



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Okružnog privrednog suda u Trebinju  
za period 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV036-21**

**Banja Luka, 17.03.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina .....	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	12



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Okružnog privrednog suda u Trebinju koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Okružnog privrednog suda u Trebinju istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Okružnog privrednog suda u Trebinju čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Okružnog privrednog suda u Trebinju se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Predsjednik Okružnog privrednog suda u Trebinju je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 17.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Okružnog privrednog suda u Trebinju za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Okružnog privrednog suda u Trebinju za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, predsjednik Okružnog privrednog suda u Trebinju je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Okružnog privrednog suda u Trebinju obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Okružnog privrednog suda u Trebinju.

Banja Luka, 17.03.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi, da se:

- 1) rashodi priznaju u izvještajnom periodu kojem pripadaju, shodno članu 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se:

- 1) uspostave pomoćne evidencije za sudske takse u nadležnosti suda (zaduženja, uplate i prinudna naplata) i propišu interni računovodstveni kontrolni postupci u skladu sa članom 7. stav (3) pod 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) u postupku naplate sudskih taksi postupa u skladu sa članom 32. Zakona o sudskim taksama;
- 3) u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama vrši izbor postupaka za nabavke roba, usluga i radova, dostavljaju izvještaji o provedenim postupcima nabavki i objavljuju osnovni elementi ugovora.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sudovima Republike Srpske i Pravilnik o unutrašnjem sudskom poslovanju,
- Zakon o sudskim taksama,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za oblast pravosuđa u institucijama Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Okružni privredni sud u Trebinju (u daljem tekstu: Sud) je osnovan u skladu sa Zakonom o sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 44/15 i 100/17) kao sud posebne nadležnosti i kao takav je samostalan i nezavisan organ sudske vlasti u Republici Srpskoj. Nadležan je za područje Osnovnih sudova u Trebinju i Foči i pokriva područje grada Trebinje i opština Ljubinje, Berkovići, Bileća, Istočni Mostar, Nevesinje, Gacko, Foča, Kalinovik i Čajniče.

Nadležnost okružnih privrednih sudova, propisana je odredbama člana 33. Zakona o sudovima Republike Srpske za suđenje u prvom stepenu u parničnim i vanparničnim privrednim sporovima, u postupcima stečaja i likvidacije, izvršnog postupka po pravosnažnim izvršnim sudskim odlukama privrednih sudova, pružanju pravne pomoći sudovima iz svoje nadležnosti, u poslovima registracije pravnih lica ili samostalnih preduzetnika uređenih Zakonom o upisu poslovnih subjekata u sudski registar i drugih poslova propisanih zakonom.

Sredstva za rad Suda obezbijedena su u budžetu Republike Srpske.

Finansijske transakcije, Sud obavlja u sistemu Jedinostvenog računa trezora Republike Srpske i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine, Sud nije imao primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Suda.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, nadležnost, uslovi za vršenje sudijske funkcije, finansiranje, javnost rada, kao i nadzor nad radom sudova u Republici Srpskoj definisana je Zakonom o sudovima. Pravilnikom o unutrašnjem sudskom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/14, 71/17, 67/18 i 6/19) bliže se uređuje sudska uprava, radna tijela suda, unutrašnja organizacija sudova, pripremanje spisa predmeta, izvještaji o radu, javnost i kodeks ponašanja i vanbudžetsko materijalno-finansijsko poslovanje sudova.

Sudije imenuje Visoki sudski i tužilački savjet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: VSTS). Radom Suda rukovodi predsjednik, koga imenuje iz reda sudija tog suda VSTS na mandat od šest godina i može biti ponovo imenovan.

Odlukom VSTS, utvrđeno je da u ovom Sudu sudijsku funkciju obavlja troje sudija, uključujući u taj broj i predsjednika Suda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sudu (na koji je 10.07.2020. godine data saglasnost nadležnog Ministarstva pravde Republike Srpske) definisana je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, po kojem je pored utvrđenog broja sudija sistematizovano 9 radnih mjesta za 13 izvršilaca koji nisu nosioci sudske funkcije (za stručne saradnike i administrativne i pomoćno-tehničke poslove) i tri sudijska pripravnika (isključivo u svojstvu volontera).

