Укупно	4	16.208.293	5	17.428.293

Налаз:

Суд је донео План јавних набавки за 2022. годину и План јавних набавки за 2023. годину и његове измене у садржини која је прописана чланом 88 став 1 Законом о јавним набавкама и објавио их је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно ставу 3 истог члана а процењене вредности предмета јавних набавки је засновао на испитивању и истраживању тржишта сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака набавки и јавних набавки

Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују 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 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 и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, укупне вредности од 5.693.551 динара.

Табела број 5 – 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 12 став 1. тач. 11)	Члан 27 тачка 1	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Добра	39.600	1.597.340	1.636.940
2.	Услуге	/	4.056.611	4.056.611
3.	Радови	/	/	/
	УКУПНО	39.600	5.653.951	5.693.551

На основу узорковане документације утврђено је да је Суд у набавкама које је изузео од одредби Закона о јавним набавкама применио начела у складу са чланом 12 став 2 и чланом 27 став 2 овог закона.

3.1.2. Јавне набавке

У 2022. години, покренуто је и спроведено три отворена поступака јавне набавке, на основу којих је закључено четири уговора укупне вредности од 15.996.308 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 6 – Преглед спроведених јавних набавки у отвореном поступку за 2022. годину

у динарима						
Број јавне наб.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор (број уговора и датум) са пратећим анексима (број анекса и датум)	Вредност уговора са ПДВ-ом (последња анексирана вредност)
1.	Набавка образаца и другог штампаног канцеларијског материјала	2.250.000		Механограф- Ју д.о.о.	IV Су. Бр. 22- 20/2022 -25 од 06.06.2022. године	2.683.410
2.	Набавка електричне енергије	8.000.000		ЈП ЕПС Београд	IV Су. Бр. 22- 24/2022 -34 од 14.07.2022. године	9.600.000
3.	Набавка разне канцеларијске опреме, потрештина и ситне канцеларијске опреме	3.208.333	Партија 1- Канцеларијски материјал и тонери	Aigo bs d.o.o. Beograd	IV Су. Бр. 22- 33/2022-35 од 19.08.2022. године	3.230.384
			Партија 2- Пратећа компјутерска опрема	Успон д.о.о.	IV Су. Бр. 22- 23/2022-42 од 29.07.2022. године	482.514
Укупно:						15.996.308

3.2. Спровођење у 2023. години

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

Суд је спровео набавке добара и услуга на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, укупне вредности од 8.889.778 динара са ПДВ-ом.

Табела број 7 – Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама у 2023. години

у динарима				
Ред. бр.	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Основ изузећа		Укупно
		Члан 12 став 1 тач. 11)	Члан 27 тачка 1	
1	2	3	4	5
1.	Добра	43.516	2.381.436	2.424.952
2.	Услуге	/	4.061.010	4.061.010
3.	Радови	/	2.403.816	2.403.816
УКУПНО		43.516	8.846.262	8.889.778

На основу узорковане документације утврђено је да је Суд у набавкама које је изузео од одредби Закона о јавним набавкама применио начела у складу са чланом 27 став 2 и чланом 12 став 2 овог закона.

