



Република Србија
ПРИВРЕДНИ СУД У КРАГУЈЕВЦУ
Ул. Слободе број 4
Су IV 22/2023-3-25
Дана: 21.11.2023. године
Крагујевац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Привредни суд у Крагујевцу, ул. Слободе број 4, Крагујевац, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ СУДА У КРАГУЈЕВЦУ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-141/2023-03/17 од 18.августа 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

I	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом, јер расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 149 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 149 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.3.2.1.2.3.)
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу ће у Финансијском плану за 2024. годину, чије доношење односно усвајање је условљено добијањем Одлуке о расподели средстава од стране Виског савета судства, извршити евидентирање расхода за набавку електронске базе прописа на одговарајућем конту 4263.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2024. годину суд ће доставити одмах по усвајању.
II	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу је у пословним књигама неправилно евидентирао на конту 011000 - Некретнине и опрема, пословну зграду набавне вредности 2.454 хиљаде динара и исправке вредности у истом износу, на име реконструкције просторија судске јединице у Јагодини која је вршена 2006. године и за коју не поседује документ о праву коришћења, уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.4.2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је извршио прекњижавање са конта 011000- Некретнине и опрема на конто 015000-Нефинансијска имовина у припреми а која се односи на реконструкцију просторија Судске јединице у Јагодини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 0113-1 од 16.11.2023. године Аналитичка картица 011125- остале пословне зграде Аналитичка картица 011129- исправка вредности пословних зграда Аналитичка картица 015112- нефинансијска имовина у припреми Аналитичка картица 311111-зграде и грађевински објекти Помоћна књига основних средстава на дан 16.11.2023. године и закључни лист на дан 16.11.2023. године
III	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године више исказао краткорочна потраживања, конто 122000 у износу од 105 хиљада динара, јер је неправилно евидентирао дате авансе за набавку горива од „Лукоил Србија“ АД Београд на конту 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова, уместо на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе

		о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.4.2.2.1.2.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета је мера број 7 Извештаја о ревизији. Суд ће и надаље правилно вршити евидентирање датих аванса за сваки предрачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 123231-аванси за обављање услуга за шифру добављача 0208 Картица 252111 за шифру добављача 0208
IV	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, трошкове поступка и паушал утврђене пресудама/решењима Привредног суда у Крагујевцу и судске таксе утврђене налозима за плаћање судске таксе које доноси судија, иако је у програму за аутоматско вођење предмета исказано да су ненаплаћене новчане казне, трошкови поступка и паушал у износу од 10.826 хиљада динара и ненаплаћен износ судских такси у износу од 17.358 хиљада динара, који су према члану 23 Закона о буџетском систему јавни приходи који припадају буџету Републике Србије, па су потраживања у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године мање исказана у износу од 28.184 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9, а у вези са чланом 12 став 2 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.4.2.2.1.2.).
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу од 01.01.2023. године води помоћну књигу потраживања за новчане казне и помоћну књигу потраживања судских такси
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Документација – казне и трошкови поступка: -закључни лист од 01.01.2023. до 31.07.2023.године -картице субаналитичког конта 254111- обавеза према буџету 121719- остала новчана средства 122198- остала краткорочна потраживања 291191- разграничени остали приходи и примања - аналитичке картице 0001, 0002, 0003, 0005 2) Документација за судске таксе: -закључни лист од 01.01.2023. до 31.01.2023. године -картице субаналитичког конта 245225- судске таксе 121713- новчана средства евидентног рачуна 122198- остала краткорочна потраживања 291191- разграничени остали приходи и примања -налог за књижење (извод) бр.1 од 04.01.2023.године -налог за књижење (задужења по решењима) бр.1 од 10.10.2023. године -налог за књижење (задужење по решењима) бр.2 од 13.11.2023.године

