



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1659/2023-03/4
Београд, 29. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	3
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	5
2.1 Нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација	5
2.1.1 Опис неправилности	5
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	5
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	5
2.2 Исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци	6
2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	6
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	6
2.3 Закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца	6
2.3.1 Опис неправилности	6
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	7
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	7
2.4 Ненаменска употреба додељених средстава из текуће буџетске резерве	7
2.4.1 Опис неправилности	7
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	7
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	8
2.5 Преузимање обавеза изнад нивоа одобрене апропријације	8
2.5.1 Опис неправилности	8
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	8
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	9
3. МИШЉЕЊЕ	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Правосудна академија, Београд била дужна да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан документ у делу утврђених неправилности за које је субјект ревизије доставио доказе о предузетим мерама за њихово отклањање или су докази о предузетим мерама за њихово отклањање презентовани у поступку ревизије, док субјект ревизије није доставио доказе да је отклонио следеће откривене неправилности: (1) нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација (тачка 2.1); (2) исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци (тачка 2.2); (3) закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца (тачка 2.3).



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 413 од 10. априла 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године, у делу мера предузетих за отклањање неправилности које се односе на: 1) исказивање донација и помоћи од међународних организација; 2) обрачун и исплату плата, додатака и накнада и припадајућих доприноса за социјално осигурање корисницима почетне обуке; 3) услуге по уговорима о делу; 4) употребу новчаних средстава из текуће буџетске резерве и 5) преузимање обавеза, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Правосудне академије, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Правосудна академија, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћено је пословање субјекта ревизије у 2022. и 2023. години (у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2023. године). У овом извештају приказали смо предузете мере и активности које је субјект ревизије предузео у наведеном периоду ради отклањања утврђених неправилности.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја, као и документацију презентовану у поступку вршења ревизије одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Правосудна академија, Београд навела у свом одазивном извештају да их је предузела или смо исте утврдили у поступку ревизије одазивног извештаја,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Правосудна академија, улица Теразије број 41, матични број 17787128, порески идентификациони број 106430083.

Правосудна академија је основана Законом о Правосудној академији³, као установа која обавља делатности ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом, са циљем да допринесе професионалном, независном, непристрасном и ефикасном обављању судијске и тужилачке функције и стручном и ефикасном обављању послова судског и тужилачког особља. Оснивач Правосудне академије је Република Србија.

Правосудна академија је директни корисник буџетских средстава коме се средства обезбеђују у буџету Републике Србије, у оквиру Главе 23.3 Правосудна академија. У складу са чланом 22. Закона о Правосудној академији средства за рад обезбеђују се осим из буџета Републике Србије и из донација и поклона, прихода од издавања публикација и реализације пројеката и других извора у складу са законом.

Делокруг Правосудне академије прописан је чланом 5. Закона о Правосудној академији. Између осталог, Правосудна академија организује и спроводи пријемни испит за почетну обуку, организује и спроводи почетну обуку, организује и спроводи сталну обуку судија и тужилаца, обуке за предаваче и менторе, организује и спроводи стручно усавршавање судског и тужилачког особља, и обавља друге послове утврђене законом и Статутом Правосудне академије. Поред тога, Правосудна академија спроводи и програме стручног усавршавања јавних извршитеља, јавних бележника, као и јавнобележничких помоћника и јавнобележничких приправника, на основу уговора које има закључене са Комором извршитеља, односно Јавнобележничком комором. У складу са чланом 49. Закона о Правосудној академији, Правосудна академија организује пријемни испит за пријем судијских и тужилачких приправника, ради обављања приправничког стажа у суду или јавном тужилаштву.

Основне унутрашње јединице Правосудне академије су: 1) Сектор за почетну обуку; 2) Сектор за сталну обуку; 3) Сектор за буџет и финансијско пословање и 4) Сектор за унапређење образовања и међународну сарадњу.

Посебна унутрашња јединица Правосудне академије је Секретаријат Правосудне академије, док се као ужа унутрашња јединица изван сектора образује Документациони центар и послови информатике.

Одређени послови из делокруга Правосудне академије обављају се у подручним јединицама ван седишта Правосудне академије – Регионалним центрима.

Чланом 3. став 6. Закона о Правосудној академији је прописано да надзор над

³ „Службени гласник РС“, број: 104/09



законитошћу рада Правосудне академије врши министарство надлежно за правосуђе. Чланом 6. наведеног Закона је дефинисано да су органи Правосудне академије Управни одбор, директор и Програмски савет.

