

ТРЕЋИ ОСНОВНИ СУД У БЕОГРАДУ
Савска 17а
Београд
I Су бр.
Дана, 12.03.2025. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, Трећи основни суд у Београду, Савска 17а подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Трећег основног суда у Београду 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 и датум извештаја о ревизији: Број 400-1131/2024-03/21 од 16.12.2024. 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 мерс исправљања:

I

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

1)

1.	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, није га доставила интерном ревизору што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском трачуноводству 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.	Опис мере исправљања	Суд је извршио припремне радње и планирање пописа, пописна комисија је саставила план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршати пре и приликом пописа. План рада је пописна комисија доставила интерном ревизору, а све у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском трачуноводству 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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План рада пописних комисија I Су. бр.2-7119/2024-1 од 02.12.2024. и број I Су. бр.2-7119/2024-2 од 02.12.2024. године и доказ о пријему интерног ревозора.
----	---	--

2)

1.	Неправилност	Суд није извршио редовни годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године самим тим нису извршени послови пописне комисије прописаним чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем односно нису пописани: 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 које су исказане у билансу стања на дан 31.12.2023. године, као и зграде које нису пописане и нису исказане у билансу стања на дан 31.12.2023. 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 књиговодства стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио редовни попис те је пописао нефинансијску имовину и то: зграде и грађевински објекти у износу од 523.200.941,76 и опрему у износу од 5.579.443,80, финансијску имовину у износу од 181.830.726,04, обавезе у укупном износу од 83.856.440,96 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе оверене и потписане од стране пописне комисије као и закључни лист тј. стање у пословним књигама

3)

1.	Неправилност	За возило марке Volkswagen-Arteon који се на основу валидне документације налази на коришћење у суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу што није у складу са чланом 4 и став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Суд је увео у пословним књигама у ванбилансној евиденцији туђу опрему возило марке марке Volkswagen-Arteon у износу од 3.820.010,88 динара и сачинио је и доставио власнику посебну пописну листу, а све у складу са чланом 4, став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа комисије о попису ванбилансне активе и пасиве као и посебна пописна листа која је достављена Министарству правде од стране Централне комисије за попис.

4)

1.	Неправилност	Суд није извршио попис благајне судског депозита за 2023. годину до 15.01.2024. године, што није у складу са чланом 418 судског пословника
2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио попис благајне судског депозита дана 31.12.2024. године што је у складу са чланом 418 судског пословника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о попису I Су. бр.2-7119/2024-4 од 31.12.2024. године.

5)

1.	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 иусклађивања књиговодствоног стања са стварним стањем ии чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима овог суда у износу од 105.169.331,49 динара што је у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодствоног стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа од 31.12.2024. године и извештај о извршеном попису Број I Су. бр.2-7119/2024-5 од 31.12.2024. године у коме је наведено усаглашавање стварног са књиговодственим стањем.

6)

1.	Неправилност	Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда 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 књиговодствоног стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у укупном износу од 47.399.321,99 динара и то : потраживања за новчане казне 40.821.000 динара, паушал 3.927.000 динара и за трошкове поступка 2.651.321,99 динара што је у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа од 31.12.2024. године и извештај о извршеном попису Број I Су. бр.2-7119/2024-5 од 31.12.2024. године у коме је наведено усаглашавање стварног са књиговодственим стањем.

7)

1.	Неправилност	Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. 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 књиговодства стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године и сачињен је извештај пописне комисије и донет је акт о усвајању пописа од стране овлашћеног лица, а све у складу са са члановима 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза број I Су. бр.2-7119/2024-5 од 31.12.2024. године са прилозима (потписане пописне листе), Извештај Централне комисије о спроведеном попису I Су. бр.2-7119/2024-6 од 20.02.2025. године и акт о усвајању пописа од стране овлашћеног лица I Су. бр.2-7119/2024-7 од 24.02.2025. године

8)

1.	Неправилност	-Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.20232. године, није извршено ни усклађивање књиговодства стања са стварним стањем који 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 књиговодства стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Суд је извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године и извршено је

		усклађивањед књиговодственог стања са стварним стањем, а што је у складу са пописне комисије и донет је акт о усвајању пописа од стране овлашћеног лица, а све 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.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза број I Су. бр.2-7119/2024-5 од 31.12.2024. године са прилозима (потписане пописне листе, предлог за расход, предлог за увођење у пословне књиге), Извештај Централне комисије о спроведеном попису I Су. бр.2-7119/2024-6 од 20.02.2025. године и акт о усвајању пописа од стране овлашћеног лица I Су. бр.2-7119/2024-7 од 24.02.2025. године

9)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 инструкцијама Министарства финансија садржаној у обавештењу за евидентирање донација и депозита број 000762441 2024 10523 003 000 000 001 од 27.02.2024. године - у судском депозиту суд нема новчана средства и наркотице, међутим поседује одузето оружје што није у складу 370 став 5 судског пословника којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чувању 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.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Средства депозита суда су прекњижена са конта 121714-новчана средства судског депозита и конта 251212 примљени судски депозити евидентирана и пренета на контима ванбилансне евиденције и то 351151-остала ванбилансна актива и 352151 -остала ванбилансна пасива - Суд се обратио Министарству унутрашњих послова - дирекцији полиције о предаји на чување одузетог оружја што је у складу са чланом 370 став 5 судског пословника

		<p>којим је прописано да се оружје, експлозивне ствари, дрога, лако запаљиве ствари и други предмети предају на чувању полицији или се предају депозитном месту које одреди Министарство</p> <p>-Трећи основни суд у Београду је увео у своје пословне књиге потраживање за судске таксе утврђене пресудам/решењима према подацима исказаним у програму за праћење предмета АВП.</p> <p>- Трећи основни суд у Београду је увео у своје пословне књиге потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима суда према подацима исказаним у програму за праћење предмета АВП.</p> <p>-Суд је објавио на својој интернет страници Финансијски план за 2023., 2024. и 2025. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључни лист, допис Министарству унутрашњих послова-дирекцији полиције I Су. бр.2-7119/2024-8 од 25.02.2025. године, извод из АВП, пописне листе и извештај о попису имовине и обавеза I Су. бр.2-7119/2024-5 од 31.12.2025. године, интернет страница Трећег основног суда у Београду</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— нпр. акциони план...

Ш

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: /

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

1. План рада пописних комисија
2. Доказ о пријему плана рада интерном ревизору
3. Упутство пописним комисијама за попис имовине и обавеза
4. Пописне листе оверене и пописане од стране пописних комисија
5. Посебна пописна листа туђе имовине и доказ о достави
6. Извештај о попису
7. Извештај централне комисије
8. Акт о усвајању извршеног пописа
9. Одлуке о формирању пописних комисија
10. Допис Министарству унутрашњих послова-дирекцији полиције
11. Закључни лист

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

/



Председник суда

Марија Радојичић

(попис)