		-картице купаца: 0001, 0015, 0034 3) Наредбе председника суда запосленима на одређеним радним местима да, ради ажурне књиговодствене евиденције наплате казни и трошкова поступка, као и судске таксе, служби рачуноводства редовно достављају судске акте који су основ за обавезивање странака на плаћање, и то: -наредба председника суда број Су I 1/2023-95 од 02.10.2023.године свим запосленима на административно техничким пословима у писарници и на пријему -наредба председника суда број Су I 1/2023-96 од 26.10.2023.године свим записничарима у судским већима
V	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године мање исказао краткорочне пласмане, конто 123000 у износу од три хиљаде динара, јер је неправилно евидентирао дат аванс у 2021. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказана пасивна временска разграничења у истом износу. (Напомене тачка 3.4.2.2.1.3.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета је мера број 8 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Суд ће и у предстојећем периоду правилно вршити евидентирање датих аванса.
VI	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу није у пословним књигама евидентирао почетно стање на дан 1.1.2022. године у укупном износу од 71.630 хиљада динара, које је исказано као крајње стање на дан 31.12.2021. године на контима: 121700 - Остала новчана средства у износу од 35.743 хиљаде динара, 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 69 хиљада динара, 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од три хиљаде динара, 251200 - Примљени депозити у износу од 35.743 хиљаде динара, 252100 - Добављачи у земљи у износу од три хиљаде динара и 291900 - Остала пасивна временска разграничења у износу од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.4.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 6 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Привредни суд у Крагујевцу ће и у наредном периоду у пословним књигама вршити евидентирање пословних промена у складу са чл. 9 ст.1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
VII	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2022.године до 31.12.2022. године у колони 4, за програмску активност 0017 - спровођење судских поступака привредних судова и програмску активност 0018 - административна подршка спровођењу судских поступака привредних судова, унео расходе и издатке у

		износу од 689.150 хиљада динара, иако су трећим ребалансом финансијског плана планирани расходи и издаци у износу од 688.086 хиљада динара, односно за 1.064 хиљаде динара више од планираних, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.3.1.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 3 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У обрасцу број 5 за период 01.01. - 31.12.2023. године биће правилно попуњене колоне број 4.
VIII	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу је у 2022. години преузео обавезу и извршио расходе у већем износу на име плата, додатака и накнада запослених у износу од 51 хиљаде динара, јер је запосленом на радном месту руководиоца правосудне страже – обрачунао и исплатио плату у периоду од марта до новембра 2022. године увећану за 10%, што није у складу са чланом 43 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од осам хиљада динара (Напомене тачке 3.3.2.1.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	У току поступка ревизије предузета је мера број 4 (донето решење број Су V 35/2023-40 од 11.05.2023. године којим је укинута увећање коефицијента за 10 % руководиоцу правосудне страже јер је Споразумом старешина правосудних органа у Палати правде у Крагујевцу правосудна стража организована као заједничка служба а за руководиоца службе је одређено друго лице)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У поступку ревизије предузета мера број 4 Извештаја о ревизији.
IX	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 95 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то (Напомене тачке 3.3.2.1.1.3. и 3.3.2.1.2.3.): - извршио расходе у износу од 38 хиљада динара, јер је у 2022. години запосленима којима се исплаћује накнада трошкова доласка и одласка на посао у виду маркица односно допуне месечне карте куповао месечне карте за свих 12 месеци у години без обзира да ли су запослени долазили на посао или не, односно без обзира да ли је запослени на годишњем одмору, службеном одсуству, боловању и друго, што није у складу са чланом 3 став 1 Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у Привредном суду у Крагујевцу којим је прописано да запослени остварује право на накнаду трошкова превоза само за дане у којима је долазио на посао, односно уколико се не налази на годишњем одмору, плаћеном или неплаћеном одсуству, службеном одсуству, боловању и у свим другим случајевима одсуства са рада, члану 47 Посебног

