



**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 суда у Бијељини
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ038-19

Бања Лука, 14.03.2019. 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.....	7
	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	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Окружног суда у Бијељини 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 31.12.2018. године 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 суда у Бијељини истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – 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 суда у Бијељини 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 суда у Бијељини 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 2018. 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 суда у Бијељини 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 усљед 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 усљед 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 ефикасности 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, 14.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Окружног суда у Бијељини за 2018. 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 приказане у финансијским извјештајима Окружног суда у Бијељини за 2018. 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, предсједник Окружног суда у Бијељини је, такође, одговорно 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 суда у Бијељини 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 суда у Бијељини.

Бања Лука, 14.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Предсједнику Окружног суда се препоручује да обезбиједи, да се:

- 1) донесе интерни акт којим би се дефинисала процедура о кретању докумената из којих произилази наплата прихода по основу накнада трошкова кривичног поступка, новчаних казни и других досуђених накнада које се наплаћују у корист буџета и да се приходи и потраживања у вези са њима књиговодствено евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и
- 2) код признавања расхода и обавеза по основу адвокатских услуга поштује начело настанка пословног догађаја и исти признају и евидентирају у периоду на који се односе, уз адекватно документовање одговарајућим прилозима на основу којих се може потврдити да су услуге извршене по адвокатској тарифи.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину;
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о судовима Републике Српске и Правилник о унутрашњем судском пословању;
- 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;
- Уредба о накнади трошкова у кривичном поступку.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Окружни суд у Бијељини (у даљем тексту: Окружни суд) је основан Законом о судовима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 37/12, 44/15 и 100/17) као суд опште надлежности и као такав је самосталан и независан орган судске власти у Републици Српској. Образован је за подручје основних судова у Бијељини, Зворнику и Сребреници. Основни суд у Бијељини је основан за подручје Бијељине, Угљевика и Лопара; Основни суд у Зворнику за подручје Зворника и Осмака а Основни суд у Сребреници за подручје Сребренице и Братунца.

Надлежност окружних судова, прописана је у члану 31. Закона о судовима Републике Српске за суђење у првом степену, другом степену и остала надлежност. Надлежност у првом степену је: да суди за кривична дјела за која је законом прописана казна већа од 10 година или дуготрајни затвор, ако законом није одређена надлежност другог суда; да поступа у току истраге и након подизања оптужнице у складу са законом; да суди кривична дјела за која је суд Босне и Херцеговине пренио надлежност на окружне судове, да одлучује у свим управним споровима и то према сједишту првостепеног управног органа као и о захтјевима за заштиту слобода и права утврђених уставом, ако су такве слободе и права повријеђена коначним појединачним актом или радњом службеног лица у органима управе, односно одговорног лица у предузећу, установи или другом правном лицу, када за заштиту тих права није обезбијеђена друга судска заштита.

У другом степену одлучује о: жалбама против одлука основних судова и другим редовним и ванредним правним лијековима, ако је то одређено законом.

Остала надлежност окружног суда је да: рјешава о сукобу мјесне надлежности између основних судова са свог подручја у складу са законом; одлучује о преносу мјесне надлежности са једног основног суда на други основни суд на свом подручју; одлучује о брисању осуде и престанку мјера безбједности и правних посљедица осуде, на основу судске одлуке; рјешава о признању одлука страних судова, страних трговачких судова и страних арбитража; пружа међународну правну помоћ у кривичним предметима и врши друге послове одређене законом.

Средства за рад Окружног суда обезбјеђују се у буџету Републике Српске.

Окружни суд је укључен у Јединствен рачун Трезора Републике Српске преко којег обавља своје финансијске трансакције 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 01.01-31.12.2018. године, Окружни 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 није вршила појединачну финансијску ревизију Окружног суда за 2017. годину.

Окружни суд је ревидиран као дио финансијске ревизије Министарства правде Републике Српске за 2014. годину (РВ005-15) као узоркована институција појединих трансакција и том приликом је дата препорука да се ријеше имовинско-правни односи пословне зграде коју заједнички користе Основни, Окружни суд и Окружно тужилаштво у Бијељини и исправно евидентира вриједност објекта преносом са средстава у припреми на средства у употреби. Препорука је дјелимично проведена.

