



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОСНОВНИ СУД У НИШУ

Су бр. I-5 3/24

Дана 14.03.2025. године

Н И Ш

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
БЕОГРАД

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Основни суд у Нишу, ул.Вожда Карађорђа бр.23, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије: Правилност пословања Основног суда у Нишу, Ниш, која се односи на јавне набавке и попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођења поступка набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1139/2024-03/22 од 10. децембра 2024. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Препоручујемо одговорним лицима Суда да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито за питања која се односе на: (1) уређење назива и послова и радних задатака за поједина радна места у Служби рачуноводства; (2) успостављање контролних активности које се односе на периодично усаглашавање наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала, трошкова поступка, депозита и др. и пословање готовим новцем; (3) свеобухватно евидентирање потраживања; (4)
----	--------------	--

		успостављање ванбилансне евиденције девизних депозита и (5) предузимање активности ради спровођења ванредног пописа КДП предмета који се налазе у просторијама другог суда, уплате средства депозита на одговарајући рачун депозита и вршења анализе како би утврдили да ли постоје депозити који испуњавају услов да постану државна имовина.
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу преузео је следеће активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле: Донето је решење о измени Решења о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу и именовању руководиоца радном групом Су I-1 10/18-2 од 19. септембра 2024. године; План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Нишу, Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године; Правилник о мапирању пословних процеса Су бр. I-1 10/2018-2 од 19. септембра 2024. године; Изјаву о мисији, визији и циљевима; Стратегију управљања ризицима, регистар ризика и мапе пословних процеса; Шифрарник; Регистар ризика и Листу пословних процеса. 1) Изменом и допуном Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Основног суда у Нишу Су бр. I-9 1/22-2 од 15.10.2024. године извршено је уређење назива и послова радних места. Наиме, укинута је радно место „благајника“, те је уведено радно место за рачуноводствене послове. Од стране Министарства правде РС дана 11.12.2024. године добијена је сагласност за наведену измену. 2) Ради периодично усаглашавања наплаћених износа такси, новчаних казни, паушала, трошкова поступка, депозита и др. и пословање готовим новцем донета је наредба Су I-1 43/24 од дана 26.09.2024. године и наредба Су I-1 43/24-1 од дана 01.10.2024. године. 3) Извршен је попис свих потраживања; 4) Ради отварања девизног рачуна Основног суда у Нишу обратили смо се Министарству правде РС дописом Су бр. VIII 311/24 дана 17.12.2024. године, када смо обавештени да није могуће отварање девизног рачуна већ да је мишљење Министарства правде да Основни суд у Нишу треба у сарадњи са Вишим судом у Нишу да успостави евиденцију девизних средстава. Имајући у виду наведено, нисмо били у

		суда у Нишу. Евиденција о примљеним девизним средствима води се у рачуноводству суда у КДП уписнику. Виши суд у Нишу у обавези је да након сваке уплате девизних средстава изврши финансијску евиденцију истих, те Основном суду у Нишу доставља доказ о томе-извод. 5) Ради преузимања КДП предмета и каснијег пописа истих који се налазе у Вишем суду у Нишу донета је наредба Су бр. I-1 62/24 дана 05.12.2024. године и наредба Су бр. I-1 62/24- 1 дана 05.12.2024. године. Рок за спровођење наведених наредби продужен је због не постојања просторних капацитета за преузимање свих КДП предмета, с тим да напомињемо да је још увек у току поступак преузимања КДП предмета и да ће по наредби бити поступљено. Након што буду преузети сви КДП предмети који се привремено налазе у Вишем суду у Нишу биће извршен и попис КДП предмета. Такође, дат је налог Вишем суду у Нишу за достављање пописне листе КДП предмета Основног суда у Нишу који се привремено налазе у њиховим просторијама, који је достављен Основном суду у Нишу 30.01.2025. године. Што се тиче застарелих депозита донета је наредба Су бр. I-1 45/24 од дана 30.09.2024. године којом је оформљена комисија ради спровођења пописа, контроле и исплате средстава са рачуна судског депозита, нарочито имајући у виду чл. 416 Судског пословника. Наведене комисије поступиле су у складу са наредбом, те су сва застарела ноовчана средства уплаћена на рачун Високог савета судства.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Већина наведених аката који се односе на успостављање система ФУК-а прослеђена су ДРИ још у поступку вршења ревизије, осим листе пословних процеса те исту достављамо као доказ. 1. Као доказ за наведену неправилност достављамо Вам сагласност Министарства правде РС бр.110-00210/2022-03 од дана 11.12.2024. године и захтев за измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Су бр. I-1 1/22-2 од дана 15.11.2024. године; 2. Наредба Су I-1 43/24 од дана 26.09.2024. године и наредба Су I-1 43/24-1 од дана 01.10.2024. године; 3. Допис Су бр. I-1 60/24 од дана 13.02.2025. године служби рачуноводства суда којим је наложено евидентирање свих потраживања