		колективног уговора за државне органе, чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; - извршио набавку услуге рециклаже тонера без претходно закљученог уговора у укупном износу од 57 хиљада динара, што није у складу чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.
2.	Опис мере исправљања	-У току поступка ревизије донет је Правилник о допуни Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у Привредном суду у Крагујевцу број Су 1 1/2023-30 од 03.04.2023. године који се и даље примењује. -Приликом набављања услуга, Привредни суд у Крагујевцу закључује уговоре или издаје наруџбенице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о вршењу услуга рециклаже тонера Су IV 22/2023-9-2 од 31.01.2023. године и аналитичка картица 423221-услуге одржавања рачунара -Уговор о вршењу услуга поправке рачунарске опреме Су IV 22/2023-12-2 од 04.05.2023. године и аналитичка картица 425222-поправка рачунарске опреме
X	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу није извршио повраћај депозита лицима који су депозит уплатили и није уплатио у буџет примљене депозите који испуњавају услов да постану државна имовина у износу од најмање 414 хиљада динара, на основу примљених депозита за предмете који су окончани и стављени ад акта и који према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина, што није у складу са чланом 385а и чланом 416 Судског пословника (Напомене тачка 3.4.3.1.8.).
2.	Опис мере исправљања	Ради повраћаја депозита уплатиоцима и уплате у буџет РС депозита који испуњавају услов да постану државна имовина, рачуноводство суда извршило је преглед свих картица предмета из надлежности суда, након извршене контроле је предало вршиоцу функције председника суда списак свих предмета (картица) на којима се налази уплаћени депозит ради предузимања активности од стране судија у сваком конкретном предмету ради провере да ли су испуњени услови за повраћај преосталог депозита уплатиоцу и, евентуално, за уплату на рачун буџета, ради давања одговарајућег налога. Такође, у истом циљу, истовремено се врши и провера у електронској апликацији за аутоматско вођење предмета овог суда да ли правна лица – уплатиоци депозита постоје или су брисана из АПР-а. Вршилац функције председника суда издао је наредбу служби рачуноводства број Су 1 1/2023-104 од 10.11.2023. године да, сагласно члану 416 став 3 Судског пословника, изврши уплату у буџет РС депозите који су мањи од четвороструког износа трошкова позивања уплатилаца да депозит преузму(поштарина, коверат). На овај начин у буџет РС је уплаћен износ од 924.895,88 динара, дана 14.11.2023. године. Након завршетка ових активности, суд ће огласити позив

		уплатиоцима депозита да уплаћена а неутрошена средства подигну у примереном року који ће суд одредити а средства која након истека овог рока преостану биће враћена у буџет РС, све сагласно чл. 416 ст.1 и ст.2 Судског пословника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Наредба вршиоца функције председника суда служби рачуноводства број Су 11/2023-104 од 10.11.2023. године - Налог за пренос од 14.11.2023.године - Електронски платни промет од 14.11.2023.године - Извод рачуна депозита бр. 196 од 14.11.2023.године - Списак предмета где је салдо 1.000,00 дин и мањи од 1.000,00 дин - Списак предмета где је салдо 0,00 - Копије картица предмета бр: Ив1284/2010, Ив1348/07, 1Ст20/2021, И1054/05 пре затварања и након затварања (повраћаја уплатиоци или преноса у буџет) - Закључак бр. 2Ст.1/2020 од 10.11.2023.године картицу предмета 2Ст.1/2020, налог за пренос од 10.11.2023, извод бр. 194 од 10.11.2023. године и картица предмета 2Ст.1/2020 након затварања.
XI	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу за услугу извршених радова на поправци аутомобила у износу од 39 хиљада динара и за набавку ауто гума у износу од 89 хиљада динара, није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења конкуренције, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, како је прописано чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 5 до 10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 36 Правилника Привредног суда у Крагујевцу о ближем уређењу поступка јавне набавке (Напомене тачка 3.5.).
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години Привредни суд у Крагујевцу спроводио је набавке добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује сагласно чл.27 ст.2 наведеног закона, примењујући начела јавне набавке прописана одредбама чл.5 - чл.10 овог закона у вези са чл.36 Правилника Привредног суда у Крагујевцу о ближем уређењу поступка јавне набавке, тако што је у сваком поступку обезбедио конкуренцију потенцијалних понуђача који обављају делатност која је предмет набавке на тај начин што је упућивао позив потенцијалним понуђачима да поднесу понуду након чега су закључени уговори или издате наруџбенице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Документација о спроведеној набавци услуге сервисирања и одржавања исправности возила Су IV 22/2023-14 и то: -одлука председника суда са налогом за спровођење поступка набавке од 16.03.2023. -позиви које је државни службеник задужен за послове набавки електронском поштом послао на електронске адресе три потенцијална понуђача дана 22.03.2023.г -понуда понуђача Prestige plus d.o.o, Крагујевац од 25.03.2023

