



Извештај о ревизији правилности пословања Основног суда у Новом Саду, Нови Сад, у делу који се односи на попис имовине и обавеза за 2023. годину и спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години



Број 400-1134/2024-03/19

Београд, 6. децембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна фотографија преузета од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Расходи и издаци који се односе на набавке и јавне набавке добара, услуга и радова представљају значајно издавање из буџета Републике Србије и чине значајну компоненту у пословању јавног сектора.

У ревизијама пословања субјеката ревизије спроведеним претходних година, утврђене су одређене неправилности у области набавки и јавних набавки, које се односе на то: да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН; да није донет акт о ближе уређењу поступка јавних набавки, да нису планирана нити опредељена средства за набавке, као и различите неправилности код спровођења поступка јавне набавке и закључивања и извршења уговора.

У ревизијама финансијских извештаја спроведеним претходних година код корисника буџетских средстава утврђене су значајне неправилности у примени прописа којима је уређен попис имовине и обавеза, због чега је ова тема посебно значајна и са становишта правилности пословања. Неправилности утврђене претходних година, углавном се односе на чињеницу да попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима, што може да има за последицу непотврђена стања имовине и обавеза, односно нетачно исказане податке у Билансу стања.

С обзиром на наведене чињенице, ревизијом правилности пословања код одређеног броја субјеката ревизије, обухватиће се усклађеност пописа имовине и обавеза, набавки и јавних набавки са прописима који уређују ове области.

Ревизија треба да обезбеди довољно валидних докумената, информација и података за издавање закључка о предмету ревизије из области пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и из области набавки и јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 14 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- пописа имовине и обавеза;
- набавки и јавних набавки;
- финансијског управљања и контроле.

Резиме

Основни суд у Новом Саду, Нови Сад

у делу пословања који се односи на попис имовине и обавеза:

- није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза;
- није пописао имовину и обавезе у износу од 546,92 милиона динара;
- није сачинио извештај о попису имовине и обавеза у складу са важећим прописом;
- није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.

у делу пословања који се односи на набавке и јавне набавке:

- интерним актом је уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се Закон не примењује;
- планирао је јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама као и набавке на које се Закон не примењује;
- за једну набавку није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама;
- извештавао је о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ	5
1.1. Основни суд у Новом Саду није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза.....	5
1.2. Основни суд у Новом Саду није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 294,28 милиона динара и обавезе у износу од 252,64 милиона динара	5
1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом	7
1.4. Није извршено усклађивање књиговодствене евиденције са стварним стањем које је утврђено пописом	7
2. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ	9
2.1. Основни суд у Новом Саду је интерним актом ближе уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се Закон не примењује	9
2.2. Основни суд у Новом Саду је планирао јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама као и набавке на које се Закон не примењује	9
2.3. Основни суд у Новом Саду за једну набавку није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама	9
2.4. Основни суд у Новом Саду је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	12
Захтев за достављање одазивног извештаја	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
IV Прилози	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Попис имовине и обавеза	28
Прилог 3 – Набавке и јавне набавке	37

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2023. ГОДИНУ

1.1. Основни суд у Новом Саду није у потпуности спровео припремне радње за попис имовине и обавеза

1.1.1. Основни суд у Новом Саду пре пописа није извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција и усаглашавање обавеза са добављачима

Суд пре пописа није извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција, нити је извршио усаглашавање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.1.2. Пописној комисији су дате пописне листе у које нису уписани сви прописани подаци

Пописне листе, које су достављене пописним комисијама за попис основних средстава и за попис ситног инвентара, не садрже инвентарски број и јединицу мере, а у пописне листе основних средстава нису унети називи и врсте за сва средства, 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.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

1.2. Основни суд у Новом Саду није, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописао имовину у вредности од 294,28 милиона динара и обавезе у износу од 252,64 милиона динара

1.2.1. Основни суд у Новом Саду није пописао имовину у вредности од 207,81 милиона динара и обавезе у износу од 252,64 милиона динара, а који су исказани у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Суд редовним годишњим пописом за 2023. годину није обухватио: нефинансијску имовину у вредности од 54,27 милиона динара, финансијску имовину у износу од 153,54 милиона динара и обавезе у износу од 252,64 милиона динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

1.2.2. Основни суд у Новом Саду није пописао новчана средства на девизном рачуну у износу од 7.100 евра, што у динарској противвредности износи 832 хиљаде динара

Суд није пописао новчана средства на девизном рачуну број 840-5731-07 у износу од 7.100 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2023. године у динарској противвредности износи 832 хиљаде 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.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

1.2.3. Основни суд у Новом Саду није пописао потраживања по основу судских поступака у износу од 85,64 милиона динара

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 26,84 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 58,8 милиона динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

1.2.4. Основни суд у Новом Саду није пописао благајну судског депозита за 2023. годину до 15. јануара 2024. године

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

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

1.2.5. Основни суд у Новом Саду није пописао туђе возило које користи и није доставио посебну пописну листу власнику

За возило марке Volkswagen, модел Arteon, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

1.2.6. Расход опреме је извршен без валидне документације

Суд је закључно са 31. децембром 2023. године расходовао рачунарску опрему, чије пописне листе за расход не садрже инвентарски број и које нису потписане од стране пописне комисије, а за осталу опрему која је расходована није сачинио пописне листе за расход, односно расход опреме је извршен без валидне документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.3. Извештај о попису имовине и обавеза није сачињен у складу са важећим прописом

1.3.1. Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), 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.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

1.4. Није извршено усклађивање књиговодствене евиденције са стварним стањем које је утврђено пописом

1.4.1. Основни суд у Новом Саду није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом

Суд није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 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.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

2. НАБАВКЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Основни суд у Новом Саду је интерним актом ближе уредио набавке и јавне набавке, осим у делу планирања набавки на које се Закон не примењује

2.1.1. Основни суд у Новом Саду је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, али њиме није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује

Суд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године, али њиме није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

2.2. Основни суд у Новом Саду је планирао јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама као и набавке на које се Закон не примењује

2.2.1. Основни суд у Новом Саду је планове јавних набавки донео у складу са Законом о јавним набавкама и планирао је набавке на које се Закон не примењује

Суд је у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и објавио их на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно ставу 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки засновао је на испитивању и истраживању тржишта, сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама. Суд је донео планове набавки на које се Закон не примењује за 2022. и 2023. годину.

2.3. Основни суд у Новом Саду за једну набавку није у потпуности испоштовао све процедуре у складу са Законом о јавним набавкама

2.3.1. У конкурсној документацији јавне набавке није утврдио резервни критеријум за доделу уговора

Суд у конкурсној документацији јавне набавке број 01/2022 – Канцеларијски материјал, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

2.4. Основни суд у Новом Саду је о набавкама и јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама

2.4.1. Основни суд у Новом Саду је извештавао о набавкама и јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

Суд је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на текст у Прилогу 2 тачка 1.2, а у вези са евидентирањем непокретности у својини Републике Србије у помоћним књигама корисника јавних средстава и њеним исказивањем у Билансу стања, због чињенице да пословну зграду на адреси Сутјеска 3 у Новом Саду користи више правосудних органа.

У поступку ревизије, уочено је да пословну зграду на адреси Сутјеска 3 у Новом Саду користи више органа судске власти и јавних тужилаштва, а која је у јавној својини Републике Србије и која није евидентирана у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, нити је евидентирана у помоћним књигама министарства надлежног за правосуђе. У наведеној пословној згради, поред Основног суда у Новом Саду, смештени су и Апелациони суд у Новом Саду, Виши суд у Новом Саду, Привредни суд Нови Сад, Апелационо јавно тужилаштво у Новом Саду, Више јавно тужилаштво у Новом Саду и Основно јавно тужилаштво у Новом Саду. Чланом 27 Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено (став 1), односно да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине одлучује Влада (став 2). Влада је Закључком број 464-12641/2023 од 28. децембра 2023. године одлучила да се горе наведена непокретност пренесе из својине Аутономне Покрајине Војводине, без накнаде, у својину Републике Србије, а за потребе Министарства правде.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог, прописано је да органи и организације Републике Србије као корисници, односно носиоци права коришћења, воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2 став 1), а да, уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води Управа за заједничке послове републичких органа (члан 2 став 3).

У члану 73 став 4 Закона о уређењу судова, прописано је да су послови правосудне управе које врши министарство надлежно за правосуђе, поред осталог, старање о смештајним условима, опремању и обезбеђењу судова, развој и спровођење капиталних пројеката и других програма за правосудне органе.