Одговорно лице Правосудне академије је директор.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација

2.1.1 Опис неправилности

Правосудна академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2021. годину мање исказала донације и помоћи од међународних организација – конто 732100 за износ од 872 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Износ донација и помоћи од међународних организација правилно је евидентиран у помоћној књизи.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Правосудна академија је у Одазивном извештају навела да је у Извештају и извршењу буџета – Образац 5 за 2022. годину правилно исказала донације од међународних организација за 2022. годину, конто 732100.

Увидом у Промет књижења од 1.1. до 31.12.2022. године утврдили смо да је Правосудна академија евидентирала Донације од међународних организација – конто 732000 у износу од 13.234 хиљаде динара, а да је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године исказала Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000 у износу од 18.291 хиљаду динара. Правосудна академија је у 2022. години, Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000 исказала у износу већем за 5.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени други докази о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

Докази: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. године до 31.12.2022. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да нису достављени докази који потврђују да је откривена неправилност отклоњена.



2.2 Исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци

2.2.1 Опис неправилности

Правосудна академија је корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 82.908 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 13.804 хиљаде динара, што није у складу са чланом 40. став 1. Закона о Правосудној академији.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Уз Одазивни извештај одговорна лица Правосудне академије нису доставила доказе о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности, већ су указала на околности за које сматрају да су довеле до тога да корисницима почетне обуке радни однос на одређено време у Правосудној академији траје дуже од 30 месеци.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Правосудна академија у 2023. години наставила да исплаћује плате, додатке и накнаде запослених као и социјалне доприносе на терет послодавца, за кориснике почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци. На основу узорковане документације која се односи на предметне исплате за период: децембар 2022. године – септембар 2023. године утврдили смо да је Правосудна академија за 54 корисника почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци извршила исплату: (1) плата, додатака и накнада запослених у износу од 70.067 хиљада динара и (2) социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 10.615 хиљада динара.

Докази: Карнет септембар 2022, Рекапитулација и платни списак за септембар 2022, Исплатни листићи септембар 2022, Карнет септембар 2023, Рекапитулација и платни списак за септембар 2023, Исплатни листићи септембар 2023, табела: „Зараде – табела за ревизију“ – обухвата обрачунате плате за кориснике почетне обуке за период децембар 2022 – септембар 2023. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да нису достављени докази који потврђују да је откривена неправилност отклоњена.

2.3 Закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца

2.3.1 Опис неправилности

Правосудна академија је преузела обавезе и извршила плаћања у износу најмање од 2.736 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Правосудне академије, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.



2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Правосудна академија је навела да сматра да закључени уговори на које се односи утврђена неправилност не представљају послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Правосудној академији.

Уз Одазивни извештај одговорна лица Правосудне академије нису доставила доказе о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази о предузетим мерама за отклањање откривене неправилности.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да нису достављени докази који потврђују да је откривена неправилност отклоњена.

2.4 Ненаменска употреба додељених средстава из текуће буџетске резерве

2.4.1 Опис неправилности

Правосудна академија је средства у износу од најмање 8.233 хиљаде динара која су јој додељена по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-5749/2021 од 16. јуна 2021. године за исплату накнада ангажованих ментора и предавача на програму почетне и сталне обуке у циљу припреме будућих носилаца правосудних функција употребила за исплату преузетих обавеза по другим основама, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају је субјект ревизије навео да су средства искоришћена за измирење пратећих обавеза по основу почетне и сталне обуке, а без којих ментори и предавачи не би могли да обављају своје законске обавезе, као и да су средства из текуће буџетске резерве додељена на конту 423.

У вези са наведеном неправилношћу Правосудна академија уз Одазивни извештај није доставила доказе о поступању ради отклањања наведене неправилности.

У поступку ревизије је утврђено да су у току 2022. године Правосудној академији средства из текуће буџетске резерве, поред осталог, додељена и по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-7698/2022 од 30. септембра 2022. године на апропријацији 423, у укупном износу од 10.000 хиљада динара, ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за исплату накнада ангажованих ментора и предавача на програму почетне и сталне обуке у циљу припреме будућих носилаца правосудних функција.

Увидом у Помоћну књигу Правосудне академије утврђено је да је након доделе средстава текуће буџетске резерве Правосудна академија измирила обавезе по основу накнада за рад ментора у укупном износу од 17.397 хиљада динара, за период од јануара до новембра 2022. године. Наведени расходи извршени су са економске класификације 423591.