		-извештај државног службеника задуженог за послове набавки председнику суда од 28.03.2023.г са допуном од 10.04.2023.г -одлука председника суда о прихватању понуде -уговор о вршењу услуге сервисирања и одржавања исправности возила од 03.05.2023. Су IV 22/2023-14-4 2. Документација о спроведеној набавци једног погребног венца Су IV 22/2023-23 и то: -одлука председника суда са налогом за спровођење поступка набавке од 18.08.2023. -извештај заменику председника суда са службеном белешком о прибављању понуда телефонским путем (из разлога хитности) од три потенцијална понуђача од 18.08.2023.г -одлука заменика председника суда о прихватању понуде од 18.08.2023. -наруџбеница Су IV 22/2023-23-2 од 18.08.2023.
XII (1)1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Привредни суд у Крагујевцу није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер (Напомене тачка 3.1.1.): (1) Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: -Није предузео контролне активности како би омогућио да финансијским планом утврђен обим прихода и примања буде у равнотежи са буџетским расходима и издацима, што није у складу са чланом 5 став 7 Закона о буџетском систему, као што је објашњено у тачки 3.2. Припрема и доношење финансијског плана.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 7. аLINEЈА 1 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Привредни суд у Крагујевцу ће надаље предузимате контролне активности како би омогућио да финансијским планом утврђен обим прихода и примања буде у равнотежи са буџетским расходима и издацима у складу са чланом 5 став 7 Закона о буџетском систему.
(1)2		-Није омогућио да финансијским планом буду планирани сви расходи који су отварањем апропријације у програму ИСИБ одобрени, као што је објашњено у тачки 3.3. Припрема и доношење финансијског плана.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 7. аLINEЈА 2 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Привредни суд у Крагујевцу ће све расходе који су отварањем апропријација у програму ИСИБ одобрени у 2023. години планирати у последњој измени финансијског плана.
(1)3		Рачуноводствене исправе нису књижене истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у тачки 3.3.2.1.2.3. Услуге по

		уговору, конто 423000, тачки 3.3.2.2.1. Машине и опрема, конто 512000 и тачки 3.4.1. Попис имовине и обавеза.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу евидентира рачуноводствене исправе истог дана или наредног дана од дана пријема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 0-1 од 20.11.2023. године Решење Р4 Ст. 571/2023 од 15.11.2023. године, примљено у рачуноводство 17.11.2023. године Решење Р4 Ст. 590/2023 од 15.11.2023. године, примљено у рачуноводство 17.11.2023. године Решење Р4 Ст. 577/2023 од 16.11.2023. године, примљено у рачуноводство 17.11.2023. године Решење Р4 Ст. 566/2023 од 16.11.2023. године, примљено у рачуноводство 17.11.2023. године.
(1)4		Привредни суд у Крагујевцу није спроводио контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење вредности уговора па је Привредни суд у Крагујевцу извршио расходе у износу од пет хиљада динара без закљученог уговора, јер је по Уговору о набавци штампаног материјала број Су IV 22/2022-32 од 6. октобра 2022. године са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет“ доо Крагујевац вредности 206 хиљада динара са ПДВ извршио плаћање у износу од 211 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, што је детаљније објашњено у тачки 3.3.2.1.2.5. Материјал, конто 426000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу у 2023. години је спроводио контролне поступке и није имао прекорачења уговорених вредности из закључених уговора о набавкама добара и услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о вршењу услуга поправке рачунарске опреме Су IV 22/2023-12-2 од 04.05.2023. године и аналитичка картица 425222 – поправка рачунарске опреме која се односи искључиво на наведени уговор. Уговор о вршењу услуге рециклаже тонера Су IV 22/2023-9-2 од 31.01.2023. године и аналитичка картица 423221 – услуге оджавање рачунара која се односи искључиво на наведени уговор. Уговор о вршењу севисирања и одржавања исправности службених возила Су IV 22/2023-14-4 од 03.05.2023. године (у 2023. години није било поправке службених возила) која се односи искључиво на наведени уговор.
(1)5		Није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, па је извршен расход у износу од 163 хиљаде динара на основу