Na dan 31.12.2020. godine u Sudu je bilo zaposleno troje sudija (sa predsjednikom Suda), 12 radnika koji nisu nosioci sudske funkcije i jedan sudijski pripravnik u svojstvu volontera.

Redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, proveden je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

U skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), preduzete su određene aktivnosti koje se odnose na imenovanje lica zaduženog za finansijsko upravljanje i kontrolu, donesen je plan na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu, sačinjen je godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu i izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Međutim, dio planiranih aktivnosti nije proveden, jer:

- nije izvršena analiza postojećih internih akata u smislu da li ih treba izmijeniti, dopuniti ili donijeti nova pravila i procedure u skladu sa izmjenama propisa;
- nisu definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. navedenog uputstva);
- nisu identifikovani i procijenjeni rizici prema oblastima rizika i sačinjen registar rizika, kao i strategija upravljanja rizicima.

Sud je 28.12.2020. godine zaključio dva ugovora po predmetu nabavke za usluge izrade registra rizika i usluge implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kojima je ugovoren rok završetka najkasnije 90 radnih dana od dana zaključenja ugovora. Fakture po oba ugovora su ispostavljene u 2020. godini, potvrđene (likvidirane) i evidentirane, a usluge nisu bile završene.

Podaci o predmetima po kojima se postupa u Sudu, uneseni su u Informacioni sistem za automatsko upravljanje predmetima u sudovima (CMS), osim predmeta registracije poslovnih subjekata po kojima se postupa u posebnom Jedinstvenom informacionom sistemu registracije poslovnih subjekata i uvezan je sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge (APIF).

Pravila za vođenje CMS-a, definisana su Pravilnikom o sistemu za automatsko upravljanje predmetima u sudovima („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 04/16, 37/16, 84/16, 40/17, 34/18, 34/19 i 73/19). U sistem CMS, pored podataka o predmetu, uneseni su i podaci o iznosu sudske takse (zaduženja i razduženja po priloženoj kopiji naloga za plaćanje, bez provjere da li su sredstva stvarno i uplaćena i priznata na poziciji prihoda). Revizijom je utvrđeno, da evidencija o sudskim taksama u sistemu CMS-a nije ažurna i da postoje greške i kod zaduženja i razduženja istih.

Obaveza plaćanja sudskih taksi propisana je Zakonom o sudskim taksama i Taksenom tarifom koja je njegov sastavni dio („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/08, 49/09, 67/13, 63/14, 66/18 i 67/20), a koje plaćaju lica po čijem zahtjevu ili u čijem interesu se preduzimaju radnje u postupku kod Suda.

Uplaćene sudske takse po navedenom osnovu su prihodi Republike i iste su od strane Ministarstva finansija Republike Srpske evidentirane u GKT na organizacioni kod Suda. Ministarstvo dostavlja Sudu mjesečni pregled uplata koji sadrži naziv uplatioca sudske takse, ali veći dio ne sadrži poziv na broj (broj predmeta) kojim bi se omogućilo poređenje sa CMS-om. Sud nije vršio kontrolu naplaćenih sudskih taksi na račune javnih prihoda budžeta Republike (na osnovu dostavljenih pregleda uplata od strane Ministarstva finansija) i usaglašavanje sa predmetom u postupku kojim je utvrđena nastala taksena obaveza.

Za rješavanje predmeta upisa u sudski registar koji nisu u sistemu CMS-a, već u Jedinstvenom informacionom sistemu Republike Srpske takođe, nema kreiranih programa

koji bi omogućili evidentiranje zaduženja i razduženja po osnovu sudskih taksi po toj aktivnosti.

