



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОСНОВНОГ СУДА У ШАПЦУ, ШАБАЦ

по ревизији правилности пословања 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: 400-1133/2024-03/22
Београд, 23. април 2025. године

**Садржај:**

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Попис имовине и обавеза.....	5
2.1.1. Припремне радње и планирање пописа.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Попис туђе опреме на коришћењу	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Попис благајне судског депозита.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности.....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Попис потраживања за судске таксе	8
2.1.5.1. Опис неправилности.....	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Попис потраживања за новчане казне, пушал и трошкове поступка	8
2.1.6.1. Опис неправилности.....	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Извештај о попису	9
2.1.7.1. Опис неправилности.....	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем	10
2.1.8.1. Опис неправилности.....	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	11
2.2. Јавне набавке.....	11
2.2.1. План јавних набавки.....	11
2.2.1.1. Опис неправилности.....	11
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.2. Процењена вредност јавне набавке.....	11
2.2.2.1. Опис неправилности.....	11
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	11



2.2.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.3. Јавне набавке.....	12
2.3.1. Резервни критеријум	12
2.3.1.1. Опис неправилности.....	12
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3.2. Изјава о одсуству сукоба интереса	12
2.3.2.1. Опис неправилности.....	12
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3.3. Обавештење о изменама уговора	13
2.3.3.1. Опис неправилности.....	13
2.3.3.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.3.3.3. Оцена мера исправљања	13
2.3.4. Обим набавке	13
2.3.4.1. Опис неправилности.....	13
2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.3.5. Плаћање по ценама већим од уговорених	14
2.3.5.1. Опис неправилности.....	14
2.3.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	14
2.4.1. Реализација набавки	14
2.4.1.1. Опис неправилности.....	14
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	15
2.5. Финансијско управљање и контрола	15
2.5.1. Финансијско управљање и контрола	15
2.5.1.1. Опис неправилности.....	15
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Основног суда у Шапцу, Шабац, 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: 400-1133/2024-03/18 од 6. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1. Припремне радње и планирање пописа

2.1.1.1. Опис неправилности

Суд није извршио редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, самим тим није извршио припремне радње и планирање пописа (усклађивање евиденција, усаглашавање обавеза, формирање комисије за попис и сл), што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 4, 6, 8, и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Председник Суда је 31. децембра 2024. године донео одлуке којима је одређен редован попис имовине и обавеза Основног суда у Шапцу са стањем на дан 31. децембар 2024. године и којима су именоване комисије за попис, и то: 1) Одлуком број Су I-1-38/24 одређен је редован попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и именована је Комисија за попис благајне; 2) Одлуком број Су I-1-39/24 одређен је редован попис имовине (основних средстава) и обавеза и именована је Комисија за попис имовине (основних средстава) и обавеза; 3) Одлуком број Су I-1-40/24 одређен је редован попис потраживања по основу судских поступака и именована је Комисија за попис потраживања по основу судских поступака и 4) Одлуком број Су I-1-41/24 одређен је редован попис туђе имовине (основних средстава) коју користи Суд и именована је Комисија за попис туђе имовине (основних средстава).

Чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹ прописано је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Претходно наведене одлуке Суд је донео 31. децембра текуће године.

Комисија за попис имовине (основних средстава) и обавеза, Комисија за попис потраживања по основу судских поступака и Комисија за попис туђе имовине планове рада за попис су донеле 8. јануара 2025. године, а Комисија за попис благајне план рада за попис је донела 13. јануара 2025. године.

Чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис. Пописне комисије Суда су планове рада донеле након 10. децембра 2024. године.

Пре пописа Суд је усаглашавао обавезе са добављачима, путем извода отворених ставки и у својим евиденцијама усагласио је вредност основних средстава.

Комисији за попис основних средстава пре пописа дате су пописне листе са подацима о инвентарском броју, називу средства и јединицом мере.

Докази: Одлуке од 31. децембра 2024. године, број: Су I-1-38/24, Су I-1-39/24, Су I-1-40/24 и Су I-1-41/24; изводи отворених ставки и картице добављача; спецификације добављача

¹ “Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18



за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године; Закључни лист за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године; Кумулативни преглед по контима - стање по књигама за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године (помоћна књига основних средстава); листе за попис основних средстава; планови рада пописних комисија.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је Суд донео одлуке којима је образовао пописне комисије и пописне комисије су донеле планове рада за попис, али не у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Након доношења акта о образовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза и доношења планова рада комисије за попис, у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Суд је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

2.1.2. Попис имовине и обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар

2.1.2.1. Опис неправилности

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 28.820.377 динара, финансијска имовина у износу од 70.845.808 динара и обавезе у износу од 118.589.088 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да су на основу одлука председника Суда именоване комисије за попис имовине и обавеза и да су комисије за попис детаљно пописале имовину и обавезе које су исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године.

