



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Окружног привредног суда у Требињу
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ036-21

Бања Лука, 17.03.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Окружног привредног суда у Требињу који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Окружног привредног суда у Требињу истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Окружног привредног суда у Требињу чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Окружног привредног суда у Требињу се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Предсједник Окружног привредног суда у Требињу је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже

материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 17.03.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Окружног привредног суда у Требињу за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Окружног привредног суда у Требињу за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, председник Окружног привредног суда у Требињу је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Окружног привредног суда у Требињу обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Окружног привредног суда у Требињу.

Бања Лука, 17.03.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи, да се:

- 1) расходи признају у извјештајном периоду којем припадају, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се:

- 1) успоставе помоћне евиденције за судске таксе у надлежности суда (задужења, уплате и принудна наплата) и пропишу интерни рачуноводствени контролни поступци у складу са чланом 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) у поступку наплате судских такси поступа у складу са чланом 32. Закона о судским таксама;
- 3) у складу са одредбама Закона о јавним набавкама врши избор поступака за набавке роба, услуга и радова, достављају извјештаји о проведеним поступцима набавки и објављују основни елементи уговора.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу Буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса Буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о судовима Републике Српске и Правилник о унутрашњем судском пословању,
- Закон о судским таксама,
- Закон о раду,
- Закон о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској,
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за област правосуђа у институцијама Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Окружни привредни суд у Требињу (у даљем тексту: Суд) је основан у складу са Законом о судовима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 44/15 и 100/17) као суд посебне надлежности и као такав је самосталан и независан орган судске власти у Републици Српској. Надлежан је за подручје Основних судова у Требињу и Фочи и покрива подручје града Требиње и општина Љубиње, Берковићи, Билећа, Источни Мостар, Невесиње, Гацко, Фоча, Калиновик и Чајниче.

Надлежност окружних привредних судова, прописана је одредбама члана 33. Закона о судовима Републике Српске за суђење у првом степену у парничним и ванпарничним привредним споровима, у поступцима стечаја и ликвидације, извршног поступка по правоснажним извршним судским одлукама привредних судова, пружању правне помоћи судовима из своје надлежности, у пословима регистрације правних лица или самосталних предузетника уређених Законом о упису пословних субјеката у судски регистар и других послова прописаних законом.

Средства за рад Суда обезбијеђена су у буџету Републике Српске.

Финансијске трансакције, Суд обавља у систему Јединственог рачуна трезора Републике Српске и има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, Суд није имао примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Суда.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, надлежност, услови за вршење судијске функције, финансирање, јавност рада, као и надзор над радом судова у Републици Српској дефинисана је Законом о судовима. Правилником о унутрашњем судском пословању („Службени гласник Републике Српске“, број 9/14, 71/17, 67/18 и 6/19) ближе се уређује судска управа, радна тијела суда, унутрашња организација судова, припремање списка предмета, извјештаји о раду, јавност и кодекс понашања и ванбуџетско материјално-финансијско пословање судова.

Судије именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине (у даљем тексту: ВСТС). Радом Суда руководи предсједник, кога именује из реда судија тог суда ВСТС на мандат од шест година и може бити поново именован.

Одлуком ВСТС, утврђено је да у овом Суду судијску функцију обавља троје судија, укључујући у тај број и предсједника Суда.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Суду (на који је 10.07.2020. године дата сагласност надлежног Министарства правде Републике Српске) дефинисана је унутрашња организација и систематизација радних мјеста, по којем је поред утврђеног броја судија систематизовано 9 радних мјеста за 13 извршилаца који нису носиоци судске функције (за стручне сараднике и административне и помоћно-техничке послове) и три судијска приправника (искључиво у својству волонтера).

На дан 31.12.2020. године у Суду је било запослено троје судија (са предсједником Суда), 12 радника који нису носиоци судске функције и један судијски приправник у својству волонтера.

Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, проведен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), предузете су одређене активности које се односе на именовање лица задуженог за финансијско управљање и контролу, донесен је план на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, сачињен је годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину и изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола. Међутим, дио планираних активности није проведен, јер:

- није извршена анализа постојећих интерних аката у смислу да ли их треба измијенити, допунити или донијети нова правила и процедуре у складу са измјенама прописа;
- нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса (тачка 22. под 3, 4. и 5. наведеног упутства);
- нису идентификовани и процијењени ризици према областима ризика и сачињен регистар ризика, као и стратегија управљања ризицима.

Суд је 28.12.2020. године закључио два уговора по предмету набавке за услуге израде регистра ризика и услуге имплементације система финансијског управљања и контроле, којима је уговорен рок завршетка најкасније 90 радних дана од дана закључења уговора. Фактуре по оба уговора су испостављене у 2020. години, потврђене (ликвидиране) и евидентиране, а услуге нису биле завршене.