Shodno navedenom, Sud nije uspostavio odgovarajuću pomoćnu evidenciju u vezi sa zaduženjem i naplatom sudskih taksi, niti su uspostavljeni interni računovodstveni kontrolni postupci u smislu pisane procedure o kretanju dokumentacije, ovlašćenja, tok finansijskih transakcija (od zaduženja do naplate i kontrole po tom osnovu) shodno članu 7. stav (3) pod 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Dostavljeni ulazni računi, nisu adekvatno kontrolisani (potpisani su samo od strane predsjednika Suda), jer su podaci uneseni u poslovne knjige a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi (suštinska i formalna kontrola ispravnosti računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije) prema članu 12. internog Pravilnika o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima, a shodno članu 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 6.1.1. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da se obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se uspostavi pomoćna evidencija za sudske takse (zaduženja, uplate, prinudna naplata) i propišu interni računovodstveni kontrolni postupci u skladu sa članom 7. stav (3) pod 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki (sa izmjenom) za 2020. godinu, predviđeno je 16 pojedinačnih nabavki po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 52.847 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV).

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki, sve nabavke su provedene po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 54.229 KM (bez PDV-a). Predmet nabavki su radovi na adaptaciji poslovne zgrade, usluge uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, servisiranje službenog vozila, osiguranja zaposlenih, te nabavke goriva, kancelarijskog materijala i drugo.

Za nabavku kancelarijskog namještaja, procedura po otvorenom postupku je provedena u toku 2019. godine, a ugovor je realizovan u 2020. godini u iznosu od 59.799 KM (bez PDV-a).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su javne nabavke provedene u toku 2020. godine vrijednosti od 39.465 KM (bez PDV-a), kao i nabavku kancelarijskog namještaja provedenu u 2019. godini, što čini 90% u odnosu na ukupnu vrijednost nabavki realizovanih u toku 2020. godine.

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki utvrđeno je:

- za adaptaciju poslovne zgrade, zbog otkaza ugovora o zakupu i time prouzrokovane hitnosti preselenja poslovi su ugovoreni putem više direktnih sporazuma (za sanaciju krova, zamjenu stolarije, postavljanje elektro instalacija, vodo-instalaterske radove i druge građevinsko zanatske radove). S obzirom da je ukupna vrijednost posla 39.465 KM (bez PDV-a), odabrani postupak nabavke nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), jer se postupak direktnog sporazuma provodi za nabavku čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM;

- izvještaji o provedenim postupcima nabavke (po svim nabavkama) nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke BiH, niti su osnovni elementi ugovora objavljeni na veb stranici Suda shodno članu 75. zakona.

**Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama vrši izbor postupaka za nabavke roba, usluga i radova, dostavljaju izvještaji o provedenim postupcima nabavki i objavljuju osnovni elementi ugovora.**

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Sudu su odobrena sredstva u iznosu od 590.300 KM za lična primanja (441.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (83.800 KM), nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (55.000 KM) i ostale izdatke (10.000 KM).

Prvim rebalansom Budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) Sudu su sredstva odobrena u iznosu od 607.200 KM.

Drugim rebalansom Budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Sudu su odobrena sredstva u iznosu od 607.100 KM za rashode za lična primanja (436.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (110.500 KM), nabavku nefinansijske imovine (45.100 KM) i ostale izdatke (15.000 KM).

Nakon usvojenog Drugog rebalansa Budžeta, provedene su dvije interne realokacije kojima je u okviru pozicija rashoda za lična primanja realocirano 3.700 KM i u okviru pozicija rashoda za korišćenje roba i usluga 8.000 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## **6. Finansijski izvještaji**

Okružni privredni sud ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17), sačinio je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05; Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT; Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta za 2020. godinu iskazano je na računovodstvenim fondu 01 - opšti budžetski fond i 02 - fondu prihoda po posebnim propisima.

Na fondu 01 izvršenje budžeta je iskazano u iznosu od 567.184 KM (tekući rashodi 510.012 KM i izdaci 57.172 KM), što je za 7% niže u odnosu na Drugi rebalans Budžeta.

Na fondu 02 izvršenje je iskazano po osnovu primitaka u iznosu od 101.214 KM (uplate depozita i kaucija) i izdataka u iznosu od 72.001 KM (isplate sa depozitnih računa) u skladu sa Procedurom uplata na depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova, propisanu od strane Ministarstva finansija Republike Srpske.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 386.067 KM po osnovu neporeskih prihoda (244.687 KM), prihoda obračunskog karaktera koji ne uzrokuju priliv gotovine (14.275 KM) i primitaka (127.105 KM).