Увидом у извештаје о попису, пописне листе и Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године, утврђено је да је Суд редовним годишњим пописом за 2024. годину обухватио имовину и обавезе које је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године.

Докази: Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Извештај о попису имовине (основних средстава) и обавеза Основног суда у Шапцу на дан 31. децембра 2024. године од 23. јануара 2025. године; пописне листе; Извештај о попису потраживања по основу судских поступака Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године од 22. јануара 2025. године; извештаји о наплати из предмета, Наплата судске таксе у периоду 1. јануара до 31. децембра 2024. године (из интегралног информационог система АВП).



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Попис туђе опреме на коришћењу

2.1.3.1. Опис неправилности

За возило марке Volkswagen, модел Taigo, 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Председник Суда је 31. децембра 2024. године донео Одлуку број Су I-1-41/24 којом је одређен редован попис туђе имовине (основних средстава) коју користи Основни суд у Шапцу са стањем на дан 31. децембар 2024. године. Наведеном одлуком именована је и Комисија за попис туђе имовине. Комисија је на посебну пописну листу пописала једно возило марке Volkswagen, модел Taigo. Пописну листу возила марке Volkswagen, модел Taigo Суд је послао Министарству правде.

Докази: Одлука број Су I-1-41/24 од 31. децембра 2024. године; листа за попис основних средстава на дан 31. децембар 2024. године; Допис број Су I-1-41/24-2 од 27. фебруара 2025. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Попис благајне судског депозита

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Председник Суда је 31. децембра 2024. године донео Одлуку број Су I-1-38/24 којом је одређен редован попис новчаних средстава и готовинских еквивалената (попис благајне) са стањем на дан 31. децембар 2024. године. Наведеном одлуком именована је и Комисија за попис благајне. Извештај о сачињеном стању девизног депозита и других ствари затечених у каси рачуноводства Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године сачињен је 14. јануара 2025. године.

Докази: Одлука број Су I-1-38/24 од 31. децембра 2024. године; Извештај о сачињеном стању девизног депозита и других ствари затечених у каси рачуноводства Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године од 14. јануара 2025. године; Пописна листа девизног депозита и других ствари затечених у каси рачуноводства Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године.



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Попис потраживања за судске таксе

2.1.5.1. Опис неправилности

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 16.547.886 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Председник Суда је донео Одлуку број Су I-1-40/24 од 31. децембра 2024. године којом је одређен редован попис потраживања по основу судских поступака и именована је Комисија за попис потраживања по основу судских поступака. Комисија за попис потраживања по основу судских поступака пописала је потраживања за судске таксе на основу података из интегралног информационог система „АВП” и утврдила да за период 1. јануар 2024. – 31. децембар 2024. године ненаплаћени износ судске таксе износи 14.607.087 динара.

Увидом у финансијску картицу конта 122198 – Остала краткорочна потраживања утврђено је да су потраживања за ненеплаћене судске таксе евидентирана у износу од 14.607.087 динара.

Докази: Одлука број Су I-1-40/24 од 31. децембра 2024. године; Извештај о попису потраживања по основу судских поступака Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године од 22. јануара 2025. године; извештај за судске таксе из интегралног информационог система „АВП“; финансијска картица за 2024. годину конта 122198 – Остала краткорочна потраживања.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Имајући у виду да је извршен попис потраживања за судске таксе на дан 31. децембар 2024. године у износу од 14.607.087 динара, односно потраживања која се односе само на 2024. годину, а да је чланом 8 Закона о судским таксама прописано да наплата судске таксе застарева у року од три године по истеку календарске године у којој је настала таксена обавеза.

Након пописа потраживања за судске таксе које нису застареле у складу са чланом 8 Закона о судским таксама и евиденције истих у пословним књигама, Суд је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

2.1.6. Попис потраживања за новчане казне, пушал и трошкове поступка

2.1.6.1. Опис неправилности

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Основног суда у износу од најмање 57.328.326 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.



2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Председник Суда је донео Одлуку број Су I-1-40/24 од 31. децембра 2024. године којом је одређен редован попис потраживања по основу судских поступака и именована је Комисија за попис потраживања по основу судских поступака. Комисија за попис потраживања по основу судских поступака је, за седиште Суда и за судске јединице Богатић и Коцељева, пописала потраживања по основу трошкова кривичног поступка, паушала и новчаних казни у укупном износу од 59.013.331 динара. Наведена комисија је у свом извештају навела да је у 2024. години у Контролник за наплату трошкова кривичног поступка, паушала и новчаних казни (за седиште Суда и судске јединице) уведено преко 2.000 лица, на основу непосредног увида сваког предмета и да је Комисија за попис потраживања по основу судских поступака извршила увид у предмете где нису наплаћени трошкови кривичног поступка, паушала и новчаних казни.