Табела број 8 – Преглед спроведених набавки у 2022. и 2023. години

у динарима

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
				Број	Датум закључења		
1.	2	Репрезентација (Набавка хране, безалкохолних пића и сродних производа ради пригодних догађаја-свечане седнице, пријем) Партија 1- Слана јела Партија 3- Десерти	за Партију 1 - Росо Лосо д.о.о. Панчево за Партију 3 - Росо Лосо д.о.о. Панчево	за Партију 1 - IV Су. Бр. 22- 5/2022 -39 од 14.03.2022. године за Партију 3 - IV Су. Бр. 22- 5/2022 -40 од 14.03.2022. године	за Партију 1 - 24.03.2022. године за Партију 3 - 24.03.2022. године	за Партију 1 - 33.266 за Партију 3 - 5.166	за Партију 1 - 39.920 за Партију 3 - 6.200
2.	1	Набавка горива за потребе службених аутомобила Трећег основног суда у Београду	НИС а.д. Нови Сад	IV Су. Бр. 22-6/2022-31 од 14.03.2022	27.03.2022. године	500.000	600.000
3.	41	Услуга поправке водоводне цеви на локацији Трећег основног суда у Београду у Булевару Михајла Пупина 16	Боривоје Николић ПР Занатско водоинсталатер ска радња Браћа	IV Су. Бр. 22-14/2022-22 од 01.04.2022. године	02.04.2022. године	88.000	88.000
4.	12/II	Услуга прања возила	Miami s.z.t.r.	IV Су. Бр. 22-12/2022 -15 од 28.03.2022. године	30.04.2022. године	65.000	78.000
5.	9	Услуга коришћења мобилних телекомуникација	Телеком Србија а.д.	IV Су. Бр. 22-15/2022 -15 од 18.04.2022. године	01.05.2022. године	583.333	700.000
6.	10	Услуга пуњења тонера	Графо дин комерц д.о.о.	IV Су. Бр. 22-18/2022-24 од 21.04.2022. године	16.05.2022. године	583.333	700.000
7.	2/III	Репрезентација (Набавка хране, безалкохолних пића и сродних производа ради пригодних догађаја-свечане седнице, пријем) Партија 2- Пиће	за Партију 2 - Тим 99 д.о.о. Београд	за Партију 2 - IV Су. Бр. 22-19/2022 -34 од 20.05.2022.	За Партију 2 - 02.06.2022.	за Партију 2 - 79.267	за Партију 2 - 95.117
8.	28	Преглед, сервисирање и функционално испитивање ватрогасне опреме са уградњом материјала за противпожарну заштиту	Активна варовање д.о.о.	IV Су. Бр. 22-21/2022 -30 од 13.06.2022. године	17.06.2022. године	131.380	157.656
9.	8	Набавка електронске опреме	Електроник партнер д.о.о. Београд	IV Су. Бр. 22-17/2022 -20 од 13.06.2022. године	20.06.2022. године	391.200	469.440
10.	16	Услуга израде печата и штамбиља	Слово д.о.о.	IV Су. Бр. 22-25/2022 -16 од 13.06.2022. године	27.06.2022. године	38.000	45.600
11.	7/III	Програм за обрачун камата	Profi sistem Com д.о.о.	IV Су. Бр. 22-26/2022 -20 од 10.06.2022. године	28.06.2022. године	10.000	11.000
12.	23/III	Услуге поправки, сервисирања, одржавања и техничког прегледа аутомобила	Shop invest д.о.о.	IV Су. Бр. 22-34/2022 -18 од 16.08.2022. године	17.08.2022. године	262.917	315.500
13.	22	Услуга поправке и одржавања персоналних рачунара	Информатика а.д. Београд (Стари град)	IV Су. Бр. 22-28/2022 -20 од 22.08.2022. године	28.08.2022. године	500.000	600.000
14.	13	Услуге осигурања возила	Компанија Дунав осигурање а.д.о.	IV Су. Бр. 22-35/2022-28 од 24.08.2022. године	26.08.2022. године	43.674	45.858