Судским пословником прописано је да свим судским зградама и непокретностима, које су наменски додељене суду на коришћење, управља суд (члан 84 став 1), а ако је у истој згради смештено више судова, судском зградом управља суд највишег ранга чија је судска управа смештена у згради суда (члан 84 став 5).

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно непокретности у својини Републике Србије, потребно је да субјект ревизије у сарадњи са надлежним министарством прибави неопходну документацију из које ће се неспорно моћи утврдити у

чијој надлежности је вођење евиденције о предметној непокретности и, уколико је потребно, спроведе сва неопходна евидентирања.

2) Скрећемо пажњу на текст у Прилогу 2 тачка 1.2, а у вези са евидентирањем опреме набављене из средстава донација у помоћним књигама Суда и исказивања исте у Билансу стања.

Основни суд у Новом Саду је добио од Министарства правде опрему (280 рачунара, 280 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно у вредности од по једног динара. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске и друге опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

Ради правилног евидентирања имовине Републике Србије, односно опреме, потребно је да субјект ревизије у сарадњи са надлежним министарством прибави неопходну документацију из које ће се неспорно моћи утврдити вредност набављене опреме и да у складу са тим спроведе сва неопходна евидентирања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Суд пре пописа није извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција, нити је извршио усаглашавање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 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).

2. Пописне листе, које су достављене пописним комисијама за попис основних средстава и за попис ситног инвентара, не садрже инвентарски број и јединицу мере, а у пописне листе основних средстава нису унети називи и врсте за сва средства, 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).

3. Суд редовним годишњим пописом за 2023. годину није обухватио: нефинансијску имовину у вредности од 54.272.715 динара, финансијску имовину у износу од 153.533.290 динара и обавезе у износу од 252.638.424 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

4. Суд није пописао новчана средства на девизном рачуну број 840-5731-07 у износу од 7.100 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2023. године у динарској противвредности износи 831.933 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).

5. За возило марке Volkswagen, модел Arteon, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2).

6. Суд није извршио попис благајне судског депозита за 2023. годину, што није у складу са чланом 418 Судског пословника (Прилог 2).

7. Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 26.842.490 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2).

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

8. Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 58.801.483 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2).

9. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), 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).

10. Суд је закључно са 31. децембром 2023. године расхоровао рачунарску опрему, чије пописне листе за расход не садрже инвентарски број и које нису потписане од стране пописне комисије, а за осталу опрему која је расхорована није сачинио пописне листе за расход, односно расход опреме је извршен без валидне документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2).

11. Суд није извршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 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).

12. Суд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године, али њиме није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

13. Суд у конкурсној документацији јавне набавке број 01/2022 – Канцеларијски материјал, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3).

14. Суд није у потпуности уредио пословне процесе и контролне активности и успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, је+р није:

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

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

Наведено није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Основног суда у Новом Саду препоручујемо следеће:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да пре започињања пописа изврше усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција и усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31. децембар године за које се врши попис (Прилог 2, препорука број 2).

2. Да се пописној комисији, пре почетка пописа, достављају пописне листе са уписаним подацима (инвентарски број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) (Прилог 2, препорука број 3).

3. Да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2, препорука број 4).

4. Да пописом обухвате стање новчаних средства на свим рачунима/подрачунима Суда (Прилог 2, препорука број 5).

5. Да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу у Суду, евидентирају на посебним пописним листама, и да их доставе том правном субјекту (Прилог 2, препорука број 6).

6. Да попис благајне судског депозита изврше до 15. јануара текуће године за претходну годину (Прилог 2, препорука број 7).

7. Да пописом обухвате потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда (Прилог 2, препорука број 8).

8. Да пописом обухвате потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда (Прилог 2, препорука број 9).

9. Да по извршеном попису комисије за попис сачине извештаје у прописаној садржини (Прилог 2, препорука број 10).

10. Да имовину расходују на основу валидне документације (Прилог 2, препорука број 11).

11. Да на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године, изврше усклађивање имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом (Прилог 2, препорука број 12).

12. Да интерним актом уреде начин планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (Прилог 3, препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Да у документацији о јавној набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора (Прилог 3, препорука број 14).

14. Да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1, препорука број 1).

Мере предузете у поступку ревизије

1. У 2024. години шеф рачуноводства на требовањима за набавке на које се Закон не примењује, својим потписом потврђује да су за ту набавку обезбеђена средства (Прилог 1, предузета мера број 1).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Основни суд у Новом Саду је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Основни суд у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Основни суд у Новом Саду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Основни суд у Новом Саду обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији³, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1134/2023-03/1 од 1. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) попис имовине и обавеза за 2023. годину и 2) спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом за област пописа имовине и обавеза обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, а за област спровођење поступака набавки и јавних набавки обухваћено је пословање Основног суда у Новом Саду, Нови Сад, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Основни суд у Новом Саду (у даљем тексту Суд) основан је Законом о уређењу судова⁵ и Законом о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава⁶. Према наведеним законима одређено је и седиште Суда као и подручје на којем врши надлежност.

Основни подаци

Седиште Суда је у Новом Саду, улица Сутјеска број 3, матични број 08864365, порески идентификациони број 106399502.

Надлежност суда

Суд је основан за територије општина: Бачки Петровац, Беочин, Жабаљ, Сремски Карловци, Темерин и Тител и за град Нови Сад, а његова стварна надлежност утврђена је чланом 24 Закона о уређењу судова.

Основни суд у првом степену суди за кривична дела за која је као главна казна предвиђена новчана казна или казна затвора до десет и десет година ако за поједино кривично дело није надлежан други суд и одлучује о молби за престанак мере безбедности или правне последице осуде за кривична дела из своје надлежности.

Основни суд у првом степену суди у грађанскоправном спору ако за поједини грађанскоправни спор није надлежан други суд и води извршни и ванпарнични поступак, осим ако законом није друкчије прописано.

Основни суд у првом степену суди у стамбеном спору; спору поводом заснивања, постојања и престанка радног односа; о праву, обавези и одговорности из радног односа; о накнади штете коју запослени претрпи на раду или у вези са радом; спору поводом задовољавања стамбених потреба на основу рада.

Основни суд пружа грађанину правну помоћ, међународну правну помоћ ако није надлежан други суд и врши друге надлежности и послове одређене законом.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05,54/07,36/10,44/18 – др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 10/23

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/13

Законом се може предвидети да у одређеној врсти правне ствари поступа само неки основни суд са подручја истог вишег суда.

Закон о судијама уређује положај судије, неспојивост са судијском функцијом, вредновање рада судије, материјални положај судије, услове и поступак за избор судије, престанак судијске функције, положај председника суда, положај судије поротника и дисциплинску одговорност судије.

За судију основног суда може бити изабран држављанин Републике Србије који испуњава опште услове за рад у државним органима, који је завршио правни факултет, положио правосудни испит и најмање три године радног искуства у правној струци након положеног правосудног испита и који је стручан, оспособљен и достојан за вршење судијске функције.

Одговорна лица субјекта ревизије

Радам Суда руководи председник. За председника суда може бити изабран судија који врши судијску функцију у суду истог степена или је судија суда вишег степена и који има изражену способност за руковођење и организацију послова у суду, у складу са критеријумима које доноси Високи савет судства. Народна скупштина Републике Србије је 7. децембра 2018. године донела Одлуку о избору председника судова број РС 72⁷, којом је изабран председник Основног суда у Новом Саду. Одлуком Вишег суда број Су V-34-41/2022 од 20. децембра 2022. године и Одлуком Високог савета судства, број 119-05-778/2023-01 од 15. јуна 2023. године постављен је вршилац функције председника Основног суда у Новом Саду. Председник суда руководи судском управом, а поједине послове судске управе председник може поверити заменику председника или преднику одељења. У пословима судске управе председнику помаже секретар суда.

Председник суда обезбеђује законитост, ред и тачност у суду, налаже отклањање неправилности и спречава одуговлачење у раду, стара се о одржавању независности судија и угледа суда и да врши друге послове одређене законом и Судским пословником. Председник суда се стара о спровођењу и правилној примени Судског пословника, издавањем наредби и упутстава, а чију примену надзире министарство надлежно за послове правосуђа.

Председник суда надзире рад судских одељења и службе прегледом уписника и помоћних књига, роковника и рочишта, сталним евидентирањем предмета чије решавање дуже траје, прибављањем извештаја и на други погодан начин.