Увидом у финансијску картицу конта 122198 – Остала краткорочна потраживања утврђено је да су потраживања за ненаплаћене новчане казне, трошкове поступка и паушал евидентирана у износу од 59.013.331 динара.

Докази: Одлука број Су I-1-40/24 од 31. децембра 2024. године; Извештај о попису потраживања по основу судских поступака Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године од 22. јануара 2025. године; Извештај за контролник трошкова кривичног поступка, паушала и новчаних казни за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра; пописне листе; финансијска картица за 2024. годину конта 122198 – Остала краткорочна потраживања.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Извештај о попису

2.1.7.1. Опис неправилности

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 чл. 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Комисија за попис (основних средстава) и обавеза је 23. јануара 2025. године сачинила Извештај о попису имовине (основних средстава) и обавеза Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године. Наведени извештај је усвојила В.Ф. Председника суда, Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине (основних средстава) и обавеза на дан 31. децембар 2024. године, број Су I-1-39/24-1 од 25. јануара 2025. године.

Комисија за попис потраживања по основу судских поступака је 22. јануара 2025. године сачинила Извештај о попису потраживања по основу судских поступака Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године. Наведени извештај је усвојила В.Ф. Председника суда, Одлуком о усвајању извештаја о попису потраживања по основу судских поступака на дан 31. децембар 2024. године, број Су I-1-40/24-1 од 25. јануара 2025. године.

Комисија за попис туђе имовине је 23. јануара 2025. године сачинила Извештај о попису туђе имовине (основних средстава) Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године.



Наведени извештај је усвојила В.Ф. Председника Суда, Одлуком о усвајању извештаја о попису туђе имовине (основних средстава) на дан 31. децембар 2024. године, број Су I-1-41/24-1 од 25. јануара 2025. године.

Комисија за попис благајне је 14. јануара 2025. године сачинила Извештај о стању девизног депозита и других ствари затечених у каси рачуноводства Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године. Наведени извештај је усвојила В.Ф. Председника Суда, Одлуком о усвајању извештаја о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената (попис благајне) на дан 31. децембар 2024. године, број Су I-1-38/24-1 од 22. јануара 2025. године.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да извештај о извршеном попису обавезно садржи и стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Извештаји комисија за попис имовине и обавеза Суда на дан 31. децембар 2024. године не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Докази: Извештаји о попису; одлуке од 25. јануара 2025. године број Су I-1-39/24-1, Су I-1-40/24-1 и Су I-1-41/24-1 и одлука број Су I-1-38/24-1 од 22. јануара 2025. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу имајући у виду да су пописне комисије сачиниле извештаје о извршеном попису и да су донете одлуке од стране овлашћеног лица о усвајању пописа, али да извештаји о извршеном попису не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Након доношења извештаја о попису у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Суд је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

2.1.8. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем

2.1.8.1. Опис неправилности

С обзиром на то 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 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да је на основу извештаја пописне комисије о попису имовине и обавеза, који је усвојен од стране В.Ф. Председника суда, извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и као доказ доставило извештаје о попису имовине и обавеза, закључни лист за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године и помоћну књигу основних средстава.

Докази: Извештај о попису имовине (основних средстава) и обавеза Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године од 23. јануара 2025. године; пописна листа новчаних



средстава и обавеза на дан 31. децембар 2024. године; Закључни лист за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године; Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период 1. јануар 2024. године – 31. децембар 2024. године (помоћна књига основних средстава).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. План јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Суд је у Плану јавних набавки за 2023. годину за планирану набавку лож уља, коју је спровео преко Управе за заједничке послове републичких органа, пропустио да наведе да јавну набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Суд у Плану јавних набавки за 2024. годину навео које јавне набавке спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, односно тело за централизоване јавне набавке.

Суд у 2025. години није планирао јавне набавке, јер су поступци јавних набавки за потребна добра и услуге започети у 2023. години и 2024. години по оквирним споразумима који још увек трају.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Процењена вредност јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

Суд је процењене вредности предмета јавних набавки засновао на испитивању и истраживању тржишта, али је исте у плановима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, исказао у динарима са ПДВ, што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 истог закона.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Суд у 2025. години нема у плану јавне набавке, обзиром да су поступци јавних набавки за потребна добра и услуге започети у 2023. години и 2024. години по оквирним споразумима који још увек трају и да ће у плану јавних набавки за наредни период процењену вредност предмета јавне набавке исказати у динарима без пореза на додату вредност.