		рачуна које нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, као што је детаљније описано у тачки 3.3.2.2.1. Машине и опрема, konto 512000.
2.	Опис мере исправљања	У Привредном суду у Крагујевцу све рачуноводствене исправе се контролишу и потписују од стране шефа рачуноводства и председника суда пре него што се изврши плаћање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактура број 931/2023 од 25.10.2023. године Фактура број 2301861 од 31.10.2023. године.
(1)6		Привредни суд у Крагујевцу у својим пословним књигама није евидентирао и исказао набавну вредност и исправку вредности за путничко моторно возило, марке „Citroen“, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.1. Некретнине и опрема, konto 011000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је 20.06.2023. године на основу Записника о процени вредности употребљеног возила од стране АМСС евидентирао и исказао набавну вредност и исправку вредности за путничко моторно возило, марке „Citroen“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник о процени вредности употребљаваног возила од 20.06.2023. године, картица основног средства инв. бр 1598, налог 0074-1 од 20.06.2023. године и саобраћајна дозвола.
(1)7		Није својим актом утврдио начин отписа ситног инвентара, а вршио је отпис у износу од 100 % приликом стављања ситног инвентара у употребу, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, konto 022000.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 7. алинеја 3 Извештаја о ревизији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Суд је донео Правилник о допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Су IV 22/2023-16 од 27.03.2023. године, којим је утврдио начин отписа ситног инвентара.
(1)8		Привредни суд у Крагујевцу је извршио отпис ситног инвентара и искњижио из пословних књига ситан инвентар у износу од 26 хиљада динара, иако извештај о попису не садржи предлог за отпис ових средстава и није донета одлука о отпису истог, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, konto 022000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу убудуће неће вршити отпис и искњижење из својих пословних књига уколико за то не постоји извештај и предлог за отпис од стране пописне комисије.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
(1)9		Привредни суд у Крагујевцу је месечно вршио обрачун утрошеног горива на основу достављених путних налога, пређене километраже и набављене количине горива. Утврђена потрошња горива у узоркованим обрачунима није у складу са нормативом, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила Привредног суда у Крагујевцу, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.2.1.2. Краткорочна потраживања, konto 122000
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је у 2023. години вршио контролу потрошње горива у складу са утврђеним нормативима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Шкода фабија Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Шкода октавија Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Цитроен Ц4 Фактура за месец мај број 9005100046 од 03.06.2023. године
(1)10		Привредни суд у Крагујевцу у 2022. години није евидентирао задужење возача горивом као и раздужење на основу обрачуна утрошка горива према утврђеним нормативима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.2.1.2. Краткорочна потраживања, konto 122000
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је на основу члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству евидентирао задужење возача горивом као и раздужење на основу обрачуна горива према утврђеним нормативима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 0067 од 31.05.2023. године Картица конта 122145 шифра 070 и картица 122145 шифра 087 Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Шкода фабија Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Шкода октавија Преглед утрошка горива за период 01.01.-31.05.2023. године Цитроен Ц4 Фактура за месец мај број 9005100046 од 03.06.2023. године
(1)11		Привредни суд у Крагујевцу није предузео контролне активности како би омогућио да у пословним књигама буду евидентирани дати аванси у износу од најмање 135 хиљада динара за уплаћен аванс за административну опрему, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у тачки 3.3.2.2.1. Машине и опрема, konto 512000 и наведено у тачки 3.4.2.2.1.3. Краткорочни пласмани, konto 123000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је предузео контролне активности и у својим пословним књигама евидентирао је авансе на основу предрачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Профактура број 9779/2023 од 29.05.2023. године Авансни рачун 1903.23 од 14.06.2023. године