Сагласно члану 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему председник суда је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Организација и систематизација послова

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Новом Саду⁸, уређено је унутрашње уређење, организационе јединице које се образују у суду и послови који се у њима обављају, руковођење у организационим јединицама, систематизација радних места, укупан број државних службеника и намештеника и број радних места, називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком

⁷ „Службени гласник РС“, број 95/18

⁸ Бр. Су-I-9-1/19 од 6. марта 2019. године, Су-I-9-1/19-1 од 1. октобра 2019. године, Су-I-9-1/20 од 27. јануара 2019. године, Су-I-9-1/20-1 од 20. октобра 2020. године, Су-I-9-1/20-2 од 19. септембра 2022. године, Су-I-9-1/20-3 од 9. новембра 2022 године и Су I-9-1/23 од 30. новембра 2023. године

радном месту.

Одлуком Високог савета судства о броју судија у судовима⁹ утврђено је да у Основном суду у Новом Саду судијску функцију обавља укупно 110 судија. На дан 31. 12. 2023. године у овом суду судијску функцију је обављало 97 судија.

За обављање послова из делокруга Суда систематизована су 42 радна места са 330 запослених. На дан 31. децембар 2023. године у Суду било је запослено 320 лица.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Новом Саду образују се организационе јединице и то: Судска управа, Судска писарница, Дактилобиро, Рачуноводство суда, Служба за информатичке послове и Административно-техничка служба.

Финансирање

Законом о уређењу судова утврђено је да се средства за рад судова обезбеђују у буџету Републике Србије и треба да обимом и приливом одржавају независност судске власти и омогућавају уредан рад судова.

Обим и структуру буџетских средстава за рад судова предлажу Високи савет судства и министарство надлежно за правосуђе.

Високи савет судства предлаже обим и структуру буџетских средстава неопходних за текуће расходе судова, осим расхода за судско особље, у складу са Законом о Високом савету судства и врши расподелу ових средстава судовима.

Министарство надлежно за правосуђе предлаже обим и структуру буџетских средстава неопходних за текуће расходе за судско особље, одржавање опреме и објеката судова, расходе за инвестициона и капитална улагања за судове, уређење и развој правосудног информационог система и врши расподелу ових средстава.

Надзор над трошењем буџетских средстава опредељених за рад судова спроводе Високи савет судства и министарство надлежно за правосуђе, у оквиру својих буџетских надлежности, као и министарство надлежно за финансије у складу са законом.

У буџету Републике Србије посебно се исказују приходи од рада судова и усмеравају се за редован рад правосудних органа, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2024. године и траје до 30. новембра 2024. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са пописом имовине и обавеза и спровођењем набавки и јавних набавки извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на попис имовине и обавеза и спровођење набавки и јавних набавки Основног суда у Новом Саду.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/15...93/23

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁰,
- Закон о јавним набавкама¹¹,
- Судски пословник¹²
- Уредба о буџетском рачуноводству¹³,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије¹⁴
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и попис имовине и обавеза,
- анализу интерних аката Основног суда у Новом Саду којима су уређене јавне набавке и попис имовине и обавеза,
- испитивање активности, одлука Основног суда у Новом Саду у вези са јавним набавкама и пописом имовине и обавеза,
- интервјуисање одговорних особа Основног суда у Новом Саду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Основног суда у Новом Саду, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹² „Службени гласник РС“, бр. 110/09...93/19 и 18/22

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03... 27/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисани су:

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система и
2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

Суд је образовао Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и именован је руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, Решењем о именовању руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и образовање радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Основном суду у Новом Саду¹⁶ и сачинио је Акциони план¹⁷.

1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре,

¹⁶ Број IV-22-10/19/2А од 1. фебруара 2019. године

¹⁷ Број Су- IV-22-10/19/3 од 30. октобра 2019. године

посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Контролно окружење је основа система интерне контроле и дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Ради креирања интерног контролног окружења Суд је донео: Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга¹⁸; Правилник о поступку унутрашњег убуњивања¹⁹, Правилник о заштити података о личности у Основном суду у Новом Саду²⁰.

Унутрашње уређење Суда, организационе јединице и послови који се у њима обављају, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места, укупан број државних службеника и намештеника, број радних места, називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту, уређени су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Основном суду у Новом Саду.

Суд у свом раду примењује Етички кодекс судија²¹ којим се утврђују етички принципи и правила понашања судија којих се морају придржавати у циљу очувања и унапређења достојанства и угледа судије и судства.

Понашање запослених у Суду уређено је одредбама Кодекса понашања државних службеника²².

Одлуком²³, усвојен је План интегритета у трећем циклусу.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Суда, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, а ставом 2 да ради вршења ових активности, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

¹⁸ Број Су IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године

¹⁹ Број Су I-1-64/15 од 29. октобра 2015. године

²⁰ Број Су I-1-3/2023 од 16. јануара 2023. године

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 96/10 и 90/21

²² „Службени гласник РС“, бр. 29/08...32/20

²³ Број Су I-1-77/16 од 31. маја 2022. године

Суд је донео Стратегију управљања ризицима и регистар ризика.

3) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене тако да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процена ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова који се односе на активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака Суд је донео: Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Основном суду у Новом Саду²⁴; Правилник о употреби службених возила²⁵ Правилник о коришћењу службених мобилних телефона²⁶.

Сачињене су листе и мапе пословних процеса. Одлуком о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе процеса²⁷ председник Суда је одобрио све састављене процесе и процедуре из Листе/мапе пословних процеса за имплементацију и употребу у Суду.

На основу увида у документацију у поступку ревизије, уочена је неадекватност контролних активности, и то:

- део опреме није обележен инвентарским бројевима;
- на примљеним рачунима није назначен датум пријема рачуна, нити у Рачуноводству Суда постоји евиденције из које би се утврдило када је рачун примљен;
- јавни позиви за подношење понуда, за јавне набавке број 01/2023 – Канцеларијски материјал и број 03/2023 – Рачунарска опрема не садрже све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: CPV ознаке када је предмет набавке подељен у партије, за сваку партију појединачно;
- у појединим поступцима набавки на које се Закон не примењује, шеф рачуноводства није потврђивао писаним путем да ли су предвиђена средства за сваку набавку, понуђачима није упућиван позив за достављање понуда са свим потребним информацијама, сарадник за јавне

²⁴ Број Су I-1-1-6/15 од 22. јануара 2015. године

²⁵ Број I-8/2000 од фебруара 2000. године

²⁶ Број Су I-67/15 од 16. новембра 2015. године

²⁷ Број Су-IV-22-10/19/5 од 15. јуна 2022. године

набавке није вршио оцену понуда, сачинио записник о понудама и предлог одлуке о прихватању понуде. У 2024. години шеф рачуноводства на требовањима за набавке на које се Закон не примењује, својим потписом потврђује да су за ту набавку обезбеђена средства.

4) Информисање и комуникације

Суд информисае јавност путем интернет странице www.ns.os.sud.rs на којој су доступни подаци о суду, електронска огласна табла и остали подаци. Информисање и комуникација запослених се врши путем, телефона, мејла, дописима и обавештењима преко Управе суда, огласне табле Суда, путем, путем усмених информација.

Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама из делокруга потребним за обављање процеса рада.

Суд је јула 2020. године донео Акт о безбедности ИТ система Основног суда у Новом Саду. Акт о безбедности информационог система Суда уређује питања везана за: коришћење Интернета, електронске поште, АВП програма, поверљивости информација, личне употребе система, српског законодавства, физичке безбедности ИТ система, лиценцирање софтвера.

Суд је сачинио Информатор о раду и објавио на сајту Суда и путем јединственог информационог система информатора о раду, који води и одржава Повереник. Информатор је ажуриран 28. маја 2024. године.

Суд је на интернет страници објавио Финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину.

(4.1) Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Суд је Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Основном суду у Новом Саду уредио: вођење буџетског књиговодства, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, рачуноводствене политике, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја, утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Послови буџетског рачуноводства се обављају у организационој јединици Рачуноводство.

Суд пословне књиге води по систему двојног књиговодства. Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Суд води помоћне књиге: добављача, основних средстава, плата, помоћну књигу залиха и помоћну евиденцију депозита.

За евидентирање пословних промена Суд користи програм „Zavod za unapređenje poslovanja – ZUP“ д. о. о. Београд, који обухвата апликације за: ликвидатуру, финансијско пословање, обрачун зарада и основна средства. За евидентирање материјалног књиговодства

и евидентирање депозита Суд користи програм Сервиса за информатичке услуге „Sinus“ ПР Сомбор.