2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу имајући у виду да Суд у 2025. години нема у плану јавне набавке и да се одговорно лице у Одазивном извештају изјаснило да ће у плану јавних набавки за наредни период процењену вредност предмета јавне набавке исказати у динарима без пореза на додатну вредност.

Након доношења плана јавних набавки у складу са чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 30 став 1 истог закона Суд је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.3. Јавне набавке

2.3.1. Резервни критеријум

2.3.1.1. Опис неправилности

У конкурсној документацији јавне набавке редни број ЈН 4/22 – Лож уље, Суд није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да су све јавне набавке за 2024. годину планиране као централизоване јавне набавке преко Управе за заједничке послове републичких органа, самим тим Суд у конкурсној документацији не утврђује резервни критеријум.

Суд у 2025. години није планирао јавне набавке, јер су поступци јавних набавки, за потребна добра и услуге започети у 2023. години и 2024. години по оквирним споразумима који још увек трају.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.2. Изјава о одсуству сукоба интереса

2.3.2.1. Опис неправилности

Лица која су одређена за спровођење поступака јавних набавки редни број: ЈН 1/22 – Електрична енергија, ЈН 4/22 – Лож уље, ЈН 1/23 – Електрична енергија и ЈН 2/23 – Штампани материјал, након отварања понуда нису потписала изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да су све јавне набавке за 2024. годину планиране као централизоване јавне набавке преко Управе за заједничке послове



републичких органа, самим тим је отклоњен евентуални сукоб интереса са привредним субјектом.

Суд у 2025. години није планирао јавне набавке, јер су поступци јавних набавки, за потребна добра и услуге започети у 2023. години и 2024. години по оквирним споразумима који још увек трају.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.3. Обавештење о изменама уговора

2.3.3.1. Опис неправилности

Суд није на Порталу јавних набавки објавио обавештења о изменама Уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/2023. години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године, насталим услед измене цена, што се односи на Анексе бр. 1, 2 и 3. За Анекс бр. 4 је објавио обавештење 25. фебруара 2023. године, (36 дана од дана измене Уговора), што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Суд је 25. фебруара 2025. године, на Порталу јавних набавки објавио обавештење о измени Уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/2023 години, број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године, у вези Анекса број 1, 2 и 3. Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће Суд у будућем периоду на Порталу јавних набавки објављивати измене уговора у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Доказ: Обавештење о измени уговора о купопродаји електричне енергије у 2022/23 години број Су IV 22-5/22-1/7 од 4. априла 2022. године по Анексу 1, 2 и 3 са Портала јавних набавки.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Обим набавке

2.3.4.1. Опис неправилности

Суд је за више од 10% повећао обим јавних набавки у односу на уговорени обим, и то:

- редни број ЈН 3/22 – Штампани материјал по Уговору о купопродаји штампаног материјала за 2022/2023. годину број Су IV 22-8/22-3/5.1 од 27. јуна 2022. године, закљученом са понуђачем „Betі“ д. о. о. Ваљево и на тај начин извршио расходе у износу већем за 1.224.873 динара и

- редни број ЈН 5/22 – Услуге одржавања и сервиса рачунара, штампача и фотокопир уређаја, Партија 2 – Услуге замене резервних делова за штампаче и фотокопир уређаје по Уговору број Су IV 22-15/22-5.2 од 5. октобра 2022. године, закљученом са понуђачем СЗТР „Master Print“ ПР Београд и на тај начин извршио расходе у износу већем за 183.700 динара.

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 160 Закона о јавним набавкама.



2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Суд је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да, како не би дошло до повећања обима набавке изнад износа прописаног чланом 160 Закона о јавним набавкама, референт за јавне набавке води евиденцију извршења закључених уговора. Да интерну контролу врши и шеф рачуноводства и да уколико се укаже потреба да се обим набавке увећа до износа прописаног Законом о јавним набавкама Суд ће извршити измену уговора о јавној набавци.

Доказ: Табеле у којима се води евиденција извршења закључених уговора.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.5. Плаћање по ценама већим од уговорених

2.3.5.1. Опис неправилности

На основу достављених рачуна Агенције за ИТ услуге „Solfac“ ПР Шабац, Суд је извршио плаћања по већим ценама од уговорених, и то:

- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-15/22-5/5.1 од 5. октобра 2022. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 450.620 динара и
- за услуге по Уговору о купопродаји број Су IV 22-11/23-4/5.1 од 9. октобра 2023. године и на тај начин више извршио расходе у износу од 74.000 динара.