		Фактура број 10828-23 од 14.06.2023. године Налог 0073 од 13.06.2023. године Налог 0074 од 15.06.2023. године Аналитичке картице број 252111 шифра 0208 Аналитичка картица број 123231 шифра 0208
(1)12		Привредни суд у Крагујевцу није предузео контролне активности и извршио анализу како би утврдио разлоге неусаглашености евиденција о уплати судских такси које се евидентирају у пословним књигама и у програму за аутоматско вођење предмета и није предузео мере како би омогућио да евиденције о уплати судских такси буду потпуне и тачне, како је описано у тачки 3.4.3.1.7. Обавезе за остале расходе, konto 245000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је предузео контролне активности и врши анализу како би утврдио разлоге неусаглашености евиденција о уплати судских такси које се евидентирају у пословним књигама и у програму за аутоматско вођење предмета. Врши се преглед уплате судских такси кроз АВП и то контрола предмет по предмет у односу на конкретну евидентирану уплату судске таксе која је евидентирана на изводу. С обзиром да су уочена неслагања суд се обраћао фирми која одржава овај програм и указивао на проблем да унос уплате судске таксе, који програм врши аутоматски, не прати увек уплату која је евидентирана на изводу са рачуна судских такси.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Електронски послат допис управитеља писарнице број Су II 16/2023-25 од 10.11.2023. године
(1)13		Привредни суд у Крагујевцу није предузео контролне активности како би омогућио да подаци који се достављају Високом савету судства буду усклађени са стањем у пословним књигама и одражавају тачно и објективно стање наплаћених новчаних казни и трошкова поступака Привредног суда у Крагујевцу, као што је детаљније описано у тачки 3.4.3.1.10. Остале обавезе, konto 254000.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је предузео контролне активности, извршио анализу и утврдио разлоге неусаглашености евиденција наплаћених новчаних казни и трошкова поступка које се евидентирају у пословним књигама и у програму за аутоматско вођење предмета. Врши се преглед наплаћених новчаних казни кроз АВП и то контрола предмет по предмет у односу на конкретну уплату која је евидентирана на изводу са одговарајућег рачуна, па је на овај начин утврђено да у АВП програму ова врста уплата може да се евидентира тек по правноснажности пресуде а у великом броју случајева осуђена лица врше уплату пре правноснажности пресуде, што је видљивона изводу са одговарајућег рачуна а не може истовремено да се унесе и у АВП програм, при чему од уплате до могућности евидентирања у АВП прође често врло дуг период. Суд предузима мере ради усаглашавања стања у АВП програму са књиговодственом

		евиденцијом наплаћених новчаних казни и трошкова поступка, обрађујући се фирми која одржава АВП програм ради изналажења решења за овај проблем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Електронски послат допис управитеља писарнице број Су II 16/2023-26 од 21.11.2023. године.
(1)14		Привредни суд у Крагујевцу је у 2022. години у својим пословним књигама евидентирао обавезу и уплату/извршење обавезе по основу остварених прихода од наплаћених новчаних казни и паушала Апелационог суда у Крагујевцу, Вишег суда у Крагујевцу и Основног суда у Крагујевцу у укупном износу од 29.389 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, као што је детаљније описано у тачки 3.4.3.1.10. Остале обавезе, konto 254000
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу је уплате од стране наведених судова које представљају пражњење рачуна а евидентирају се на пословном рачуну Привредног суда у Крагујевцу књижио ванбилансно .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог PAUS01 од 31.01.2023. године Налог PAUS02 од 28.02.2023. године Налог PAUS03 од 31.03.2023. године Налог PAUS04 од 30.04.2023. године Налог PAUS05 од 31.05.2023. године Налог PAUS06 од 30.06.2023. године
(1)15		У преамбули решења којима су образоване комисије за вршење редовног пописа, упутства за рад комисијама за попис, решењу о усвајању извештаја о ванредном попису на дан 2.2.2022. године и решењу о усвајању извештаја о попису на дан 31.12.2022. године Привредни суд у Крагујевцу је навео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем , који се не односи на кориснике буџетских средства Републике Србије, што је детаљније описано у тачки 3.4.1. Попис имовине и обавеза.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу ће благовремено донети решења којима се образују комисије за вршење редовног пописа, као и упутства за рад комисијама за попис а након извршеног пописа и решење о усвајању извештаја о редовном попису на дан 31.12.2023. године и у преамбулама свих наведених аката биће наведен Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план активности Привредног суда у Крагујевцу ради правилног и са важећим прописима усаглашеног вршења редовног годишњег пописа и израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину број Су I 1/2023-107 од 20.11.2023.године.
(1)16		Решење о вршењу редовног пописа и решења о образовању пописне комисије је донео дана 27.12.2022. године, што није у складу са 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 стањем којим је прописано да се акт о образовању комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.
2.	Опис мере исправљања	Привредни суд у Крагујевцу ће решење о вршењу редовног пописа и решења о образовању пописне комисије за вршење овог пописа у текућој години донети у року прописаном Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно до 1. децембра текуће године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план активности Привредног суда у Крагујевцу ради правилног и са важећим прописима усаглашеног вршења редовног годишњег пописа и израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину број Су I 1/2023-107 од 20.11.2023.године
(1)17		Пописне комисије нису донеле План рада у року предвиђеном 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 којим је прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и Планом рада нису одредиле рок за завршетак сваке радње, што је предвиђено чланом 8 став 1 истог Правилника.
2.	Опис мере исправљања	Пописне комисије Привредног суда у Крагујевцу, које посебним решењима буде одредио в.ф. председника суда за вршење редовног годишњег пописа, донеће План рада у року предвиђеном 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, односно најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и Планом рада одредиће рок за завршетак сваке радње, у складу са чланом 8 став 1 истог Правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план активности Привредног суда у Крагујевцу ради правилног и са важећим прописима усаглашеног вршења редовног годишњег пописа и израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину број Су I 1/2023-107 од 20.11.2023.године
(2)1		Привредни суд у Крагујевцу није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер на интернет страници не објављује финансијске планове и финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. (Напомене тачка 3.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузета мера број 7. алинеја 4 Извештаја о ревизији.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	На интернет страници Привредног суда у Крагујевцу објављен је Финансијски план за 2022. годину са свим изменама и Финансијски план за 2023. годину са свим изменама
----	---	---