Проведени дио препоруке се односи на књиговодствено евидентирање преносом са средстава у припреми на средства у употреби извршених улагања Окружног суда у

надogradњу пословне зграде, а још увијек није ријешено питање евидентирања у пословним књигама права коришћења укупне вриједности дијела објекта који користи. У претходном периоду предузете су активности на рјешавању имовинско-правних односа. Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове, Подручна јединица Бијељина је 24.03.2017. године донијела Рјешење, којим је утврђено право својине на земљишту и објекту (коју заједнички користе Основни суд, Окружни суд и Окружно тужилаштво Бијељина) у корист Републике Српске, и да нема ограничења везаних за располагање непокретностима. Представници наведених институција су 29.08.2017. године закључили Споразум о расподјели коришћења пословног простора у згради и усагласили се да се покрене поступак код надлежних институција у циљу етажирања објекта и утврђивања права на посебним дијеловима зграде правосудних органа у Бијељини, како је наведено у самом споразуму.

Актом од 30.08.2017. године Окружни суд је од Правобранилаштва Републике Српске (као законског заступника), затражио да код Републичке управе за геодетске и имовинско – правне послове предузме мјере и радње из своје надлежности у циљу провођења споразума. Истог дана, допис је упућен и Министарству правде Републике Српске да по овом питању предузме мјере из своје надлежности. У 2018. години, промјена по наведеном основу није било.

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, а ближе уређена Правилником о унутрашњем судском пословању („Службени гласник Републике Српске“, бр. 9/14). Овим правилником уређује се: судска управа, радна тијела суда, унутрашња организација судова, припремање списка предмета, извјештаји о раду, јавност и кодекс понашања, ванбуџетско материјално-финансијско пословање судова итд.

Унутрашње пословање у суду одвојено је од суђења, и сходно томе Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (на који је 04.12.2015. године министар правде дао сагласност) сви послови и задаци из надлежности суда, обављају у двије организационе јединице: организационој јединици судија и организационој јединици судске управе.

Судије именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине (у даљем тексту: ВСТС).

Радам Окружног суда руководи предсједник, кога именује из реда судија тог суда ВСТС на мандат од 6 година и може бити поново именован.

Одлуком ВСТС, утврђено је да у овом Окружном суду судијску функцију обавља 11 судија, укључујући у тај број и предсједника суда. Поред утврђеног броја судија, за раднике који нису носиоци судске функције систематизовано је 14 радних мјеста за 26 извршилаца. На дан 31.12.2018. године у Окружном суду је било запослено 10 судија (једно мјесто, након смрти судије у току 2018. године није било попуњено) и 20 радника који нису носиоци судске функције.

Током 2018. године у радни однос је примљен један радник на неодређено вријеме (наконведеног јавног конкурса).

У Окружном суду су донесени и други појединачни интерни акти којима се уређују поједине области рада (о запошљавању, оцјењивању запослених, коришћењу службених возила, фиксних телефона итд.).

Попис имовине и обавеза Окружног суда са 31.12.2018. године проведен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске “број 45/16).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Окружном суду према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) је у почетној фази. Окружни суд је предузео одређене активности, и то:

- именовано одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- донио план за успостављање финансијског управљања и контроле;
- именовано интерну контролу, која је извршила контролу рачуноводствене документације која се односи на стварање обавеза и трошења средстава и
- Централној јединици за хармонизацију, доставио полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле.

Окружни суд није уредио систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и упутства, јер није:

- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршио анализу постојећих интерних аката и на основу тога донио нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.).

Поред наведеног, постоје недостаци у функционисању система интерних контрола у дијелу кретања докумената по основу досуђених накнада које се наплаћују у корист буџета, јер се исти не достављају рачуноводству и нису евидентирани у ГКТ, што је наведено у тачки 6.1.1. извјештаја.

Такође, расходи и обавезе по основу адвокатских услуга нису исказани у складу са начелом настанка пословног догађаја, што је наведено у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Осим за наведено, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједе истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2018. годину у Окружном суду је предвиђено 17 појединачних набавки за робе и услуге, по поступку директног споразума укупне вриједности 37.100 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки у 2018. години, све набавке су проведене по поступку директног споразума укупне вриједности 29.491 КМ (без ПДВ-а).