Извештај – Трећи основни суд у Београду, Београд – за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
				Број	Датум закључења		
15.	25	Услуга одржавања и поправке лифтова Партија 1- Редован годишњи преглед лифтова Партија 2- Месечно одржавање лифтова	Партија 1- Оперативни инжењеринг плус д.о.о. Партија 2- Космај д.о.о.	Партија 1- IV Су. Бр. 22-29/2022 - 37 од 30.08.2022. године Партија 2- IV Су. Бр. 22-29/2022 -38 од 30.08.2022. године	Партија 1- 11.12.2022. године Партија 2- 01.09.2022. године	Партија 1- 30.000 Партија 2- 250.000	Партија 1- 36.000 Партија 2- 300.000
16.	6	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- претплата за 2023. годину на часопис Информатор	Цекос ин д.о.о.	IV Су. Бр. 22-37/2022 -15 од 13.09.2022. године	19.09.2022. године	113.300	124.630
17.	14	Услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације просторија	Fitep solutions	IV Су. Бр. 22-41/2022 -28 од 27.09.2022. године	29.09.2022. године	29.997	29.997
18.	3	Набавка производа за чишћење	Мединс д.о.о. Нови Сад	IV Су. Бр. 22-39/2022 -28 од 30.09.2022. године	17.10.2022. године	149.606	179.533
19.	5	Набавка претплате за 2023. на Службени гласник Републике Србије (штампано издање)	ЈП Службени гласник		18.10.2022. године (датум извршења уплате претплате за предметна добра од стране Купца)	36.000	39.600
20.	26	Услуге одржавања и поправке комуникационе опреме (франк машина)	СЗР „Франкир“ Слободан Пауновић ПР	IV Су. Бр. 22-40/2022-16 од 26.10.2022	31.10.2022. године	50.000	50.000
21.	27	Услуга поправке и одржавања канцеларијске опреме	Biro IT Solutions and Services d.o.o.	IV Су. Бр. 22-44/2022-17 од 26.10.2022. године	16.11.2022. године	341.667	410.000
22.	5/III	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- претплата за 2023. годину на часопис Саветник	Завод за унапређење пословања д.о.о.	IV Су. Бр. 22-47/2022-14 од 01.11.2022. године	18.11.2022. године	65.000	71.500
23.	24	Услуге поправки и одржавања клима уређаја и сплит система	Унион плус климатизација д.о.о.	IV Су. Бр. 22-48/2022 -17 од 12.12.2022	15.12.2022. године	416.667	500.000
Укупно 2022. година						4.796.774	5.693.551
1.	1	Набавка горива за потребе службених аутомобила Трећег основног суда у Београду	НИС а.д. Нови Сад	IV Су. Бр. 22-5/2023-30 од 20.03.2023	27.03.2023. године	416.667	500.000
2.	10	Услуга прања возила	Miami s.z.t.g.	IV Су. Бр. 22-7/2023 -15 од 31.03.2023. године	30.04.2023. године	65.000	78.000
3.	8	Услуга коришћења мобилних телекомуникација	Телеком Србија а.д.	IV Су. Бр. 22-8/2023 -22 од 07.04.2023. године	01.05.2023. године	583.333	700.000
4.	16	Преглед, сервисирање и функционално испитивање ватрогасне опреме са уградњом материјала за противпожарну заштиту	Ватротехна д.о.о.	IV Су. Бр. 22-6/2023 -33 од 05.04.2023. године	26.04.2023. године	500.000	600.000
5.	9	Услуга пуњења тонера	Графо дин комерц д.о.о.	IV Су. Бр. 22-11/2023-24 од 15.05.2023. године	17.05.2023. године	500.000	600.000