	Основног суда у Нишу (таксе, новчане казне, трошкове кривичног поступка и паушале). Такође, достављамо и доказ да су спорна потраживања приликом контроле ревизија сада аналитички приказана што се може видети и у извештају о попису депозита, новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза. 4. Допис Су бр. VIII 311/24 од дана 17.12.2024. године и допис Министарства правде РС бр.482-00-00009/2025-18 од дана 21.01.2025. године; 5. Наредба Су бр. I-1 62/24 дана 05.12.2024. године и наредба Су бр. I-1 62/24 - 1 дана 05.12.2024. године и допис са записником Вишег суда у Нишу Су бр. I-1 25/24-1 од дана 30.01.2025. године. Такође достављамо и попис КДП Основног суда у Нишу за 2023. и 2024. годину. Доказ о уплати застарелих депозита.
--	--

2)

1.	Неправилност	<i>Суд актом није одредио заменике председника и чланова комисија</i>
2.	Опис мере исправљања	Наредбом Су I-1 60/24 од дана 01.12.2024. године којом су образоване комисије за попис одређени су заменици председника и чланова комисија у складу са чл. 6 ст. 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба Су I-1 60/24 од дана 01.12.2024. године, којом су формиране комисије за попис.

3)

1.	Неправилност	<i>Састав пописне комисије није утврђен на прописан начин</i>
2.	Опис мере исправљања	Наредбом Су I-1 60/24 од дана 01.12.2024. године образоване су комисије за попис у складу са чл.7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл.41 ст.4 Правилника о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба Су I-1 60/24 од дана 01.12.2024. године, којом су формиране комисије за попис.

4)

1.	Неправилност	<i>Није извршен попис непокретности и дела опреме</i>
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис основних средстава Основног суда у Нишу и комисија за попис основних средстава у пријемној канцеларији у Сврљигу је приликом вршења пописа извршила и попис непокретности и дела опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис основних средстава и извештај комисије за попис основних средстава у пријемној канцеларији у Сврљигу Су бр. I-1 60/24 од дана 23.01.2025. године са пописник листама на које се налазе непокретности.

5)

1.	Неправилност	<i>Попис новчаних средстава није извршен на прописан начин</i>
2.	Опис мере исправљања	Пописна комисија је пописала стања на рачунима и депо-рачуну на основу извода са стањем на дан 31.12.2024. године у складу са чл.10 ст.1 тач.6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалента, потраживања и обавеза Су бр. I-1 60/24 од дана 14.02.2025. године. Такође, достављамо изводе стања на рачунима.

6)

1.	Неправилност	<i>Није извршен попис потраживања за судске таксе</i>
2.	Опис мере исправљања	Пописна комисија извршила је попис потраживања за судске таксе у складу са чл. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалента, потраживања и обавеза Су бр. I-1 60/24 од дана 14.02.2025. године.

7)

1.	Неправилност	<i>Није извршен попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка</i>
2.	Опис мере исправљања	Пописна комисија извршила је попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка у складу са чл. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалента, потраживања и обавеза Су бр. I-1 60/24 од дана 14.02.2025. године.

8)

1.	Неправилност	<i>Није извршен попис обавеза за примљене судске депозите</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу извршио је попис обавеза за примљене судске депозите у складу са чл.3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 18 ст. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Напомињемо да је ове године у оквиру наведеног извештаја приложена и аналитичка евиденција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис депозита, новчаних средстава и готовинских еквивалента, потраживања и обавеза Су бр. I-1 60/24 од дана 14.02.2025. године. Достављамо и аналитичку картицу добављача.

9)

1.	Неправилност	<i>Извештај о попису основних средстава не садржи прописане податке</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу наредбом Су бр. 15/25 од дана 12.03.2025. године формирао комисије које ће извршити усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем утврђеним пописом и књиговодственим стањем у складу са чл. 11 ст. 2 Правилника Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба Су бр. I-1 15/25 од дана 12.03.2025. године и упутством Су бр. I-1 15/25-2 од дана 12.03.2025.