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 22.494 КМ (76%) и нису утврђене неправилности у погледу спровођења процедура прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Усвајањем Буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 114/17) Окружном суду су одобрена средства у износу од 1.409.700 КМ и то за: лична примања (1.202.200 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (201.200 КМ), расходе финансирања (300 КМ), набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (3.000 КМ) и остале издатке (3.000 КМ).

Првим Ребалансом буџета („Службени гласник Републике Српске“, бр. 45/18) Окружном суду средства су одобрена у износу од 1.421.800 КМ, што је за 12.100 КМ повећање у односу на првобитни буџет. Повећање је на позицији расхода за лична примања за 6.100 КМ, измирења обавеза из ранијих периода за 3.300 КМ и расхода по основу коришћења роба и услуга за 2.800 КМ.

Другим Ребалансом буџета („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/18) Окружном суду је одобрен буџет у износу од 1.403.900 КМ, што је за 17.900 КМ смањење у односу на први ребаланс, а за 5.800 КМ у односу на првобитни буџет. По овом ребалансу буџета средства су одобрена за: лична примања (1.190.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (206.400 КМ), расходе финансирања (300 КМ), набавку нефинансијске имовине (3.000 КМ), отплату неизмирених обавеза из ранијих година (3.300 КМ) и остале издатке (600 КМ).

Након другог ребаланса буџета Окружни суд је провео двије интерне реалокације, по рјешењима предсједника Окружног суда (у укупном износу од 3.400 КМ) и једну реалокацију по рјешењу министра правде којом су Окружном суду умањена средства у износу од 46.000 КМ и пренесена на друге буџетске кориснике.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Окружног суда за 2018. годину исказано је у износу од 1.332.989 КМ, што је за 5% или за 70.911 КМ ниже у односу на други ребаланс буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 171.385 КМ по основу: непореских прихода (104.069 КМ), прихода обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине (67.066 КМ) и примитака (250 КМ).

Непорески приходи су остварени по основу: републичких судских такси (82.134 КМ), накнада трошкова кривичног поступка (12.935 КМ) и новчаних казни (9.000 КМ).

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу измирених обавеза по правоснажним судским рјешењима, јер планирање потребних средстава и плаћање по судским рјешењима води Министарство финансија Републике Српске. По извршеном плаћању Министарство обавјештава Окружни суд који затвара обавезу у корист прихода обрачунског карактера. Измирене обавезе се односе на: обавезе према адвокатима ангажованим по службеној дужности (40.446 КМ), обавезе за бруто регрес за годишњи одмор из 2016. године за судије (20.348 КМ) и обавезе за бруто јубиларну награду (6.272 КМ).

По налазу ревизије, у ГКТ нису евидентирана потраживања и приходи обрачунског карактера по основу накнада трошкова кривичног поступка, новчаних казни и других досуђених накнада које се наплаћују у корист буџета (по документу који настаје у Окружном суду - пресуда, рјешење и сл.), већ само наплаћени приходи путем аутоматског књижења извода.

Документ о досуђеним накнадама трошкова које се наплаћују у корист буџета се одлаже уз спис кривичног предмета. У Књизи новчаних казни успостављена је помоћна евиденција о томе, у оквиру које се прати наплата накнада по наведеном основу (на основу извјештаја Министарство финансија), а за ненаплаћене Окружни

суд доставља Пореској управи Републике Српске приједлог за покретање поступка принудне наплате.

Информације о износу ненаплаћених накнада трошкова кривичног поступка, новчаних казни и других досуђених накнада које се наплаћују у корист буџета су објелодањене у Обазложењима уз финансијске извјештаје.

Препоручује се председнику Окружног суда да обезбиједи, да се донесе интерни акт којим би се дефинисала процедура о кретању докумената из којих произилази наплата прихода по основу накнада трошкова кривичног поступка, новчаних казни и других досуђених накнада које се наплаћују у корист буџета и да се приходи и потраживања у вези са њима књиговодствено евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 1.375.493 КМ, од чега се на буџетске расходе и издатке односи 1.332.989 КМ (текући расходи и издаци) а на расходе обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета 42.504 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 1.326.432 КМ по основу: расхода за лична примања запослених (1.169.935 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (156.373 КМ) и расхода финансирања (124 КМ).