Извршење расхода и издатака Суда врши се електронски, путем информационог система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ. Обрачун плата врши се у оквиру програма ИСКРА.

Суд корисити и апликације Министарства правде, и то: Евиденција запослених у правосудним органима, Лурис, Информациони систем БЦЦ и МП за праћење рада судова. БПМИС.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке.

Увидом у помоћне књиге и евиденције, утврдили смо да исте нису вођене хронолошки, уредно и ажурно, односно да у потпуности не одражавају стварне податке о пословним променама (нпр. део обавезе према добављачима евидентиран је и са кашњењем више од месец дана; обавезе по рачунима добављача, које нису измирене у 2023. години, нису евидентирани у пословним књигама Суда за 2023. годину; у помоћним књигама Суда нису евидентирани: ситан инвентар, канцеларијски материјал и судски обрасци, новчана средства на девизном рачуну број 840-5731-07 у износу од 7.100 евра; у оквиру ванбилансне евиденције нису евидентирани: депозити; одузета новчана средства и предмети који се налазе у судском депозиту, моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon, које је Суду дато на привремено коришћење од стране Министарства правде; Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе, не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене. Поред интерне ревизије, систем финансијског управљања и контроле може се пратити и кроз процес самооцењивања, као и подношење извештаја екстерним институцијама о евентуалним неправилностима, као и кроз друге врсте размене информација.

Процена система финансијског управљања и контроле у Суду извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2023. годину који је достављен Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, евиденцијски број: 1-00019/24. Председник Суда је потписао Изјаву о интерним контролама за 2023. годину.

Откривена неправилност:

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

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

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

Предузета мера број 1:

У 2024. години шеф рачуноводства на требовањима за набавке на које се Закон не примењује, својим потписом потврђује да су за ту набавку обезбеђена средства.

1.2. Интерна ревизија

Основни задатак интерне ревизије јесте оцена функционисања система финансијског управљања и контроле, извештавање о слабостима система и давање препорука за његово унапређење.

Чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, а ставом 2 истог члана да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава. Ставом 3 је прописано да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. На основу става 10 овог члана руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није спроводила интерну ревизију пословања Основног суда у Новом Саду за 2023. годину.

Прилог 2 – Попис имовине и обавеза

1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Суд је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза уредио Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Основном суду у Новом Саду.

1.1 Припремне радње и планирање пописа

Решењем о образовању пописне комисије за редован попис имовине, број Су IV-22-30/2023 од 3. новембра 2023. године, образоване су три комисије за попис, и то: Комисија за попис ситног инвентара, Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис канцеларијског материјала и судских образаца. Наведеним решењем одређени су председници, заменици председника, чланови и заменици чланова пописних комисија.

Пописне комисије су 5. децембра 2023. године донеле План рада пописних комисија за 2023. годину. Утврђено је да комисије за попис ситног инвентара и основних средстава почињу са радом 11. децембра 2023. године закључно са 29. децембром 2023. године, а да ће Комисија за попис канцеларијског материјала и судских образаца попис извршити 29. децембра 2023. године.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да се пре започињања пописа врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом. Усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза врши се са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Суд није пре пописа извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција, нити је извршио усаглашавање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се пописној комисији пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим количине и вредности).

Пописној комисији за попис основних средстава Суда, пре пописа, достављена је Собна пописна листа за 2023. годину са називима опреме, и то за 38 врста. Комисији за попис ситног инвентара достављене су пописне листе са називом ситног инвентара, и то за три врсте. Комисији за попис канцеларијског материјала и судских образаца су достављене пописне листе са следећим подацима: шифра артикла, назив материјала и јединица мере.

Пописне листе, које су достављене пописним комисијама за попис основних средстава и попис ситног инвентара, не садрже инвентарски број и јединицу мере.

Део опреме Суда није обележен са инвентарским бројевима. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд пре пописа није извршио усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција, нити је извршио усаглашавање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пре започињања пописа изврше усклађивање помоћних књига и помоћних евиденција и усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31. децембар године за које се врши попис.

Откривена неправилност:

Пописне листе, које су достављене пописним комисијама за попис основних средстава и за попис ситног инвентара, не садрже инвентарски број и јединицу мере, а у пописне листе основних средстава нису унети називи и врсте за сва средства, 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.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да се пописној комисији, пре почетка пописа, достављају пописне листе са уписаним подацима (инвентарски број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

1.2 Спровођење пописа

Комисија за попис основних средстава пописала је опрему у просторијама Суда на адресама Сутјеска 3 и Булевар ослобођења 58 у Новом Саду и у просторијама пријемних канцеларија Суда у: Бачком Петровцу, Тителу, Темерину и Беочину. Попис је извршен по локацијама (просторијама) уносом количине у пописну листу.

Пописне листе које су достављене Комисији за попис основних средстава за све локације/просторије садрже исту врсту опреме, тако да су пописом унете количине за опрему која је затечена на свакој локацији, а за опрему која је затечена на локацији, а није била наведена на пописној листи, комисија за попис је у пописну листу дописала врсту и унела количину.

Комисија за попис ситног инвентара извршила је попис у просторијама Суда на адресама Сутјеска 3 и Булевар ослобођења 58 у Новом Саду и у просторијама пријемних канцеларија Суда у: Бачком Петровцу, Тителу, Темерину и Беочину.

Попис је извршен по локацијама (просторијама) уносом количине у пописну листу. Пописани су: грбови Републике Србије, заставе Републике Србије и пвц канте.

Ситан инвентар није евидентиран у помоћним књигама Суда. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија. ФУК

Комисија за попис канцеларијског материјала и судских образаца извршила је попис у просторијама „Економата“ Суда. Канцеларијски материјал и судски обрасци нису евидентирани у помоћним књигама Суда. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Наведене пописне комисије нису утврдиле разлике по попису.

У поступку ревизије утврдили смо да Суд није пописао целокупну имовину и обавезе, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, и то:

- 1) Нефинансијску имовину у вредности од 54.272.715 динара (зграде и грађевинске објекте у вредности од 53.082.315 динара и нефинансијску имовину у припреми у вредности од 1.190.400 динара);
- 2) Финансијску имовину у износу од 153.533.290 динара (стање новчаних средстава на рачуну број 840-283802-91-Депозит);
- 3) Обавезе у износу од 252.638.424 динара (Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 63.054.708 динара, Примљени судски депозити у износу од 153.533.290 динара, Обавезе према добављачима у износу од 36.050.426 динара).

Откривена неправилност:

Суд редовним годишњим пописом за 2023. годину није обухватио: нефинансијску имовина у вредности од 54.272.715 динара, финансијску имовина у износу од 153.533.290 динара и обавезе у износу од 252.638.424 динара, а који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије, уочено је да пословну зграду на адреси Сутјеска 3 у Новом Саду користи више органа судске власти и јавних тужилаштва, а која је у јавној својини Републике Србије и која није евидентирана у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, нити је евидентирана у помоћним књигама министарства надлежног за правосуђе. У наведеној пословној згради, поред Основног суда у Новом Саду, смештени су и Апелациони суд у Новом Саду, Виши суд у Новом Саду, Привредни суд Нови Сад, Апелационо јавно тужилаштво у Новом Саду, Више јавно тужилаштво у Новом Саду и Основно јавно тужилаштво у Новом Саду. Чланом 27. Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено (став 1), односно да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине одлучује Влада (став 2). Влада је Закључком број 464-12641/2023 од 28. децембра 2023. године одлучила да се горе наведена непокретност пренесе из својине Аутономне Покрајине Војводине, без накнаде, у својину Републике Србије, а за потребе Министарства правде.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог, прописано је да органи и организације Републике Србије као корисници, односно носиоци права коришћења, воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2. став 1), а да, уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води Управа за заједничке послове републичких органа (члан 2. став 3).

У члану 73 став 4 Закона о уређењу судова, прописано је да су послови правосудне управе које врши министарство надлежно за правосуђе, поред осталог, старање о смештајним условима, опремању и обезбеђењу судова, развој и спровођење капиталних пројеката и других програма за правосудне органе.

Судским пословником прописано је да свим судским зградама и непокретностима, које су наменски додељене суду на коришћење, управља суд (члан 84 став 1), а ако је у истој згради смештено више судова, судском зградом управља суд највишег ранга чија је судска управа смештена у згради суда (члан 84 став 5).