Подаци о предметима по којима се поступа у Суду, унесени су у Информациони систем за аутоматско управљање предметима у судовима (CMS), осим предмета регистрације пословних субјеката по којима се поступа у посебном Јединственом информационом систему регистрације пословних субјеката и увезан је са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге (АПИФ).

Правила за вођење CMS-а, дефинисана су Правилником о систему за аутоматско управљање предметима у судовима („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 04/16, 37/16, 84/16, 40/17, 34/18, 34/19 и 73/19). У систем CMS, поред података о предмету, унесени су и подаци о износу судске таксе (задужења и раздужења по приложеној копији налога за плаћање, без провјере да ли су средства стварно и уплаћена и призната на позицији прихода).

Ревизијом је утврђено, да евиденција о судским таксама у систему CMS-а није ажурна и да постоје грешке и код задужења и раздужења истих.

Обавеза плаћања судских такси прописана је Законом о судским таксама и Таксеном тарифом која је његов саставни дио („Службени гласник Републике Српске“, број 73/08, 49/09, 67/13, 63/14, 66/18 и 67/20), а које плаћају лица по чијем захтјеву или у чијем интересу се предузимају радње у поступку код Суда.

Уплаћене судске таксе по наведеном основу су приходи Републике и исте су од стране Министарства финансија Републике Српске евидентиране у ГКТ на организациони код Суда. Министарство доставља Суду мјесечни преглед уплата који садржи назив уплатиоца судске таксе, али већи дио не садржи позив на број (број предмета) којим би се омогућило поређење са CMS-ом. Суд није вршио контролу

наплаћених судских такси на рачуне јавних прихода буџета Републике (на основу достављених прегледа уплата од стране Министарства финансија) и усаглашавање са предметом у поступку којим је утврђена настала таксена обавеза.

За рјешавање предмета уписа у судски регистар који нису у систему CMS-а, већ у Јединственом информационом систему Републике Српске такође, нема креираних програма који би омогућили евидентирање задужења и раздужења по основу судских такси по тој активности.

Сходно наведеном, Суд није успоставио одговарајућу помоћну евиденцију у вези са задужењем и наплатом судских такси, нити су успостављени интерни рачуноводствени контролни поступци у смислу писане процедуре о кретању документације, овлашћења, ток финансијских трансакција (од задужења до наплате и контроле по том основу) сходно члану 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Достављени улазни рачуни, нису адекватно контролисани (потписани су само од стране предсједника Суда), јер су подаци унесени у пословне књиге а да претходно није у писаном облику потврђено да је та исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи (суштинска и формална контрола исправности рачуна и друге пратеће књиговодствене документације) према члану 12. интерног Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима, а сходно члану 5. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Осим за горе наведено и под тачком 6.1.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да се обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се успостави помоћна евиденција за судске таксе (задужења, уплате, принудна наплата) и пропишу интерни рачуноводствени контролни поступци у складу са чланом 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;

4. Набавке

Планом јавних набавки (са измјеном) за 2020. годину, предвиђено је 16 појединачних набавки по поступку директног споразума укупне вриједности 52.847 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ).

Према извјештају о реализацији јавних набавки, све набавке су проведене по поступку директног споразума укупне вриједности 54.229 КМ (без ПДВ-а). Предмет набавки су радови на адаптацији пословне зграде, услуге успостављања система финансијског управљања и контроле, сервисирање службеног возила, осигурања запослених, те набавке горива, канцеларијског материјала и друго.

За набавку канцеларијског намјештаја, процедура по отвореном поступку је проведена у току 2019. године, а уговор је реализован у 2020. години у износу од 59.799 КМ (без ПДВ-а).

Ревизијским испитивањем обухваћене су јавне набавке проведене у току 2020. године вриједности од 39.465 КМ (без ПДВ-а), као и набавку канцеларијског намјештаја проведenu у 2019. години, што чини 90% у односу на укупну вриједност набавки реализованих у току 2020. године.

Код прегледаних поступака јавних набавки утврђено је:

- за адаптацију пословне зграде, због отказа уговора о закупу и тиме проузроковане хитности преселења послови су уговорени путем више директних споразума (за

санацију крова, замјену столарије, постављање електро инсталација, водонинсталатерске радове и дуге грађевинско занатске радове). С обзиром да је укупна вриједност посла 39.465 КМ (без ПДВ-а), одабрани поступак набавке није у складу са чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), јер се поступак директног споразума проводи за набавку чија је процијењена вриједност једнака или мања од 6.000 КМ;

- извјештаји о проведеним поступцима набавке (по свим набавкама) нису достављени Агенцији за јавне набавке БиХ, нити су основни елементи уговора објављени на веб страници Суда сходно члану 75. закона.