**Neporeski prihodi** su ostvareni po osnovu republičkih sudskih taksi propisanih Zakonom o sudskim taksama, kojim je uređen način plaćanja sudske takse, postupci i uslovi oslobađanja plaćanja takse, način utvrđivanja vrijednosti sudskog spora, postupak za naplatu nenaplaćene takse i druga pitanja.

Postupci u kojima se plaća taksa i visina takse za pojedine radnje utvrđeni su u Taksenoj tarifi koja je sastavni dio navedenog zakona, a plaćaju je lica po čijem zahtjevu se preduzimaju radnje u postupku kod Suda, za podneske (tužbe, odgovor na tužbu, žalbe i druga pravna sredstva), u postupku stečaja i likvidacije, upisa u sudski registar i za ostale radnje kada se zatraži njihovo preduzimanje.

Revizijom je utvrđeno, da u toku 2020. godine sudske takse po više predmeta nisu plaćane u propisanom roku, a postupak naplate neplaćene takse nije pokrenut u skladu sa odredbama člana 32. Zakona o sudskim taksama, kojim je propisano, da taksenom obvezniku koji ne uplati taksu u roku od osam dana od dana prijema obavještenja o obavezi uplate takse, rješenjem suda određuje se kaznena taksa u iznosu od 50% visine te takse, a takseni obveznik se obavezuje da u roku od osam dana od dana prijema rješenja plati dugovanu i kaznenu taksu. Po tim predmetima, rok plaćanja je prekoračen za više mjeseci, po nekim i duže od godinu dana.

Navedenim zakonom je propisano da u slučaju da takseni obveznik u propisanom roku ne uplati dugovanu i kaznenu taksu, sud dostavlja rješenje nadležnom poreskom organu sa klauzulom izvršnosti, prema sjedištu, odnosno prebivalištu taksenog obveznika radi prinudne naplate dugovane takse.

Interne kontrole u postupku zaduženja i naplate sudskih taksi nisu bile uspostavljene na način da se eliminiše rizik od neplaćanja (što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja).

**Prihodi obračunskog karaktera** su iskazani po osnovu naplaćenih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za naknade plata po osnovu bolovanja čija je vrijednost prethodno bila indirektno korigovana u iznosu od 14.275 KM.

**Primici** su iskazani na fondu 01 po osnovu primitaka sa drugim jedinicama vlasti (25.891 KM) i fondu 02 po osnovu primljenih depozita i kaucija (101.214 KM).

Primici sa drugim jedinicama vlasti su iskazani po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo refundirane od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (9.669 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja radnika refundirane od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (16.223 KM).

Primici po osnovu depozita i kaucija su iskazani u iznosu uplaćenih sredstava na depozitne račune otvorene kod banaka za vođenja postupaka stečaja i likvidacije, za licitacije i druge namjene za koje je propisno obezbjeđenje sredstava za vođenje postupka kod Suda.

***Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se u postupku naplate sudskih taksi postupa u skladu sa članom 32. Zakona o sudskim taksama.***

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 647.921 KM, od čega se na rashode obračunskog karaktera koji ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju i ne utiču na izvršenje budžeta odnosi 8.736 KM.

Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 510.012 KM, a izdaci u iznosu od 29.174 KM.

##### **6.1.2.1. Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera)**

Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (417.145 KM) i po osnovu korišćenja roba i usluga (92.867 KM).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (389.130 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada

(15.746 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (10.199 KM) i jednokratnu pomoć za rođenje djeteta (2.070 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (1.368 KM), regres za godišnji odmor (3.725 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.892 KM), dnevnice za službena putovanja (356 KM), porez i doprinosi na naknade (4.325 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (3.080 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** se odnose na rashode po osnovu zakupa (35.695 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (28.531 KM), režijskog materijala (4.776 KM), tekućeg održavanja (2.537 KM), putovanja i smještaja (1.199 KM), stručnih usluga (11.974 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (8.155 KM).