II

II Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године у колонама 5 и 6: -на конту 011100 - зграде и грађевински објекти, није исказао пословну зграду набавне вредности 2.454 хиљаде динара и исправке вредности у истом износу; -на конту 022000 - залихе ситног инвентара и потрошног материјала, није исказао ситан инвентар набавне вредности у износу од 343 хиљаде динара и исправке вредности у истом износу, јер није преузео стање са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, - на конту 011200 - опрема је више исказао бруто вредност опреме у износу од 12.017 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и осигурање	Привредни суд у Крагујевцу ће приликом израде финансијског извештаја за 2023.годину у Обрасцу 1 – Билансу стања на дан 31.12.2023.године унети пословну зграду на економској класификацији 015000 -нефинансијска имовина у припреми на име реконструкције просторија судске јединице у Јагодини која је вршена 2006.године а за коју Привредни суд у Крагујевцу не поседује документ о праву коришћења. Такође ће у Обрасцу бр. 1 – Билансу стања исказати вредност ситног инвентара на дан 31.12.2023.године као и бруто вредност опреме у складу са чл.6 ст.3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и осигурање буџетских фондова.	Шеф рачуноводства	Мера ће бити предузета до 28.02.2024.године

	буџетских фондова. (Напомене тачке 3.4.2.1.1. и 3.4.2.1.3.)			
2	Привредни суд у Крагујевцу није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у помоћним књигама и евиденцијама са стварним стањем на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене тачка 3.4.3.1.8.).	Привредни суд у Крагујевцу је након достављеног Извештаја о ревизији установио да је евиденција о примљеним депозитима која се води у помоћној књиги депозита (База судског депозита) била усаглашена са главном књигом а да је приликом припреме export-а података, програмер направио техничку грешку која је довела до одступања података у помоћној књизи у односу на главну књигу.	Шеф рачуноводства	Мера ће бити предузета до 28.02.2024.године
3	Привредни суд у Крагујевцу није извршио попис депозита у износу од 49.699 хиљада динара, због чега није потврђено исказано стање у Билансу стања, што није у складу са чланом 418 Судског пословника, чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 3.4.1.).	Приликом годишњег пописа имовине и обавеза, Привредни суд у Крагујевцу ће извршити и попис депозита на дан 31.12.2023.године у складу са чланом 418 Судског пословника, чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Вршилац функције председника суда и пописна комисија	Мера ће бити предузета до 28.02.2024.године

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

- Акциони план активности Привредног суда у Крагујевцу ради правилног и са важећим прописима усаглашеног вршења редовног годишњег пописа и израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину број Су I 1/2023-107 од 20.11.2023.године;
- Биланс стања на дан 31.12.2023.године биће достављен након 28.02.2024. године .

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављени су у прилогу извештаја, електронским путем, на сајт ДРИ.

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

Вршилац функције Председника суда

Снежана Стојановић


(потпис)