Извештај – Трећи основни суд у Београду, Београд – за 2022. и 2023. годину

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
				Број	Датум закључења		
6.	28	Набавка горива за потребе службених аутомобила Трећег основног суда у Београду 2	НИС а.д. Нови Сад	IV Су. Бр. 22-15/2023-24 од 24.05.2023	29.05.2023. године	250.000	300.000
7.	3	Програм за обрачун камата	Profi sistem Com d.o.o.	IV Су. Бр. 22-17/2023 -17 од 09.06.2023. године	28.06.2023. године	11.000	12.100
8.	29	Услуга одржавања и поправки лифтова Партија 1- Редован годишњи преглед лифтова Партија 2- Месечно одржавање лифтова	Партија 1- Оперативни инжењеринг плус д.о.о. Партија 2- Космај д.о.о.	Партија 1- IV Су. бр. 22-18 /2023 - 31 од 22.06.2023 Партија 2- IV Су. Бр. 22- 18/2023 - 32 од 22.06.2023	Партија 1- 11.12.2023. године Партија 2- 26.06.2023. године	Партија 1- 30.000 Партија 2- 416.666	Партија 1- 36.000 Партија 2- 500.000
9.	30	Услуге поправки, сервисирања, одржавања и техничког прегледа аутомобила	Shop invest d.o.o.	IV Су. Бр. 22-23/2023 -18 од 28.08.2022. године	29.08.2023. године	263.333	316.000
10.	11	Услуге осигурања возила	Компанија Дунав осигурање а.д.о.	IV Су. Бр. 22-24/2023 -2 од 24.08.2023. године	28.08.2023. године	65.444	68.716
11.	4	Набавка електронске опреме	Успон д.о.о.	IV Су. Бр. 22-22/2023 -20 од 31.08.2023. године	08.09.2023. године	403.750	484.500
12.	32	Набавка радне одеће и обуће за потребе правосудне страже	Paris Mode Line d.o.o.	IV Су. Бр. 22-25/2023 -19 од 11.09.2023. године	21.09.2023. године	435.000	522.000
13.	35	Радови на санацији мреже грејања у згради Трећег основног суда у Београду у ул. Булевар Михајла Пупина бр. 16	PIN Centar d.o.o.	IV Су. Бр. 22-31/2023 -21 од 20.10.2023. године	23.10.2023. године	999.000	1.198.800
14.	13	Услуга израде печата и штамбиља	Слово д.о.о.	IV Су. Бр. 22-33/2023 -19 од 03.11.2023. године	07.11.2023. године	3.300	3.960
15.	31	Услуга поправки и одржавања персоналних рачунара	Информатика а.д. Београд (Стари град)	IV Су. Бр. 22-27/2023 -17 од 31.10.2023. године	07.11.2023. године	500.000	600.000
16.	34	Радови на преграђивању просторија у згради Трећег основног суда у Београду у ул. Тошин бунар бр. 274 г	Жив дом д.о.о.	IV Су. Бр. 22-32/2023 -22 од 02.11.2023. године	09.11.2023. године	1.004.180	1.205.016
17.	39	Набавка претплате за 2024. годину на Службени гласник Републике Србије (штампано издање)	ЈП Службени гласник		14.11.2023. године (датум извршења уплате претплате за предметна добра од стране Купца)	39.560	43.516
18.	41	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- претплата за 2024. годину на часопис Информатор	Цекос ин д.о.о.	IV Су. Бр. 22-34/2023 -18 од 10.11.2023. године	20.11.2023. године	124.600	137.060
19.	37	Набавка инвертер клима уређаја	Heat energy mm	IV Су. Бр. 22-35/2023 -20 од 15.11.2023. године	21.11.2023. године	280.000	336.000
20.	40	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- претплата за	Завод за унапређење пословања д.о.о.	IV Су. Бр. 22-41/2023-19 од 20.11.2023. године	23.11.2023. године	65.000	71.500

Редни број	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
				Број	Датум закључења		
		2024. годину на часопис Саветник					
21.	36	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- „Кривични законик“ и „Законик о кривичном поступку“	ЈП Службени гласник	IV Су. Бр. 22-36/2023-16 од 16.11.2023. године	23.11.2023. године	1.800	1.980
22.	43	Набавка стручне литературе за редовне потребе запослених и потребе образовања запослених- „Контни план за буџетски систем“ и „Примери књижења по контном плану за буџетски систем“	Информативно пословни центар д.о.о.	IV Су. Бр. 22-40/2023-18 од 17.11.2023. године	27.11.2023. године	9.300	10.230
23.	44	Набавка таг уређаја	АМСС- АГЕНЦИЈА д.о.о.	IV Су. Бр. 22-42/2023-22 од 28.11.2023. године	01.12.2023. године	5.055	6.066
24.	37	Услуге поправке и одржавања клима уређаја и сплит система	Унион плус климатизација д.о.о.	IV Су. Бр. 22-37/2023 -21 од 22.12.2022. године	25.12.2023. године	416.667	500.000
25.	38	Услуге одржавања и поправке комуникационе опреме (франк машина)	СЗР „Франкир“ Слободан Пауновић ПР Београд (Вождовац)	IV Су. Бр. 22-45/2023-20 од 27.12.2023. године	27.12.2023. године	58.334	58.334
Укупно 2023. година						7.466.989	8.889.778