У поступку ревизије утврдили смо да Суд није пописао средства на девизном рачуну број 840-5731-07 у износу од 7.100 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2023. године у динарској противвредности износи 831.933 динара.

Наведена средства нису евидентирани у помоћним књигама Суда и нису исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није пописао новчана средства на девизном рачуну број 840-5731-07 у износу од 7.100 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2023. године у динарској противвредности износи 831.933 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.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пописом обухвате стање новчаних средства на свим рачунима/подрачунима Суда.

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 прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Суд користи моторно возило марке Volkswagen, модел Arteon које му је, од стране Министарства правде, дато на привремено коришћење, на период од 24 месеца, Решењем о давању на привремено коришћење моторног возила, број 404-05-068/2023-12/49 од 11. маја 2023. године. Суд није пописао наведено возило и пописну листу доставио власнику возила, нити је исто евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

За возило марке Volkswagen, модел Arteon, које се на основу валидне документације налази на коришћењу у Суду, Суд није сачинио и доставио власнику посебну пописну листу, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу у Суду, евидентирају на посебним пописним листама, и да их доставе том правном субјекту.

Основни суд у Новом Саду добио је од Министарства правде опрему (280 рачунара и 280 монитора) чија је набавка финансирана од стране Европске уније, а у вези са реализацијом Уговора број: 2021/424-921 од 21. јуна 2021. године. Наведена опрема је стављена у употребу и евидентирана у помоћној књизи основних средстава само по количини, односно у вредности од по једног динара. С обзиром да Министарство правде није доставило потребну документацију о вредности дониране рачунарске и друге опреме, наведена опрема није евидентирана у складу са рачуноводственим правилима.

Како је ближе описано код тачке 1.3. Извештавање о попису, Суд је са 31. децембром 2023. године расхоровао опрему без валидне документације.

1.2.1. Попис депозита, судских такси, новчаних казни, паушала и трошкова поступка

1.2.1.1. Судски депозит

Чланом 385а Судског пословника прописано је да се у судски депозит примају новац и вредности са наменом да се одмах или у краћем року, употребе за одређене сврхе у поступку (привремени депозит) или за које у поступку треба да се утврди корисник (стални депозит).

Чланом 416 Судског пословника прописано је да ако корисник депозита на позив суда не преузме депозит, а истекне рок, суд ће решењем утврдити да је право издавања депозита застарело и да је предмет депозита постао државна имовина и наложити да се уплати на рачун буџетских средстава.

Физичка и правна лица, којима је решењем поступајућих судија Суда наложена уплата средстава у судски депозит, врше уплату депозита на рачун депозита 840-296802-85.

Из средстава уплаћеног депозита рачуноводство Суда врши исплату на основу судског решења за наложено вештачење и остале намене. Стање овог рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 153.533.290 динара, док је на дан 1. јануара 2023. године стање износило 148.553.970 динара.

Средства депозита су у помоћној књизи Суда евидентирана на конту 121714 – Новчана средства судског депозита и на конту 251212 – Примљени судски депозити, а не у оквиру ванбилансне евиденције, по инструкцији Министарства финансија, садржаној у Обавештењу за евидентирање донација и депозита Број: 000762441 2024 10523 003 000 000 001 од 27. фебруара 2024. године. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Суд није извршио попис новчаних средстава на рачуну депозита, нити попис обавеза за примљене судске депозите (ближе описано код тачке 1.2. Спровођење пописа).

1.2.1.2. Средства привремено одузета од окривљених лица (Депозит)

На основу захтева судије за надзор судског депозита за доношење решења о одузимању предмета у кривичном поступку од лица која се гоне по службеној дужности, Суд доноси решење о одузимању предмета, а за предмете чије одузимање по кривичном закону неопходно ради заштите интереса опште безбедности, након правоснажности решења се достављају Полицијској управи Нови Сад на даље поступање, о чему се сачињава записник о примопредаји.

Суд одузета новчана средства и предмете води у књигама одузетих предмета, док исте не евидентира у помоћним књигама Суда у оквиру ванбилансне евиденције. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

У поступку ревизије Суд нам је доставио Решење о образовању пописне комисије за судски депозит, број Су-И-1-24/22 од 26. априла 2022. године и Одлуку о именовању чланова комисије за уништење предмета из судског депозита, број Су-И-1-24/22-1 од 26. априла 2022.

године и Одлуку о именовању чланова Комисије за уништење предмета из судског депозита број Su. VIII-209/2023-20 од 7. децембра 2023. године.

На основу извршених провера Комисије за уништење предмета из судског депозита, сачињава се записник о уништењу предмета из судског депозита.

Чланом 418 став 1 Судског пословника је прописано да је Суд дужан да изврши попис благајне судског депозита најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да попис благајне судског депозита изврше до 15. јануара текуће године за претходну годину.

1.2.1.3. Судске таксе

Према Закону о судским таксама у поступку пред судовима плаћају се судске таксе по одредбама овог закона и таксеним тарифама које су његов саставни део. Таксе прописане овим законом плаћају лица по чијем предлогу или у чијем интересу се предузимају радње у судском поступку, за који је овим законом утврђено плаћање таксе (члан 2 став 1) и као јавни приход припадају буџету Републике Србије.

Прописан рачун Суда за уплату судских такси је 840-29663845-79. Пражњење овог рачуна врши се аутоматски свакодневно на рачун 840-742271843-19, Републичке судске таксе.

На основу Налога за плаћање судске таксе који доноси судија, Суд води евиденцију о утврђеном износу и наплати судских такси уз помоћ Програма за аутоматско вођење предмета (АВП). У поступку ревизије Суд је доставио извештај о наплати судских такси у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године. Према подацима из наведеног извештаја, укупан утврђени износ за наплату судске таксе износи 397.223.156 динара, од чега је у 2023. години наплаћено редовним путем 309.731.900 динара и путем надлежних органа 20.791.869 динара. Судске таксе у износу од 39.856.895 динара ослобођене су наплате одлуком Суда и ненаплаћени износ судске таксе износи 26.842.490 динара.

Суд ове трансакције није евидентирао у својим пословним књигама, 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 и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Суд не води помоћну књигу потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда, иако је у програму за праћење предмета за 2023. годину, исказан ненаплаћен износ судских такси од 26.842.490 динара. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 26.842.490 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пописом обухвате потраживања за судске таксе утврђене пресудама/решењима Суда.

1.2.1.4. Новчане казне, паушал и трошкови поступка

Приходи остварени наплатом новчаних казни, паушала и трошкова поступка утврђени пресудама/решењима Суда су према члану 23 Закона о буџетском систему, јавни приходи који припадају буџету Републике Србије. Ови приходи се уплаћују на прописани евиденциони рачун Суда, број рачуна 840-29629845-35 – казне и трошкови. Суд врши уплате на рачун буџета Републике Србије за новчане казне број 840-743121843-52, а за паушал и трошкове поступка на рачун број 840-743122843-59.

Суд води евиденцију за новчане казне, паушал и трошкове кривичног поступка у Контролнику наплате новчаних казни, трошкова кривичног поступка и одузимања имовинске користи.

У Контролнику наплате новчаних казни, трошкова кривичног поступка и одузимања имовинске користи, на крају 2023. године, евидентирана су ненаплаћена потраживања по кривичним К предметима, и то: новчане казне у износу од 26.602.224 динара, паушал у износу од 2.380.585 динара и трошкови кривичног поступка у износу од 29.818.674 динара.

Суд не води помоћну књигу потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима. Неправилност је ближе описана у Прилогу 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Суд није извршио попис потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда у износу од најмање 58.801.483 динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да пописом обухвате потраживања за новчане казне, паушал и трошкове поступка утврђене пресудама/решењима Суда.

1.3. Извештавање о попису

Комисије за попис су 22. јануара 2024. године сачиниле Извештај о извршеном попису за 2023. годину. У наведеном извештају комисије су навеле датуме када су започеле и када су завршиле попис. Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис ситног инвентара су попис обавиле у планираним роковима док Комисија за попис канцеларијског материјала и судских образаца попис није обавила планираног датума, односно 29. децембра 2023. године већ 18. јануара зато што јој, како је наведено у извештају, раније није био омогућен приступ просторији у којој се налазио материјал. Комисије за попис су у прилогу Извештаја о извршеном попису за 2023. годину доставиле собне пописне листе.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалом и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне

комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Председник Суда је усвојио извештај о извршеном попису имовине за 2023. годину – ситног инвентара, основних средстава, канцеларијског материјала и судских образаца са предлогом за расход рачунарске опреме, Решењем Су IV-22-30/2023 од 8. фебруара 2024. године.

