



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРВОГ ОСНОВНОГ СУДА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања која се односи на попис имовине и
обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки
и јавних набавки у 2022. и 2023. години



Број: 400-1138/2024-03/19
Београд, 27. март 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1. Контролне активности	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.1.1. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.1.2. Оцена мере исправљања	6
2.2. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.....	6
2.2.1. Образовање комисија за попис	6
2.2.1.1. Опис неправилности	6
2.2.1.1.1. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.1.2. Оцена мере исправљања	7
2.2.1.2. Опис неправилности	7
2.2.1.2.1. Исказане мере исправљања	7
2.2.1.2.2. Оцена мере исправљања	7
2.2.2. Планови рада комисија за попис	7
2.2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2.1.1. Исказане мере исправљања	7
2.2.2.1.2. Оцена мере исправљања	7
2.2.2.2. Опис неправилности	8
2.2.2.2.1. Исказане мере исправљања	8
2.2.2.2.2. Оцена мере исправљања	8
2.2.3. Пописне листе.....	8
2.2.3.1. Опис неправилности	8
2.2.3.1.1. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.1.2. Оцена мере исправљања	8
2.2.3.2. Опис неправилности	8
2.2.3.2.1. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.2.2. Оцена мере исправљања	9
2.2.3.3. Опис неправилности	9
2.2.3.3.1. Исказане мере исправљања	9
2.2.3.3.2. Оцена мере исправљања	9
2.2.3.4. Опис неправилности	9



2.2.3.4.1.	Исказане мере исправљања	10
2.2.3.4.2.	Оцена мере исправљања	10
2.2.4.	Попис потраживања	10
2.2.4.1.	Опис неправилности	10
2.2.4.1.1.	Исказане мере исправљања	10
2.2.4.1.2.	Оцена мере исправљања	10
2.2.4.2.	Опис неправилности	11
2.2.4.2.1.	Исказане мере исправљања	11
2.2.4.2.2.	Оцена мере исправљања	11
2.2.5.	Извештаји о попису	11
2.2.5.1.	Опис неправилности	11
2.2.5.1.1.	Исказане мере исправљања	11
2.2.5.1.2.	Оцена мере исправљања	12
2.2.5.2.	Опис неправилности	12
2.2.5.2.1.	Исказане мере исправљања	12
2.2.5.2.2.	Оцена мере исправљања	12
ПРИОРИТЕТ 2		12
2.3.	Јавне набавке	12
2.3.1.	Објављивање на Порталу јавних набавки плана и измена плана јавних набавки	12
2.3.1.1.	Опис неправилности	12
2.3.1.1.1.	Исказане мере исправљања	13
2.3.2.	Објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије	13
2.3.2.1.	Опис неправилности	13
2.3.2.1.1.	Исказане мере исправљања	13
2.3.3.	Сагласност за преузимање обавеза по вишегодишњем уговору	13
2.3.3.1.	Опис неправилности	13
2.3.3.1.1.	Исказане мере исправљања	13
2.3.4.	Невалидан рачуноводствени документ	14
2.3.4.1.	Опис неправилности	14
2.3.4.1.1.	Исказане мере исправљања	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Првог основног суда у Београду, Београд, која се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години, број: 400-1138/2024-03/15 од 16. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је утврдила налазе, неправилности и закључке о пословању Суда које се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.

С обзиром да 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 утврђене 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 1¹

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Контролне активности

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.1.1. Исказане мере исправљања

Суд је у пословним књигама евидентирао:

- возило марке Volkswagen, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије и Решења Министарства правде,
- рачунарску опрему – 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу уговора за консолидовано решење за штампу и чији је власник Aigo business system доо, Београд,
- је извршио анализу депозита исказаног на картицама депозита које се воде по називу уплатиоца и броју предмета, и утврдио је да ли се у помоћној евиденцији депозита налазе и депозити за предмете који су окончани и да ли постоје и у ком износу, депозити који су застарели, па према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина и на основу тога буду уплаћени на рачун буџетских средстава,
- је успоставио вођење помоћне књиге потраживања за судске таксе, новчане казне, паушал и трошкове поступка, одређене пресудама/решењима Суда.