Rashodi po osnovu zakupa se odnose na zakup poslovnog prostora u kojem je Sud bio smješten do 31.08.2020. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška energije (7.998 KM), korišćenja fiksnih telefona i interneta (3.905 KM), poštanskih usluga (13.299 KM), komunalnih usluga (606 KM) i ostalih usluga (2.720 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani po osnovu usluga osiguranja vozila i zaposlenih (1.557 KM), implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole (9.360 KM) i usluga po drugim različitim osnovama (1.057 KM).

Za usluge implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, rashodi su priznati i evidentirani na osnovu ispostavljenih računa, iako usluge nisu bile izvršene već samo ugovorene (realizacija je predviđena u 2021. godini), što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, jer se rashodi priznaju u izvještajnom periodu u kojem su nastali, shodno članu 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se predsjedniku Suda da obezbijedi da se rashodi priznaju u izvještajnom periodu kojem pripadaju, shodno članu 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

#### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 129.173 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (44.894 KM) i ostalih izdataka (84.279 KM).

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani po osnovu investicionog održavanja - adaptacije poslovne zgrade (41.654 KM) i nabavke opreme (3.240 KM).

**Ostali izdaci** su iskazani na:

- fondu 01 po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja refundirane od fondova socijalnog osiguranja (12.278 KM) i
- fondu 02 po osnovu isplata sa depozitnih računa za izmirenje troškova vođenja postupka stečaja, likvidacije, naknada sudskim vještacima, stečajnim upravnicima, objave oglasa, povrata kaucije uplaćene na ime obezbjeđenja provođenja licitacije i drugih troškova.

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (nefinansijska, finansijska i razgraničenja) na dan 31.12.2020. godine je iskazana u iznosu od 1.061.991 KM bruto vrijednosti, 255.469 KM ispravke vrijednosti i 806.522 KM neto vrijednosti.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** (proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina) je iskazana u iznosu od 800.654 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 1.056.123 KM i ispravka vrijednosti 255.469 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 722.954 KM čine poslovna zgrada u kojoj je smješten Sud i oprema.

Poslovna zgrada je iskazana neto vrijednosti od 639.527 KM (bruto vrijednost 768.042 KM i ispravka vrijednosti 128.515 KM).

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 83.427 KM (bruto vrijednost 210.381 KM i ispravka vrijednosti 126.954 KM) koju čine automobil, kancelarijska oprema, računarska oprema, klima uređaji, komunikaciona i druga oprema.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 77.700 KM po osnovu građevinskog zemljišta u Trebinju na kojem se nalazi poslovna zgrada Suda.

**Kratkoročna razgraničenja** su iskazana u iznosu od 3.259 KM po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koja se refundiraju od fondova socijalnog osiguranja.

**Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti** je iskazana u iznosu od 2.609 KM, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja od fondova socijalnog osiguranja.

#### 6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2020. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 274.953 KM po osnovu kratkoročnih obaveza.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih koje su isplaćene u januaru 2021. godine (39.037 KM) i obaveza iz poslovanja (235.916 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima (23.169 KM) i obaveze za primljene depozite i kaucije (212.747 KM).

Obaveze za primljene depozite i kaucije su iskazane na fondu 02 po osnovu obaveza za uplaćena sredstva po nalogu Suda za vođenje stečaja, likvidacije i obaveze po osnovu troškova u vezi sa vođenjem tih postupaka.

#### 6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 11.397 KM po osnovu revalorizacionih rezervi formiranih evidentiranjem izvršene procjene fer vrijednosti službenog vozila, koje se tokom upotrebe umanjuju za iznos obračunate amortizacije (u odnosu na prethodni period su umanjene za iznos obračunate amortizacije na procijenjenu imovinu od 2.281 KM).

### 6.3. Vanbilansna evidencija

Okružni privredni sud nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju tretman vanbilansne evidencije.

#### 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje je navedeno da Sud nema aktivnosti koje bi za posljedicu mogle imati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

#### 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje su sačinjena i pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Sudu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dio dodatnih pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.



Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Biljana Petrović, s.r.