Расходи за лична примања запослених су за 2% нижи од предвиђених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (1.122.054 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (36.693 КМ) и накнаду плата запослених за вријеме боловања (11.188 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине: регрес за годишњи одмор (13.497 КМ), превоз на посао и са посла (7.711 КМ), јубиларне награде (3.041 КМ), порез на доходак (338 КМ), дневнице за службена путовања (1.555 КМ) и порез и доприноси на накнаде (10.551 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), Закона о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске и Закона о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

Окружни суд је обрачун и исплату личних примања запосленима извршио у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су за 24% или за 50.027 КМ нижи од предвиђених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе: енергије, комуналних и комуникационих услуга (27.779 КМ), режијског материјала (10.150 КМ), текућег одржавања (6.963 КМ), путовања и смјештаја (6.115 КМ), стручних услуга (99.824 КМ) и остале неklasификоване расходе (5.542 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су за 23% нижи у односу на други ребаланс. Чине их расходи по основу: утрошка електричне енергије (3.807 КМ), коришћења фиксних телефона (5.249 КМ), поштанских услуга (16.197 КМ) и осталих услуга (2.526 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су за 22% или за 1.115 КМ виши у односу на други ребаланс буџета, што је покривено реалокацијом средстава са позиције

расхода за стручне услуге. Односе се на расходе по основу утрошка горива (5.122 KM) и на расходе по основу службених путовања (993 KM).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за: адвокатске услуге (90.194 KM), услуге вјештачења (5.028 KM), осигурање возила и запослених (2.403 KM) и остале услуге (2.199 KM). Извршење је за 29% ниже у односу на предвиђене другим ребалансом буџета, највећим дијелом по основу адвокатских услуга.

Адвокатске услуге се односе на трошкове браниоца (адвоката) које је по службеној дужности поставио Окружни суд у поступцима утврђеним Законом о кривичном поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 53/12).

Адвокат испоставља захтјев за исплату накнаде и трошкова за одбрану по службеној дужности, са прегледом предузетих радњи и ценовником тих услуга утврђених у Тарифи о наградама и накнадама за рад адвоката („Службени гласник Републике Српске“, бр. 68/05) и Одлуци о одређивању висине награде и накнаде адвокатима ангажованим за одбрану по службеној дужности у кривичном поступку („Службени гласник Републике Српске“, бр. 107/15). По примљеном захтјеву, судија доноси рјешење о признавању трошкова адвоката.

Захтјев за исплату трошкова, адвокати подносе по окончању кривичног поступка (доношењем правоснажне пресуде или рјешења о обустави поступка) иако поступци најчешће трају више година. У извршењу буџета су исказани трошкови по рјешењима о признавању трошкова донесеним у 2018. години, а односе се на период од 2014. до 2018. године. Због тога расходи и обавезе по основу адвокатских услуга нису евидентирани у извјештајном периоду на који се односе. Признавање трошкова и обавеза на тај начин није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и рачуноводственим начелом настанка пословног догађаја, а због протока времена отежава и провођење интерних финансијских контрола приликом одобравања насталих трошкова који су промјенљиви, нпр. паушална награда која се утврђује у износу од 25% од износа награде утврђене тарифом промјенљивој према радњи која се врши у поступку и други признати трошкови по овом основу (трошкови превоза, дневнице и накнаде за одсуствовање из канцеларије и сл.).

Документовање насталих трошкова одлаже се уз спис кривичног предмета, а рачуноводству на књижење доставља рјешење о признавању трошкова и преглед трошкова које је уз захтјев доставио адвокат, без прилога којим се документују настали трошкови по основу паушалне награде признате у збирном износу по више радњи у току трајања поступка, без спецификације којом би се документовало да су проведене радње извршене по адвокатској тарифи.

Препоручује се предсједнику Окружног суда да обезбиједи, да се код признавања расхода и обавеза по основу адвокатских услуга поштује начело настанка пословног догађаја и исти признају и евидентирају у периоду на који се односе, уз адекватно документовање одговарајућим прилозима на основу којих се може потврдити да су услуге извршене по адвокатској тарифи.