Откривена неправилност:

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), 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.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да, по извршеном попису комисије за попис сачине извештаје у прописаној садржини.

Суд је Налогом за књижење број R00009 од 31. децембра евидентирао расход опреме која нема садашњу вредност, и то: 132 комада канцеларијске опреме (десет рачунара, 29 комада опреме за АОП, фотеље, столице, пећи, диктафон, тепих), 371 комад рачунарске опреме (рачунари, монитори), 13 комада комуникационе опреме (телефони), осам комада електронске и фотографске опреме и осам комада опреме за домаћинство и угоститељство (један фрижидер и седам усисивача).

Комисија за попис је 8. фебруара 2024. године сачинила Предлог за отпис рачунарске опреме за 2023. годину уз који се налазе следеће листе: „Попис опреме за расход фебруар 2024. г. рачунари“ са списком од 265 комада рачунара, „Попис опреме за расход фебруар 2024. г. монитори“ са списком од 262 комада монитора и „Попис опреме за расход фебруар 2024. г. штампачи“ са списком од девет комада штампача. Наведене листе не садрже инвентарски број и нису потписане од стране пописне комисије.

Откривена неправилност:

Суд је закључно са 31. децембром 2023. године расходовао рачунарску опрему, чије пописне листе за расход не садрже инвентарски број и које нису потписане од стране пописне комисије, а за осталу опрему која је расходована није сачинио пописне листе за расход, односно расход опреме је извршен без валидне документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да имовину расходују на основу валидне документације.

1.4 Усклађивање стања имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да попис обухвата и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Суд није вршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које је утврђено пописом.

Откривена неправилност:

Суд није вршио усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и 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.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године, изврше усклађивање имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.

Прилог 3 – Набавке и јавне набавке

1. Интерни акт

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да је дужан да овај акт објави на својој интернет страници.

Суд је област јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује уредио Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године. Наведеним правилником је ближе уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар Основног суда у Новом Саду. Правилник је објављен на интернет страници Суда.

Спровођење поступака набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама се врши упућивањем позива за достављање понуда на адресе најмање три лица која обављају делатност која је предмет набавке. Позив за достављање понуда је потребно да садржи све информације о предмету набавке, техничким спецификацијама, условима за учешће, критеријуму за одабир најповољније понуде, начину и року за подношење понуда. По пријему понуда, сарадник за јавне набавке врши оцену понуда, сачињава записник о понудама и припрема предлог одлуке о прихватању понуде, након чега предлог уговора доставља на потпис одговорним лицима уговорних страна.

Чланом 49 став 2 Закона је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања набавки на које се Закон не примењује. Наведеним правилником Суд није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Суду, у оквиру организационе јединице „Рачуноводство суда“, систематизовано је радно место за послове јавних набавки у оквиру којег се обављају целокупни административно-технички послови у спровођењу поступка јавних набавки. Суд има попуњено систематизовано радно место.

Откривена неправилност:

Суд је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године, али њиме није уредио начин планирања набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да интерним актом уреде начин планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2. Планирање

Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке: 1) предмет јавне набавке и CPV ознаку; 2) процењену вредност јавне набавке; 3) врсту поступка јавне набавке; 4) оквирно време покретања поступка. Ставом 2 прописано је да наручилац у плану јавних набавки из става 1 овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. Ставом 3 прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Председник Суда је усвојио План јавних набавки Основног суда у Новом Саду за 2022. годину Одлуком број Су IV-22-4/22 од 17. јануара 2022. године и прву измену Плана јавних набавки за 2022. годину Одлуком број Су IV-22-4/22/1 од 5. маја 2022. године, а План јавних набавки за 2023. годину Одлуком број Су IV-22-1/23 од 9. јануара 2023. године и прву измену Плана јавних набавки за 2023. годину Одлуком број Су IV-22-1/23/1 од 18. јануара 2023. године. Планови набавки садрже све податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и објављени су у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Суд је за 2022. и 2023. годину сачинио планове набавки на које се Закон не примењује.

Планирање набавки у Суду се врши на основу анализе потрошње добара у претходној години. На основу извршених анализа, утврђен је потребан обим добара за наредну годину. Истраживање тржишта је вршено телефонским путем и прикупљањем понуда са интернет страница фирми које се баве потребном делатношћу, те је на основу анализе истих утврђивао процењену вредност јавних набавки.

Налаз:

Суд је у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама донео планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину и објавио их на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, сагласно ставу 3 истог члана, а процењене вредности предмета јавних набавки засновао је на испитивању и истраживању тржишта, сагласно члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама. Суд је донео планове набавки на које се Закон не примењује за 2022. и 2023. годину.

3. Спровођење

3.1. Спровођење у 2022. години

3.1.1. Спровођење јавних набавки у 2022. години

У 2022. години Суд је спровео три поступка јавних набавки и закључио пет уговора укупне вредности 9.722.480 динара без ПДВ, односно 11.666.760 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2022. години.

Табела број 1: Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години

у динарима

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено у 2022. години	Укупно плаћено у 2023. години	Укупно (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	01/2022	Партија 1 – Канцеларијски материјал	Отворени поступак	„YU market“ д. о. о. Нови Сад доо Нови Сад,	1.403.225	1.683.650	1.513.068	116.183	1.629.251
		Партија 2 – Тонери		„Vintec“ д. о. о. Београд	1.850.000	2.220.000	1.625.652	591.348	2.217.000
2.	02/2022	Електрична енергија	Отворени поступак	ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд	3.758.980	4.510.776	514.623	1.706.275	2.220.898

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено у 2022. години	Укупно плаћено у 2023. години	Укупно (8+9)
3.	03/2022	Партија 1 – Канцеларијски материјал	Отворени поступак	„Bigz Office Group“ д. о. о. Београд	2.019.775	2.423.734	615.421	1.808.309	2.423.730
		Партија 2 – Судски обрасци		„Mehanograf-ju“ д. о. о. Београд	690.500	828.600	460.708	357.300	818.008
Укупно					9.722.480	11.666.760	4.729.472	4.579.415	9.308.887

1) Јавна набавка број 01/2022 – Канцеларијски материјал

Суд је 19. јануара 2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за канцеларијски материјал 01/2022²⁸, процењене вредности 4.900.000 динара без ПДВ. Предмет јавне набавке обликован је у две партије: Партија 1 – Канцеларијски материјал, процењене вредности 1.900.000 динара и Партија 2 – Тонери, процењене вредности 3.000.000 динара.

Чланом 133 став 8 Закона је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Суд није у својој документацији о набавци одредио резервни критеријум.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Суд је, применом критеријума цене, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 2:

Табела број 2: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет јн / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено		
				без ПДВ	са ПДВ	2022. година	2023. година	Укупно (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Партија 1 – Канцеларијски материјал	„YU market“ д. о. о. Нови Сад	Су-IV-22-5/22/П1/У од 1. марта 2022. године	1.403.225	1.683.650	1.513.068	116.183	1.629.251
2.	Партија 2 – Тонери	„Vintec“ д. о. о. Београд	Су-IV-22-5/22/П2/У од 1. марта 2022. године	1.850.000	2.220.000	1.625.652	591.348	2.217.000
Укупно				3.253.225	3.903.650	3.138.720	707.531	3.846.251

Суд је, у складу са уговорима и по достављеним рачунима, извршио плаћања у укупном износу од 3.846.251 динара, од чега у 2022. години у износу од 3.138.720 динара, а у 2023. години у износу од 707.531 динара.

У поступку ревизије утврдили смо да на примљеним рачунима није назначен датум пријема рачуна. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

2) Јавна набавка број 02/2022 – Електрична енергија

Суд је 5. маја 2022. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије 02/2022²⁹, процењене вредности 2.500.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Суд је, са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд, закључио Уговор за набавку електричне енергије број Су IV-22-18/22/У од 8. јуна 2022. године. ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд је 14. јуна 2022. године доставило Суду обавештење да, како би омогућили одрживо пословање привредних субјеката због уважавања ситуације на тржишту

²⁸ Број Су-IV-22-5/22

²⁹ Број Су-IV-22-18/22

електричне енергије где су цене на изузетно високом нивоу, у сарадњи са Владом Републике Србије, Суду може понудити анекс Уговора. Сходно претходно наведеном, услед смањења цена електричне енергије у односу на уговорене, закључени су анекси уговора, и то: Анекс Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-282458/3-22 од 23. јуна 2022. године, Анекс бр 1 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-282458/5-2 од 20. јула 2022. године; Анекс бр 2 Уговора број 18.01-282458/6-22 од 12. октобра 2022. године, Анекс Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-55377/1-23 од 19. јануара 2023. године, Анекс Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-546267/1-23 од 15. јуна 2023. године.