Налаз:

Суд је набавке добара и услуга у 2022. и 2023. години које је основано изузео од примене Закона о јавним набавкама, спровео примењујући начела овог закона, у складу са чланом 12 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 2 овог закона.

3.2.2. Јавне набавке

У 2023. години, покренуто је и спроведено пет отворених поступака јавне набавке, на основу којих је закључено 11 уговора укупне вредности од 18.837.368 динара са ПДВ-ом.

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

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

у динарима

Ред. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом
					Број	Датум	
1.	Набавка разне канцеларијске опреме, потрештина и ситне канцеларијске опреме	500.000	Партија 2- Пратећа компјутерска опрема (за партију 1 поступак је обустављен)	Електроник партнер д.о.о.	IV Су. Бр. 22-13/2023-36	05.06.2023. године	600.000
2.	Набавка образаца и другог штампаног канцеларијског материјала	2.750.000		Предузеће за графичку, издавачку и трговинску делатност	IV Су. Бр. 22-12/2023 -31	02.06.2023. године	3.300.000

Ред. бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Партија	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом
					Број	Датум	
				графика Галеб д.о.о.			
3.	Набавка електричне енергије	8.000.000		ЕПС АД Београд	IV Су. Бр. 22- 10/2023 -26	17.05.2023. године	9.600.000
4.	Набавка техничког потрошног материјала	169.848	Партија 1- Столарско-браварски материјал и ситан инвентар	Верона д.о.о.	Партија 1- IV Су. бр. 22-19 /2023 -82	Партија 1- 03.07.2023. године	111.979
		573.595	Партија 2- Расветна опрема, електричне светилке и електроматеријал	Elecom sistem d.o.o.	Партија 2- IV Су. Бр. 22- 19/2023 -83	Партија 2- 03.07.2023. године	301.301
		294.850	Партија 3- Санитарни производи	Ибреа д.о.о.	Партија 3- IV Су. Бр. 22- 19/2023 -84	Партија 3- 03.07.2023. године	230.088
5.	Набавка разне канцеларијске опреме, потрештина и ситне канцеларијске опреме	1.000.000	Партија 1- Канцеларијски материјал	Yu market Novi Sad d.o.o.	Партија 1- IV Су. бр. 22-20 /2023 -113	Партија 1- 03.07.2023	1.200.000
		1.500.000	Партија 2-Копир папир	ТП Бети д.о.о. Доња Буковица	Партија 2- IV Су. Бр. 22- 20/2023 -114	Партија 2- 03.07.2023	1.800.000
		795.000	Партија 3- Тонери и фотокондуктор	ITS network d.o.o. Beograd	Партија 3- IV Су. Бр. 22- 20/2023 -109	Партија 3- 27.06.2023	954.000
		525.000	Партија 4- Картонске кутије	Савремено паковање Бездан	Партија 4- IV Су. Бр. 22- 20/2023 -115	Партија 4- 03.07.2023	630.000
		100.000	Партија 5- Судско адвокатски роковници	Predrag Marković PR Trgovina na veliko Scroll Beograd	Партија 5- IV Су. Бр. 22- 20/2023 -116	Партија 5- 03.07.2023.	110.000
Укупно							18.837.368

Налаз:

Суд је у 2022. и 2023. години спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке.

4. Извештавање о набавкама и јавним 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 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 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Суд је у 2022. и 2023. години извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.