Доказ:

- 1) Ванбилансна евиденција скенера и штампача од добављача Aigo business system доо, Београд у 2024. години по локацијама Суда:
 - скенери укупно 12 скенера Epson DS 60000;

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



- штампачи укупно 237 штампача марке Lexmark и Xerox;

2) Аналитичка картица конто 351151 и 352151 Ванбилансна евиденција од 12. фебруара 2025. године возило марке Volkswagen на дан 31.12.2024. године и Картица преглед основног средства конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај возило марке Volkswagen Arteon;

3) Извештај о наплати судске таксе, новчаних казни, паушала и трошкова кривичног поступка за период 1.1. до 31.12.2024. године;

4) Одлука о образовању Комисије за поступање са застарелим депозитима у грађанском одељењу број Су I 1-217/2024 од 30. децембра 2024. године;

5) Извештај комисије за поступање са застарелим депозитима у грађанском одељењу број Су I – 1 217/2024 - 2 од 4. марта 2025. године;

6) Решење број Су I 2-1506/2025 од 5. марта 2025. године о утврђивању права на издавање депозита депонентима који су уплатили депозит на рачун Првог основног суда у Београду пре 31. децембра 2013. године

7) Аналитичка картица L22747 - преглед исплата застарелих депозита у износу од 9.149.521,55 динара.

2.1.1.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године

2.2.1. Образовање комисија за попис

2.2.1.1. Опис неправилности

Суд у одлуци о образовању Комисије за попис судског депозита није одредио заменике председника и чланова Комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.3).

2.2.1.1.1. Исказане мере исправљања

Суд је у одлукама о образовању свих комисија за попис одредио председника и чланове и њихове заменике.

Доказ:

Одлуке председника Првог основног суда у Београду:

1) Одлука о образовању Централне комисије за попис имовине и обавеза Првог основног суда у Београду Су бр. I-1-162/24-1 од 20. новембра 2024. године;

2) Одлука о образовању Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) које се налазе у згради Првог основног суда у улици Булевар Николе Тесле 42а и Анексу зграде суда у Булевар Николе Тесле 42а Су бр. I-1-162/24-3 од 20. новембра 2024. године; Одлука о измени Одлуке Првог основног суда у Београду број Су бр. I-1-162/24-12 од 27. децембра 2024. године;

3) Одлука о образовању Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) Првог основног суда у Београду Су бр. I-1-162/24-4 од 20. новембра 2024. године које се налазе у улици Катанићева бр15; Бачванска бр 14 и просторије архиве у објекту на Вилиним водама бб;

4) Одлука о образовању Комисије за попис судског депозита Првог основног суда у Београду Су бр. I-1-162/24-2 од 20. новембра 2024. године;



5) Одлука о образовању Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара Првог основног суда у Београду Су бр. I-1-162/24-5 од 20. новембра 2024. године.

2.2.1.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2. Опис неправилности

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

2.2.1.2.1. Исказане мере исправљања

Суд је доставио одлуке о образовању свих пописних комисија интерној ревизији – групи за интерну ревизију у Министарству правде.

Доказ:

1) Допис упућен Министарству правде, Одсек за интерну ревизију Су I 1-162/2024-10 од 10. децембра 2024. године са одлукама о образовању пописних комисија;

2) Доставница за лично достављање писмена Министарству правде, Одсек за интерну ревизију од 12. децембра 2024. године.

2.2.1.2.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Планови рада комисија за попис

2.2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2.1.1. Исказане мере исправљања

Све комисија за попис су сачиниле планове рада по којима ће вршити попис.

Доказ:

1) План рада Централне комисије за попис имовине и обавеза Првог основног суда у Београду са стањем на дан 31.12.2024. године Су 1-162/2024-6 од 6. децембра 2024. године;

2) План рада комисије за попис основних средстава (Катанићева 15, Бачванска 14, Вилине воде бб) Су I 1-162/2024-7 од 6. децембра 2024. године;

3) План рада комисије за попис основних средстава (Булевар Николе Тесле бр. 42а) Су I 1-162/2024-9 од 6. децембра 2024. године;

4) План рада комисије за попис судског депозита Су I 1-162/2024-8 од 6. децембра 2024. године;

5) План рада комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара Су I 1-162/2024-10 од 9. децембра 2024. године.

2.2.2.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2.2. Опис неправилности

Суд није доставио интерној ревизији планове рада пописних комисија, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.4).

2.2.2.2.1. Исказане мере исправљања

Суд је доставио интерној ревизији планове рада свих пописних комисија.

Доказ:

1) Допис упућен Министарству правде, Одсек за интерну ревизију са плановима рада свих пописних комисија Су I 1-162/2024-10 од 10. децембра 2024. године и

2) Доставница за лично достављање писмена РС, Министарству правде, Одсек за интерну ревизију од 12. децембра 2024. године.

2.2.2.2.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Пописне листе

2.2.3.1. Опис неправилности

Пописне листе основних средстава у које је пописна комисија унела податке о пописаним основним средствима садрже неажуриране податке о основним средствима која су предмет пописа и не садрже номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 1.5).