10)

1.	Неправилност	<i>Суд није у потпуности ускладио стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом</i>
2.	Опис мере исправљања	Суд је у потпуности извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом и то за опрему коју је комисија предложила за расход, а која није била у целости отписана у складу са чл. 18 ст. 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед по контима за расходовану опрему за период од 01.01.2025.-24-04.2025. године.

11)

1.	Неправилност	<i>Суд није извршио документовање свих радњи приликом истраживања тржишта, а потребне количине нису планиране у складу са потребама</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу је у поступку планирања јавних набавки за 2025. годину одржао састанак са свим руководиоцима ужих судских јединица на којем је прва тачка дневног реда било изјашњавање о потребама Основног суда у Нишу за 2025. годину, којом приликом су узете у обзир и годишње потребе руководиоца достављене у складу са наредбом Су бр. IV – 22 39/24 од 11.10.2024. године, све ради утврђивања стварних потреба наручиоца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са седнице одржане дана 16.01.2025. године Су бр. I-7 2/25 и наредба Су бр. IV – 22 39/24 од 11.10.2024. године .

12)

1.	Неправилност	<i>Део уговора о јавним набавкама није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци у погледу уговорених количина добара</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу у 2025. години поступа у складу са чл.154 ст.2 Закона о јавним набавкама. Наиме, након утврђених неправилности сваки уговор који је закључен од стране Основног суда у Нишу поштује се у погледу уговорених количина добара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор Су бр.IV-22 18/25 од 27.01.2025. године, спецификација са структуром понуђене цене-партија 2, фактура, отпремница, наруџбеница, захтев за плаћање са преузетом обавезом и извод бр.33 од 25.02.2025. године.

13)

1.	Неправилност	<i>Измена уговора о јавним набавкама канцеларијског и штампаног материјала није извршена на уговорени начин</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу у 2025. години поступа у складу са чл.156 Закона о јавним набавкама. Наиме, након утврђених неправилности сваки уговор који је закључен од стране Основног суда у Нишу поштује се у погледу уговорених цена добара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор Су бр.IV-22 19/25 од 27.01.2025. године, спецификација са структуром понуђене цене-партија 4, фактура, отпремница, наруџбеница, захтев за плаћање са преузетом обавезом и извод бр.34 од 26.02.2025. године.

14)

1.	Неправилност	<i>Суд је извршио исплату аванса иако авансно плаћање није било уговорено</i>
2.	Опис мере исправљања	Основни суд у Нишу у 2024. години извршио је једно авансно плаћања и од дана коначности извештаја ревизије Основни суд у Нишу врши плаћања на начин који је предвиђен уговорима за набавку добара. Наиме, наведено авансно плаћање извршено је због природе радова (санација мокрих чворова) када је неопходно изабраном понуђачу омогућити потребна средства за израду неопходних радова. Такође, средства неопходна за исплату наведених радова била су доступна на располагање Основном

		суду у Нишу до 10.12.2024.године због ребаланса буџета због чега је такође било неопходно уговорити авансно плаћање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за добијање сагласности од дана 13.11.2024. године, сагласност МП РС бр.401-00-00021/2024-18/133 од дана 14.11.2024. године, авансна фактура од дана 04.12.2024. године, извештај бр.202 о извршеним плаћањима на дан 13.12.2024. године, записник о примопредаји, коначна фактура од 21.02.2025. године, захтев за плаћање преузетом обавезом, Уговор о набавци радова: Санација мокрих чворова, Су бр. IV-22-57/2024-6 од дана 27.11.2024. године са копијом менице.

15)

1.	Неправилност	<i>Подаци у Извештају о набавкама за 2022. годину и 2023. годину нису усаглашени са стварним стварно уговореним стањем</i>
2.	Опис мере исправљања	По новим изменама Закона о јавним набавкама из 2023. године (Службени гласник бр.92/2023) уведена је обавеза објављивања свих склопљених уговора о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама односно на које се закон не примењује. На тај начин онемогућено је да дође до грешке приликом утврђивања вредности уговора који су закључени у поступцима набавки изузетим од примене Закона о јавним набавкама, јер портал јавних набавки аутоматски израчунава укупну вредност набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај са портала јавних набавки за 2024. године.

Напомена: достављени Уговори који се односе на неправилности бр.12 и бр.13 су они уговори који су закључени након утврђених неправилности у Извештају ревизије бр.400-1139/2024-03/22 од дана 10.12.2024. године, који је коначан и обавезујући за Основни суд у Нишу. Наведени уговори достављени су као доказ да је Основни суд у Нишу након коначности извештаја отклонио све наведене неправилности из препоруке 12 и препоруке 13.

ПРЕДСЕДНИК СУДА
Др Жељко Гојгич
(потпис)