Суд је, у складу са Уговором и анексима уговора и по достављеним рачунима, извршио плаћања у укупном износу од 2.220.898 динара, од чега у 2022. години у износу од 514.623 динара, а у 2023. години у износу од 1.706.275 динара.

3) Јавна набавка број 03/2022 – Канцеларијски материјал

Суд је 26. маја 2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке канцеларијског материјала 03/2022³⁰, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ. Предмет јавне набавке обликован је у две партије: Партија 1 – Канцеларијски материјал, процењене вредности 1.450.000 динара и Партија 2 – Судски обрасци, процењене вредности 550.000 динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Суд је, применом критеријума цена, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 3:

Табела број 3: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Редни број	Предмет јн / Партија	Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршено		
				без ПДВ	са ПДВ	2022. година	2023. година	Укупно (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Партија 1 – Канцеларијски материјал	„Bigz Office Group“ д. о. о. Београд	Су-IV-22-22/22/П1/У од 22. јуна 2022. године	2.019.775	2.423.734	615.421	1.808.309	2.423.730
2.	Партија 2 – Судски обрасци	„Mehanograf-ju“ д. о. о. Београд	Су-IV-22-22/22/П2/У од 22. јуна 2022. године	690.500	828.600	460.708	357.300	818.008
Укупно				2.710.275	3.252.334	1.076.129	2.165.609	3.241.738

Суд је, у складу са уговорима и по достављеним рачунима, извршио плаћања у укупном износу од 3.241.738 динара, од чега у 2022. години у износу од 1.076.129 динара, а у 2023. години у износу од 2.165.609 динара.

У поступку ревизије утврдили смо да на примљеним рачунима нема датума пријема рачуна. Суд књижење не врши ажурно (нпр. датум фактуре-отпремнице је 27. септембар 2022. године, а евидентирана је 15. новембра 2022. године, датум издавања (генерисања) фактуре је 12. октобар 2022. године, а датум евидентирања 15. новембар 2022. године, фактура је издата 19. октобра 2022. године, а евидентирана је 30. децембра 2022. године, датум издавања (генерисања) фактуре је 12. јануар 2023. године, а датум евидентирања 9. фебруар 2023. године, датум издавања (генерисања) фактуре је 30. март 2023. године, а датум евидентирања 11. мај 2023. године, датум издавања (генерисања) фактуре је 29. мај 2023. године, а датум евидентирања је 4. јул 2023. године). Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

³⁰ Број Су-IV-22-22/22

Откривена неправилност:

Суд у конкурсnoj документацији јавне набавке број 01/2022 – Канцеларијски материјал, није утврдио резервни критеријум на основу кога ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Суда да у документацији о јавној набавци одређују резервне критеријуме за доделу уговора.

3.1.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години

Суд је у 2022. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закон о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачке 1) и 11) и тачка 4) подтачке (4) и (5) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Суд је спровео наведене набавке у укупном износу од 179.006.166 динара без ПДВ, односно 183.135.570 динара са ПДВ, од чега се на добра односи 2.194.506 динара без ПДВ, односно 2.633.408 динара са ПДВ, а на услуге 176.811.660 динара без ПДВ, односно 180.502.162 динара са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 4: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2022. години у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 1) – куповина и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима			49.200	59.040
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			15.173.800	18.208.561
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (4) – правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда			61.160.318	61.160.318
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (5) – друге правне услуге које су повезане, чак и повремено, са вршењем јавних овлашћења			97.198.830	97.198.830
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	2.194.506	2.633.407	3.229.511	3.875.413
Укупно	2.194.506	2.633.407	176.811.659	180.502.162

Преглед ревидираних набавки, од укупно спроведених у 2022. години на које се Закон не примењује, дат је у Табели број 5:

Табела број 5: Преглед ревидираних набавки на које се Закон не примењује спроведених у 2022. години

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	у динарима	
			Број поступака	Извршено
1.	„Enterier Kolar“ ПР Ветерник	набавка услуга – поправка канцеларијског намештаја	7	425.350
2.	„Medicinski depo plus“ д. о. о. Нови Сад	средства за чишћење зграде	9	588.535
3.	„Gepard“ д. о. о. Нови Сад	службена обућа	1	98.830
4.	„Alveto art metal desing“ д. о. о. Београд	службене легитимације	1	442.800
5.	„Domena“ д. о. о. Нови Сад	материјал за кречење	1	8.941
Укупно			19	1.564.456

Чланом 52 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20

од 29. децембра 2020. године је уређено спровођење поступака набавки на које се Закон не примењује и то:

- шеф рачуноводства потврђује у писаној форми да су за ту набавку предвиђена средства у буџету РС и финансијском плану наручиоца (члан 52 став 3 Правилника)

- Шеф рачуноводства у 2022. години није писаним путем потврђивао да ли су предвиђена средства за набавке наведене у табели. У 2024. години шеф рачуноводства на требовањима за набавке на које се Закон не примењује, својим потписом потврђује да су за ту набавку обезбеђена средства;

- позив за достављање понуда се упућује на адресе најмање три лица која обављају делатност која је предмет набавке и потребно је да садржи све информације о предмету набавке, техничким спецификацијама, условима за учешће, критеријуму за одабир најповољније понуде, начину и року за подношење понуда

Суд је у поступцима набавки средстава за чишћење зграда и материјала за кречење, истраживање тржишта обављао телефонским путем, позивом три добављача, о чему је сачињен записник о телефонском истраживању тржишта са исказаном укупном вредности понуде сваког добављача, без приказа спецификације производа која чине укупну понуђену вредност;

- по пријему понуда, сарадник за јавне набавке врши оцену понуда, сачињава записник о понудама и припрема предлог одлуке о прихватању понуде

Сарадник за јавне набавке у 2022. години није вршио оцену понуда, сачинио записник о понудама и предлог одлуке о прихватању понуде у већини поступака спроведених за набавку услуга поправке канцеларијског материјала, средстава за чишћење зграда, материјала за кречење, службене обуће и легитимације.

Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

3.2. Спровођење у 2023. години

3.2.1. Спровођење јавних набавки у 2023. години

У 2023. години, Суд је спровео три поступка јавних набавки и закључио седам уговора укупне вредности 9.568.520 динара без ПДВ, односно 11.482.020 динара са ПДВ.

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки у 2023. години:

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки у 2023. години

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки у 2023. години							у динарима
Редни број	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно плаћено у 2023. години по уговорима
1.	01/2023 (добра)	Партија 1 – Канцеларијски материјал	отворени поступак	„YU market“ д. о. о. Нови Сад	1.339.370	1.607.040	1.288.900
		Партија 2 – Остали штампани обрасци	отворени поступак	„Mehanograf-ju“ д. о. о. Београд	1.345.400	1.614.480	954.691
		Партија 3 – Тонери	отворени поступак	„Vintec“ д. о. о. Београд	1.950.000	2.340.000	1.796.400
		Партија 4 – Коверте за судска писма	отворени поступак	ЈП „Пошта Србије“ Београд	1.250.000	1.500.000	960.000
2.	02/2023 (добра)	електрична енергија	отворени поступак	ЈП „ЕПС“ Београд	2.082.750	2.499.300	278.474
3.	03/2023 (добра)	Партија 1 – Стони рачунари	отворени поступак	„Elektronik partner“ д. о. о. Београд	651.000	781.200	781.200
		Партија 2 – Ласерски штампачи и скенери	отворени поступак	„I&D COM“ д. о. о. Београд	950.000	1.140.000	1.140.000
Укупно 2023. година					9.568.520	11.482.020	7.199.665

1) Јавна набавка број 01/2023 – Канцеларијски материјал

Суд је 12. јануара 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке канцеларијског материјала 01/2023³¹, процењене вредности 6.570.000 динара без ПДВ. Предмет јавне набавке обликован је у четири партије: Партија 1 – Канцеларијски материјал, процењене вредности 1.920.000 динара, Партија 2 – Остали штампани обрасци, процењене вредности 1.350.000 динара, Партија 3 – Тонери, процењене вредности 2.050.000 динара и Партија 4 – Коверте за судска писма, процењене вредности 1.250.000 динара.