2.2.3.1.1. Исказане мере исправљања

Пописне листе основних средстава садрже ажурне податке о основним средствима која су предмет пописа, номенклатурне бројеве основних средстава и јединицу мере.

Доказ:

Пописне листе са ажурним подацима о основним средствима која су предмет пописа – називу, номенклатурним бројевима, количини и јединици мере, месту пописа, која треба да се попуни, са именима чланова комисије и потписима и именом лица задуженог имовином.

2.2.3.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3.2. Опис неправилности

Два члана пописне комисије и лице задужено имовином у датом простору нису потписали пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.1).

2.2.3.2.1. Исказане мере исправљања

Пописна комисија и лице задужено имовином у датом простору су потписали пописне листе основних средстава.

Доказ:

Потписане пописне листе основних средстава од стране пописне комисије и лица задуженог имовином у датом простору (локација Н. Тесле 42а S9 сутерен – сарадници; локација С9; S42; C42; приземље судница 1(8); приземље разгледање списка (30);



сутурен-архива код ИКТ службе(А1); приземље судница 2(9); Анекс - приземље просторија 06 (06).

2.2.3.2.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3.3. Опис неправилности

Пописна комисија није евидентирала на посебној пописној листи:

- моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.1) и
- рачунарску опрему коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.1).

2.2.3.3.1. Исказане мере исправљања

Пописна комисија је евидентирала на посебној пописној листи:

- моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022, које привремено користи, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 46-2441/2023 од 23. марта 2023. године и Решења Министарства правде о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/46 од 11. маја 2023. године, и
- рачунарску опрему коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године.

Доказ:

Посебне пописне листе на којима је евидентирано

- ванбилансна евиденција моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, година производње 2022. и доставница за лично достављање писмена на дан 10. фебруар 2025. године Министарству правде, Дирекцији за управљање одузетом имовином и

- ванбилансна евиденција рачунарске опреме коју чини 237 штампача марке Lexmark и Xerox и 12 скенера марке Epson, коју користи на основу Уговора о купопродаји услуга - консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 закључен 11. августа 2023. године, допис председника Централне пописне комисије „AIGO BS“ доо Београд, број Су I 1-162/24 од 27. јануара 2025. године и доставница за лично достављање писмена на дан 10. фебруар 2025. године.

2.2.3.3.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3.4. Опис неправилности

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



пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2).

2.2.3.4.1. Исказане мере исправљања

Пописне комисије су сачиниле пописне листе у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору су оставиле на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи.

Доказ:

Пописне листе су сачињене у два примерка и један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору је остављен на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи.

2.2.3.4.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Попис потраживања

2.2.4.1. Опис неправилности

Суд није пописао потраживања у износу од најмање 314.653.580 динара за судске таксе чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.4).

2.2.4.1.1. Исказане мере исправљања

Суд је пописао потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима суда и утврдио да на дан 31. децембар 2024. године ненаплаћене судске таксе износе 132.079.121,65 динара. Увидом у податке Интегралног информационог система „АVP“ утврђено је да ненаплаћене судске таксе у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године износе 132.079.121,65 динара.

Доказ:

1) Аналитичка картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања на дан 31.12.2024 и конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи, Налог 006 на дан 19.2.2025. године – потраживања за судске таксе 132.079.121,65 динара.

2) Збирни извештај (АВП) о наплати судских такси у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године. Укупан износ потраживања 132.079.121,65 динара.

3) Задужења за судске таксе по учесницима у поступку (број предмета, врста таксе, износ таксе, датум настанка обавезе, датум опомене, подаци о наплати)

2.2.4.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је извршен попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима суда на дан 31. децембар 2024. године у износу од 132.079.121,65 динара, односно потраживања која се односе само на 2024. годину, а чланом 8 Закона о судским таксама прописано је 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 ових такси у пословним књигама, Суд је дужан да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступио по датој препоруци.



2.2.4.2. Опис неправилности

Суд није пописао потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда у износу од најмање 46.887.574 динара, од чега потраживања за новчане казне у износу 20.830.000 динара, потраживања за паушале у износу од 7.934.726 динара и потраживања за трошкове кривичног поступка у износу од 18.122.848 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 2.5).

2.2.4.2.1. Исказане мере исправљања

Суд је пописао потраживања за 2024. годину за новчане казне, паушал и трошкове поступка чије је плаћање одређено пресудама/решењима Суда у износу од 46.339.910 динара, од чега су потраживања за новчане казне 32.041.000 динара, потраживања за паушале 10.008.400 динара и потраживања за трошкове кривичног поступка 4.290.510 динара.