Наведено није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Суд је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да, како би се избегло плаћање добара, услуга и радова по већим ценама од уговорених, Суд врши интерну контролу извршења уговора о јавној набавци.

Доказ: Табеле у којима се води евиденција извршења закључених уговора.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.4.1. Реализација набавки

2.4.1.1. Опис неправилности

Суд је набавио добра у износу већем за 398.119 динара од уговореног јер није пратио реализацију набавки, и то:

- тонера за 301.542 динара по Уговору број Су IV 22-4/22-5/5 од 14. априла 2022. године, закљученом са ЗР „Optikon MB“ ПР Београд и
- средстава за хигијену за 96.577 динара по Уговору број Су IV22-3/23-2/8 од 6. априла 2023. године, закљученом са „Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад.



Наведено није у складу са чланом 60 став 3 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Основном суду у Шапцу.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Суд прати реализацију набавки, односно да референт за јавне набавке и шеф рачуноводства воде евиденцију извршења закључених уговора.

Доказ: Табеле у којима се води евиденција извршења закључених уговора.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Финансијско управљање и контрола

2.5.1. Финансијско управљање и контрола

2.5.1.1. Опис неправилности

1. Суд није у потпуности уредио пословне процесе и контролне активности и успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успоставио рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Суд усагласио своје обавезе са добављачем ЈП „Elektroprivreda Srbije“ Београд, путем извода отворених ставки и да је ЈП „Elektroprivreda Srbije“ Београд умањило своја потраживања за претплате Суда.

СЗТР „Master Print“ ПР Београд је 4. априла 2025. године, на основу захтева Суда за поврат средстава, уплатила у буџет Републике Србије 12.000 динара.

Докази: Извод отворених ставки; финансијска картица добављача 003 за 2024. годину, аналитика; преписке путем мејла од 14. и 18. новембра 2024. године; преглед из Е фактура; преписке путем мејла од 4. априла 2025. године; Образац 3.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Суд у пословним књигама за 2024. годину евидентирао обавезе које су настале у 2024. години, а за које су добављачи испоставили рачуне у 2025. години.

Докази: рачуни број: 39182829 од 17. јануара 2025. године; 240002308597, 59-279-015-1162103, 65-279-015-1162101, 39-279-064-1162104 и 16-279-062-1162102 од 6. јануара 2025. године; 1-000821-0010373 од 9. јануара 2025. године; финансијске картице добављача за аналитике: 001, 002, 003 и 016.



Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Суд у својим пословним књигама за 2024. годину евидентирао потраживања по основу судских такси, новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка, и то на контима 122198 – Остала краткорочна потраживања и 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи. Суд води контролнике за потраживања за новчане казне, паушал и трошкове кривичног поступка (ексел табеле). Потраживања по основу судских такси Суд води кроз програм за аутоматско вођење предмета „Либра”.

Докази: Закључни лист за период 1. јануар 2024. године до 31. децембар 2024. године; финансијске картице за 2024. годину, конта 122198 – Остала краткорочна потраживања и 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Извештај о попису потраживања по основу судских поступака Основног суда у Шапцу на дан 31. децембар 2024. године.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да су све јавне набавке за 2024. годину планиране као централизоване јавне набавке преко Управе за заједничке послове републичких органа, самим тим Суд није припремао конкурсну документацију, односно није доносио одлуку о спровођењу поступка јавне набавке нити упућивао јавне позиве. Суд у 2025. години није планирао јавне набавке, јер су поступци јавних набавки за потребна добра и услуге започети у 2023. години и 2024. години, по оквирним споразумима који још увек трају.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће Суд у уговоре који буду закључени у 2025. години у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а чија реализација захвата две буџетске године, унети одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Служба рачуноводства ажурно, уредно и хронолошки књижи пословне промене како се не би десило да нека пословна промена остане неевидентирана и да ће у оквиру ванбилансне евиденције евидентирати новчана средства и предмете који се налазе у каси рачуноводства и возило марке Volkswagen, модел Taigo, које је Суду дато на привремено коришћење од стране Министарства правде.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за тачке: 2.1.1. Припремне радње и планирање пописа, 2.1.5. Попис потраживања за судске таксе, 2.1.7. Извештај о попису и 2.2.2. Процењена вредност јавне набавке, које су делимично задовољавајуће, за које је Суд у обавези да, након спроведеног пописа и након доношења плана јавних набавки достави доказе о отклањању неправилности.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
23. април 2025. године