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама врши избор поступака за набавке роба, услуга и радова, достављају извјештаји о проведеним поступцима набавки и објављују основни елементи уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Суду су одобрена средства у износу од 590.300 КМ за лична примања (441.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (83.800 КМ), набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (55.000 КМ) и остале издатке (10.000 КМ).

Првим ребалансом Буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Суду су средства одобрена у износу од 607.200 КМ.

Другим ребалансом Буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Суду су одобрена средства у износу од 607.100 КМ за расходе за лична примања (436.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (110.500 КМ), набавку нефинансијске имовине (45.100 КМ) и остале издатке (15.000 КМ).

Након усвојеног Другог ребаланса Буџета, проведене су двије интерне реалокације којима је у оквиру позиција расхода за лична примања реалоцирано 3.700 КМ и у оквиру позиција расхода за коришћење роба и услуга 8.000 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Окружни привредни суд има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05; Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ; Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2020. годину исказано је на рачуноводственим фонду 01 - општи буџетски фонд и 02 - фонду прихода по посебним прописима.

На фонду 01 извршење буџета је исказано у износу од 567.184 КМ (текући расходи 510.012 КМ и издаци 57.172 КМ), што је за 7% ниже у односу на Други ребаланс Буџета.

На фонду 02 извршење је исказано по основу примитака у износу од 101.214 КМ (уплате депозита и кауција) и издатака у износу од 72.001 КМ (исплате са депозитних

рачуна) у складу са Процедуром уплата на депозитне рачуне основних, окружних и окружних привредних судова, прописану од стране Министарства финансија Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 386.067 КМ по основу непореских прихода (244.687 КМ), прихода обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине (14.275 КМ) и примитака (127.105 КМ).

Непорески приходи су остварени по основу републичких судских такси прописних Законом о судским таксама, којим је уређен начин плаћања судске таксе, поступци и услови ослобађања плаћања таксе, начин утврђивања вриједности судског спора, поступак за наплату ненаплаћене таксе и друга питања.

Поступци у којима се плаћа такса и висина таксе за поједине радње утврђени су у Таксеној тарифи која је саставни дио наведеног закона, а плаћају је лица по чијем захтјеву се предузимају радње у поступку код Суда, за поднеске (тужбе, одговор на тужбу, жалбе и друга правна средства), у поступку стечаја и ликвидације, уписа у судски регистар и за остале радње када се затражи њихово предузимање.

Ревизијом је утврђено, да у току 2020. године судске таксе по више предмета нису плаћане у прописаном року, а поступак наплате неплаћене таксе није покренут у складу са одредбама члана 32. Закона о судским таксама, којим је прописано, да таксеном обвезнику који не уплати таксу у року од осам дана од дана пријема обавјештења о обавези уплате таксе, рјешењем суда одређује се казнена такса у износу од 50% висине те таксе, а таксени обвезник се обавезује да у року од осам дана од дана пријема рјешења плати дуговану и казнену таксу. По тим предметима, рок плаћања је прекорачен за више мјесеци, по неким и дуже од годину дана.

Наведеним законом је прописано да у случају да таксени обвезник у прописаном року не уплати дуговану и казнену таксу, суд доставља рјешење надлежном пореском органу са клаузулом извршности, према сједишту, односно пребивалишту таксеног обвезника ради принудне наплате дуговане таксе.

Интерне контроле у поступку задужења и наплате судских такси нису биле успостављене на начин да се елиминише ризик од неплаћања (што је детаљније образложено под тачком 3. извјештаја).

Приходи обрачунског карактера су исказани по основу наплаћених потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде плата по основу боловања чија је вриједност претходно била индиректно коригована у износу од 14.275 КМ.

Примици су исказани на фонду 01 по основу примитака са другим јединицама власти (25.891 КМ) и фонду 02 по основу примљених депозита и кауција (101.214 КМ).

Примици са другим јединицама власти су исказани по основу накнаде плата за породилско одсуство рефундиране од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (9.669 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања радника рефундиране од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (16.223 КМ).

Примици по основу депозита и кауција су исказани у износу уплаћених средстава на депозитне рачуне отворене код банака за вођења поступака стечаја и ликвидације, за лицитације и друге намјене за које је прописно обезбјеђење средстава за вођење поступка код Суда.

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се у поступку наплате судских такси поступа у складу са чланом 32. Закона о судским таксама.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 647.921 КМ, од чега се на расходе обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета односи 8.736 КМ.

Расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у износу од 510.012 КМ, а издаци у износу од 29.174 КМ.

6.1.2.1. Расходи (без расхода обрачунског карактера)

Расходи (без расхода обрачунског карактера) се односе на расходе за лична примања запослених (417.145 КМ) и по основу коришћења роба и услуга (92.867 КМ).

Расходи за лична примања запослених се односе на расходе за бруто плате запослених (389.130 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (15.746 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања које се не рефундирају (10.199 КМ) и једнократну помоћ за рођење дјетета (2.070 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (1.368 КМ), регрес за годишњи одмор (3.725 КМ), награде за посебне резултате у раду (2.892 КМ), дневнице за службена путовања (356 КМ), порез и доприноси на накнаде (4.325 КМ) и допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (3.080 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу закупа (35.695 КМ), енергије, комуналних и комуникационих услуга (28.531 КМ), режијског материјала (4.776 КМ), текућег одржавања (2.537 КМ), путовања и смјештаја (1.199 КМ), стручних услуга (11.974 КМ) и на остале неklasификоване расходе (8.155 КМ).

Расходи по основу закупа се односе на закуп пословног простора у којем је Суд био смјештен до 31.08.2020. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије (7.998 КМ), коришћења фиксних телефона и интернета (3.905 КМ), поштанских услуга (13.299 КМ), комуналних услуга (606 КМ) и осталих услуга (2.720 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани по основу услуга осигурања возила и запослених (1.557 КМ), имплементације система финансијског управљања и контроле (9.360 КМ) и услуга по другим различитим основама (1.057 КМ).

За услуге имплементације система финансијског управљања и контроле, расходи су признати и евидентирани на основу испостављених рачуна, иако услуге нису биле извршене већ само уговорене (реализација је предвиђена у 2021. години), што није у складу са начелом настанка пословног догађаја, јер се расходи признају у извјештајном периоду у којем су настали, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се предсједнику Суда да обезбиједи да се расходи признају у извјештајном периоду којем припадају, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 129.173 КМ по основу издатака за нефинансијску имовину (44.894 КМ) и осталих издатака (84.279 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу инвестиционог одржавања - адаптације пословне зграде (41.654 КМ) и набавке опреме (3.240 КМ).

Остали издаци су исказани на:

- фонду 01 по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања рефундиране од фондова социјалног осигурања (12.278 КМ) и

- фонду 02 по основу исплата са депозитних рачуна за измирење трошкова вођења поступка стечаја, ликвидације, накнада судским вјештацима, стечајним управницима, објаве огласа, поврата кауције уплаћене на име обезбјеђења провођења лицитације и других трошкова.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (нефинансијска, финансијска и разграничења) на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 1.061.991 КМ бруто вриједности, 255.469 КМ исправке вриједности и 806.522 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и непроизведена стална имовина) је исказана у износу од 800.654 КМ нето вриједности (бруто вриједност 1.056.123 КМ и исправка вриједности 255.469 КМ).

Произведену сталну имовину нето вриједности од 722.954 КМ чине пословна зграда у којој је смјештен Суд и опрема.

Пословна зграда је исказана нето вриједности од 639.527 КМ (бруто вриједност 768.042 КМ и исправка вриједности 128.515 КМ).

Опрема је исказана нето вриједности од 83.427 КМ (бруто вриједност 210.381 КМ и исправка вриједности 126.954 КМ) коју чине аутомобил, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, клима уређаји, комуникациона и друга опрема.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 77.700 КМ по основу грађевинског земљишта у Требињу на којем се налази пословна зграда Суда.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 3.259 КМ по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања која се рефундирају од фондова социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у износу од 2.609 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме родитељског одсуства и боловања од фондова социјалног осигурања.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2020. године су исказане у укупном износу од 274.953 КМ по основу краткорочних обавеза.

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених које су исплаћене у јануару 2021. године (39.037 КМ) и обавеза из пословања (235.916 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (23.169 КМ) и обавезе за примљене депозите и кауције (212.747 КМ).

Обавезе за примљене депозите и кауције су исказане на фонду 02 по основу обавеза за уплаћена средства по налогу Суда за вођење стечаја, ликвидације и обавезе по основу трошкова у вези са вођењем тих поступака.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори су исказани у износу од 11.397 КМ по основу ревалоризационих резерви формираних евидентирањем извршене процјене фер вриједности службеног возила, које се током употребе умањују за износ обрачунате амортизације (у односу на претходни период су умањене за износ обрачунате амортизације на процијењену имовину од 2.281 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Окружни привредни суд није имао пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје је наведено да Суд нема активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје су сачињена и писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Суду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и дио додатних појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.