Јавни позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 14. јануара 2023. године, исти не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: CPV ознаке када је предмет набавке подељен у партије, за сваку партију појединачно. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

Конкурсно документацијом није утврђен резервни критеријум ни за једну партију, на основу кога ће доделити уговор када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама, Суд је, применом критеријума цена, за економски најповољније понуде, закључио уговоре са изабраним понуђачима, што је приказано у Табели број 7:

Табела број 7: Закључени уговори у отвореном поступку јавне набавке добара – Канцеларијски материјал

у динарима

Редни број	Партија	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршено у 2023
1	2	3	4	5	6	7
1.	Партија 1 – Канцеларијски материјал	Су-IV-22-2/23/П1/У од 14. фебруара 2023. године	„YU market“ д. о. о. Нови Сад	1.339.370	1.607.040	1.288.900
2.	Партија 2 – Остали штампани обрасци	Су-IV-22-2/2023/П2/У од 14. фебруара 2023. године	„Mehanograf-ju“ д. о. о. Београд	1.345.400	1.614.480	954.691
3.	Партија 3 – Тонери	Су-IV-22-2/2023/П3/У од 14. фебруара 2023. године	„Vintec“ д. о. о. Београд	1.950.000	2.340.000	1.796.400
4.	Партија 4 – Коверте за судска писма	Су-IV-22-2/2023/П4/У од 14. фебруара 2023. године	ЈП „Пошта Србије“ Београд	1.250.000	1.500.000	960.000
Укупно				5.884.770	7.061.520	4.999.991

Суд је у 2023. години по наведеним уговорима извршио расходе у укупном износу од 4.999.991 динара.

У поступку ревизије утврдили смо, да по наведеној јавној набавци, обавезе по рачунима добављача за испоручена добра у децембру 2023. године, а које Суд није платио у 2023. години нису ни евидентирани у пословним књигама Суда за 2023. годину. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

2) Јавна набавка број 02/2023 – Електрична енергија

Суд је 8. маја 2022. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије 02/2023³², процењене вредности 4.000.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Суд је, са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд, закључио Уговор за набавку електричне енергије

³¹ Број Су-IV-22-2/23³² Број Су-IV-22-16/23

број Су IV-22-18/22/У од 8. маја 2023. године. Вредност уговора износи 2.082.750 динара без ПДВ, односно 2.499.300 динара са ПДВ. Услед измене цена електричне енергије, закључен је Анекс 1 Уговора број 18.01-443584/4-23 од 18. јула 2023. године.

Суд је, у складу са Уговором и анексом уговора и по достављеним рачунима у 2023. години, извршио расходе у укупном износу од 278.474 динара.

У поступку ревизије утврдили смо да Суд, за неплаћене рачуне за новембар и децембар за утрошену електричну енергију у 2023. години, није евидентирао обавезе у својим пословним књигама за 2023. годину. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

3) Јавна набавка број 3/2023 – Рачунарска опрема

Суд је 24. фебруара 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке рачунарске опреме 03/2023³³, процењене вредности 1.650.000 динара без ПДВ. Предмет јавне набавке обликован је у две партије: Партија 1 – Стони рачунари, процењене вредности 690.000 динара и Партија 2 – Ласерски штампачи и скенери, процењене вредности 960.000 динара.

Јавни позив за подношење понуда од 27. фебруара 2023. године, који је објављен на Порталу јавних набавки наредног дана, не садржи све елементе из Прилога 4. део V Закона о јавним набавкама и то: CPV ознаке када је предмет набавке подељен у партије, за сваку партију појединачно. Наведена неправилност је ближе описана у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.

У року утврђеном у јавном позиву, понуду су доставила четири понуђача. Отварање понуда је извршено 10. марта 2023. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда. Избор понуђача је извршен по критеријуму цене, за економски најповољније понуде, након чега је донета одлука о додели уговора. На одлуку о додели уговора, од стране једног од понуђача, 22. марта 2023. године поднет је Захтев за заштиту права. На основу истог, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење бр. 4-00-223/2023 од 28. априла 2023. године, којим је усвојила као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева и делимично поништила отворени поступак јавне набавке.

Сходно претходно наведеном, Суд је у прописаном року поступио по Решењу Републичке комисије, након чега је донета одлука о додели уговора и закључени су уговори са одабраним понуђачима. Преглед уговора и добављача са којима су закључени уговори, дат је у наредној табели:

Табела број 8: Закључени уговори у отвореном поступку јавне набавке добара – Рачунарска опрема

Редни број	Партија	Број и датум уговора	Добављач	у динарима		
				Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршено
1.	Партија 1 – Стони рачунари	Су-IV-22-7/23/P1/U од 07.04.2023. године	„Elektronik partner“ д. о. о. Београд	651.000	781.200	781.200
2.	Партија 2 – Ласерски штампачи и скенери	Су-IV-22-7/23/P2/U од 24.07.2023. године	„I&D COM“ д. о. о. Београд	950.000	1.140.000	1.140.000
Укупно				1.601.000	1.921.200	1.921.200

Суд је у 2023. години по наведеним уговорима извршио расходе у укупном износу од 1.921.200 динара.

³³ Број Су-IV-22-7/23

3.2.2. Спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

Суд је у 2023. години спровео набавке добара и услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, у складу са чланом 12 став 1 тачке 1) и 11), тачка 4) подтачке (4) и (5) и чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Према подацима са Портала јавних набавки, Суд је спровео наведене набавке у укупном износу од 170.085.806 динара без ПДВ, односно 171.358.671,48 динара са ПДВ, од чега се на добра односи износ од 3.095.988 динара без ПДВ, односно 3.715.185 динара са ПДВ, а на услуге 166.989.818 динара без ПДВ, односно 167.643.486 динара са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 9: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години

у динарима

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 1) – куповина и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима			76.700	92.040
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			18.335.848	18.465.455
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (4) – правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда			51.990.470	51.990.470
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (5) – друге правне услуге које су повезане, чак и повремено, са вршењем јавних овлашћења			94.043.191	94.043.191
Члан 27 тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	3.095.687	3.715.185	2.543.608	3.052.330
Укупно	3.095.687	3.715.185	166.989.817	167.643.486

Преглед ревидираних набавки, од укупно спроведених у 2023. години на које се Закон не примењује, дат је у Табели број 10:

Табела број 10: Преглед ревидираних набавки на које се Закон не примењује у 2023. години

у динарима

Редни број	Добављачи	Предмет набавке	Извршено у 2023. години
1.	„NIS“ ад Нови Сад	гориво за службена возила	452.579
2.	„Megal sistemi“ д. о. о. Петроварадин	архивске полице	292.734
3.	„Patrol PM“ д. о. о. Ниш	мајице за судску стражу и спремачице	100.848
4.	„Vatro Group“ д. о. о. Нови Сад	поправка расвете у згради суда у Тителу	153.465
5.	„Enterijer Kolar“ ПП Ветерник	намештај - плакар за потребе архиве	280.000
6.	„Stella Print & Design Studio“ д. о. о. Нови Сад	календари и честитке	101.472
7.	„DMS gradnja“ ПП Тител	поправка крова на згради суда у Тителу	384.990
Укупно у 2023. години			1.766.088

Увидом у узорковану документацију, утврдили смо да Суд током 2023. године није спроводио поступак набавки на које се Закон не примењује у потпуности у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број Су-IV-22-37/20 од 29. децембра 2020. године, јер:

- ни за један поступак шеф рачуноводства није писаним путем потврђивао да ли су предвиђена средства за сваку набавку. У 2024. години шеф рачуноводства на требовањима за набавке на које се Закон не примењује, својим потписом потврђује да су за ту набавку обезбеђена средства;

- позив за достављање понуда је упућен путем мејла или телефоном, али исти не садржи све потребне информације о предмету набавке прописане наведеним Правилником за већину ревидираних поступака.

Наведене неправилности су ближе описане у Прилогу 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.

4. Извештавање

Чланом 181 Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (став 3), да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (став 4).

Суд је 30. јануара 2023. године, за 2022. годину и 31. јануара 2024. године, за 2023. годину, на Порталу јавних набавки објавио извештаје о набавкама који садрже табеларне прегледе збирних података о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и збирне податке о поступцима јавних набавки.

Налаз:

Суд је у 2022. и 2023. години подносио извештаје о набавкама и јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.