Докази: Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-7698/2022 од 30. септембра 2022. године, Помоћна књига за 2022. годину, Изводи за 2022. годину број: 7, 8, 29, 133, 134, 144, 145, 147, 150, 153, 154.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Правосудна академија предузела мере исправљања ради отклањања утврђене неправилности која се односи на употребу средстава текуће буџетске резерве.

2.5 Преузимање обавеза изнад нивоа одобрене апропријације

2.5.1 Опис неправилности

Правосудна академија је преузела обавезе у износу од најмање 6.990 хиљада динара изнад одобрених апропријација, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено да је Правосудна академија била упозната са обавезама које је преузела, како по основу закључених уговора, тако и по основу сета различитих закона Републике Србије, те да је о недостајућим средствима обавештавала Министарство финансија и Министарство правде.

У Одазивном извештају је субјект ревизије такође указао на потребу за обављањем активности у вези са почетном и сталном обуком и указао на чињеницу да је Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30. септембра 2022. године Правосудној академији одобрен износ од 10.000 хиљада динара, за измирење наведених обавеза.

У вези са наведеном неправилношћу Правосудна академија уз Одазивни извештај није доставила доказе о поступању ради отклањања наведене неправилности.

У поступку ревизије, увидом у податке исказане у Помоћној књизи на групи конта 237000 и достављену документацију, утврђено је да је у 2022. години Правосудна академија измирила обавезе које су преузете у 2021. години, а које се односе на исплату накнада за рад ментора. Исплата наведених обавеза извршена је за период јул (део) до децембар 2021. године, у укупном износу од 9.800 хиљада динара.

Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за 2022. годину и узорковану документацију утврђено је да је, осим преузетих обавеза из 2021. године, Правосудна академија измирила обавезе по основу накнада за рад ментора које су настале у 2022. години. Исплата по наведеном основу извршена је у укупном износу од 17.397 хиљада динара, за период од јануара до новембра 2022. године.

Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за 2023. годину (период 1.1-30.9.2023. године) утврђено је да је до 30. септембра 2023. године Правосудна академија измирила обавезе за накнаде за рад ментора за период децембар 2022. године – август 2023. године, у укупном износу од 11.782 хиљаде динара.

Увидом у Финансијски план за 2023. годину (трећа измена од 7. септембра 2023. године) утврђено је да планирана средства за економску класификацију 423500 – Стручне услуге износе 49.228 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања. Увидом у податке исказане у Помоћној књизи Правосудне академије за



2023. годину (период 1.1-30.9.2023. године) утврђено је да је до 30. септембра 2023. године Правосудна академија евидентирала обавезе на групи конта 237000 у укупном износу од 34.301 хиљаде динара, као и да је у истом периоду извршила плаћања наведених обавеза у износу од 33.514 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања.

Докази: Одлуке број: 43, 45, 878, 1007, 1008, 1009, 1010; Изводи за 2022. годину број: 7, 8, 29, 133, 134, 144, 145, 147, 150, 153, 154; Изводи за 2023. годину број: 31, 44, 75, 79, 80, 81, 87, 88, 91, 126, 127, 134, 135.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Правосудна академија предузела мере исправљања ради отклањања утврђене неправилности која се односи на преузимање обавеза.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана, у делу мера предузетих за отклањање неправилности које се односе на: 1) исказивање донација и помоћи од међународних организација; 2) обрачун и исплату плата, додатака и накнада и припадајућих доприноса за социјално осигурање корисницима почетне обуке; 3) услуге по уговорима о делу; 4) употребу новчаних средстава из текуће буџетске резерве и 5) преузимање обавеза.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу увида у презентовану документацију у поступку ревизије закључујемо да нису отклоњене следеће откривене неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године: (1) исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци – утврђен износ неправилности 96.712 хиљада динара; (2) закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца – утврђен износ неправилности 2.736 хиљада динара и (3) нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација – утврђен износ неправилности 872 хиљаде динара.



По нашем мишљењу, одазивни извештај који је доставила Правосудна академија, Београд је веродостојан документ у делу утврђених неправилности за које је субјект ревизије доставио доказе о предузетим мерама за њихово отклањање или су докази о предузетим мерама за њихово отклањање презентовани у поступку ревизије, док субјект ревизије није доставио доказе да је отклонио следеће откривене неправилности: (1) исплата плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца корисницима почетне обуке којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дуже од 30 месеци – утврђен износ неправилности 96.712 хиљада динара; (2) закључени уговори о делу за обављање послова из делатности послодавца – утврђен износ неправилности 2.736 хиљада динара и (3) нетачно исказане донације и помоћи од међународних организација – утврђен износ неправилности 872 хиљаде динара.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2023. године