Доказ:

1) Аналитичка картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања на дан 31.12.2024 и конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи, Налог 006 на дан 19.2.2025. године – потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка 46.339.910,27 динара.

2) Збирни извештај (АВП) о наплати судских такси у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године. Укупан износ потраживања 46.339.910 динара.

3) Задужења за новчане казне, паушал и трошкове поступка по учесницима у поступку (број предмета, врста задужења, износ, датум настанка обавезе, подаци о наплати).

2.2.4.2.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Извештаји о попису

2.2.5.1. Опис неправилности

Извештаји Централне комисије за попис, Комисије за попис основних средстава и Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 3).

2.2.5.1.1. Исказане мере исправљања

Извештаји пописних комисија садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Доказ:

1) Одлука о усвајању Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза Првог основног суда у Београду Су I 1-162/24-20 од 31. јануара 2025. године;

2) Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза Првог основног суда у Београду са стањем на дан 31.12.2024. године, Су I 1-162/2024-19 од 31. јануара 2025. године;



3) Извештај Комисије за попис основних средстава(непокретности и опреме) Првог основног суда у Београду Су I-1 162/2024-14 од 29. јануара 2025. године, која се налази у згради Првог основног суда у улици Булевар Николе Тесле 42а;

4) Извештај Комисије за попис судског депозита Првог основног суда у Београду Су I-1 162/2024-16 од 29. јануара 2025. године председнику суда;

5) Извештај Комисије за попис потрошног материјала и ситног инвентара Првог основног суда у Београду централној пописној комисији број Су I-1 162/2024-13 од 31. децембра 2024. године (листе за попис складиште 24 залихе административног материјала, Извештај стање залиха по артиклу);

6) Извештај Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) Првог основног суда у Београду Су I-1 162/2024-15 од 29. јануара 2025. године, која се налази у улици Катанићева бр15; Бачванска бр 14 и просторије архиве у објекту на Вилиним водама бб.

2.2.5.1.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5.2. Опис неправилности

Централна комисија за попис није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, тачка 3).

2.2.5.2.1. Исказане мере исправљања

Централна комисија за попис је доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

Доказ:

Допис Министарству правде Републике Србије Су I 1-162/2024-21 од 25. фебруара 2025. године са Извештајем Централне комисије за попис имовине и обавеза, Одсеку за интерну ревизију експедован дана 25.02.2025. године, достављен писарници Министарства правде Републике Србије дана 04. марта 2025. године.

2.2.5.2.2. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.3. Јавне набавке

2.3.1. Објављивање на Порталу јавних набавки плана и измена плана јавних набавки

2.3.1.1. Опис неправилности

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

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



2.3.1.1.1. Исказане мере исправљања

Суд ће објављивати на својој страници измене Плана јавних набавки за 2024. годину.

Доказ:

План активности број Су I 1 -162/2024-22 од 17. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. Објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије

2.3.2.1. Опис неправилности

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

2.3.2.1.1. Исказане мере исправљања

Суд ће током 2025. године у поступцима спровођења јавних набавки објављивати јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази података, ако процењена вредност јавних набавки буде већа од 5.000.000 динара.

Доказ:

План активности број Су I 1 -162/2024-22 од 17. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. Сагласност за преузимање обавеза по вишегодишњем уговору

2.3.3.1. Опис неправилности

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

2.3.3.1.1. Исказане мере исправљања

Суд је прибавио сагласност министарства надлежног за послове финансија за Уговор о купопродаји услуга – консолидовано решење за штампу, број Су IV 22 бр. 10-5/2023 од 11. августа 2023. године, којим је преузео обавезе које доспевају на плаћање у више година.



Доказ:

Акт Министарства финансија број 000219428-2025-10520-003-0000-427-015 од 30. јануара 2025. године којим је дата сагласност

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.3.4. Невалидан рачуноводствени документ

2.3.4.1. Опис неправилности

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

2.3.4.1.1. Исказане мере исправљања

Суд ће у 2025. години и убудуће преузимати обавезе и извршавати расходе по рачунима који су валидан рачуноводствени документ

Доказ:

План активности број Су I 1 -162/2024-22 од 17. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.



3. 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 отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). 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 тачку 2.2.4.1. која се односи на попис потраживања за судске таксе, за коју је субјект ревизије дужан да, након спроведеног пописа потраживања за судске таксе достави доказе о отклањању неправилности..

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
27. март 2025. године