6.1.2.2.Издаци

Издаци су исказани у износу од 6.557 KM, по основу: издатака за нефинансијску имовину (2.780 KM), издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (3.240 KM) и осталих издатака (537 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу набавке опреме у износу од 2.396 KM (канцеларијског намјештаја, рачунарске опреме и клима уређаја) и набавке ауто-гума у износу од 384 KM.

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година се односе на исплату разлике накнаде за превоз на посао и са посла за 2016. и 2017. годину (усклађивање по одлуци Уставног суда Републике Српске од 06.03.2018 године).

Остали издаци су исказани по основу накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања из доприноса за здравствено осигурање.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу: амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима (39.084 КМ), набавне вриједности реализованих залиха ауто гума (384 КМ) и корекције потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (3.036 КМ).

Код обрачуна амортизације, примјењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина (финансијска и нефинансијска у сталним средствима) Окружног суда је исказана у износу од 514.279 КМ бруто вриједности, 315.994 КМ исправке вриједности и 198.285 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и нематеријална непроизведена стална имовина) исказана је у износу од 499.237 КМ бруто вриједности, 300.952 КМ исправке вриједности и 198.285 КМ нето вриједности.

Произведену сталну имовину чине:

- пословни објекти бруто вриједности од 173.338 КМ и исправке вриједности од 31.201 КМ и
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема итд.) бруто вриједности 321.199 КМ и исправке вриједности 269.751 КМ.

Пословни објекти су исказани у вриједности улагања Окружног суда у надоградњу пословне зграде у којој су смјештене правосудне институције Основни суд, Окружни суд и Окружно јавно тужилаштво у Бијељини. Улагања су извршена у току 2007. године и уложена средства су због неријешених имовинско-правних односа била евидентирана као средства у припреми, иако је објекат у употреби. У 2018. години проведено је књиговодствено евидентирање преносом са средстава у припреми на средства у употреби, ретроактивним исправљањем грешке из претходног периода, што је детаљније објашњено у тачки 2. извјештаја.

Информације о овоме су објављене у писаним образложењима уз финансијски извјештај за 2018. годину.

Нето вриједност опреме у износу од 51.448 КМ чине: два аутомобила (30.088 КМ), канцеларијска опрема (5.451 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (14.112 КМ) и остала опрема (1.797 КМ).

У односу на претходни период, вриједност опреме је повећана по основу набавке канцеларијског намјештаја, рачунарске и друге опреме у вриједности од 2.396 КМ.

Нематеријална произведена стална имовина исказана је по процијењеној вриједности од 4.700 КМ по основу коришћења Oracle лиценци за рад у систему управљања финансијским информацијама - СУФИ.

Финансијска имовина је исказана на позицији краткорочних потраживања у бруто износу од 15.042 КМ по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање, која су ненаплаћена дуже од годину дана и за које је у цјелости извршена корекција вриједности.

6.2.2. Обавезе

Обавезе Окружног суда на дан 31.12.2018. године су исказане у укупном износу од 255.612 КМ по основу дугорочних разграничења и краткорочних обавеза.

Дугорочна разграничења су исказана у износу од 13.696 КМ по основу обвезница које је Министарство финансија Републике Српске емитовало 2008. године за измирење обавеза.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 241.916 КМ по основу обавеза за лична примања запослених (102.851 КМ) и обавеза из пословања (139.065 КМ).

У периоду 01.01 - 28.02.2019. године, измирене су обавезе у износу од 120.191 КМ и то: за бруто плате и бруто накнаде запослених (100.817 КМ), према добављачима (13.161 КМ), према адвокатима ангажованим по службеној дужности (5.614 КМ) и остале обавезе (599 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе се на обавезе за: бруто плате запослених за децембар 2018. године (92.402 КМ), разлику пореза и доприноса на плате за јул (983 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (9.466 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине обавезе за: бруто јубиларне награде (5.043 КМ), бруто регрес (2.035 КМ из 2016. године), накнаде за превоз на посао и са посла (1.053 КМ) накнаде предсједнику синдикалне организације (697 КМ), дневнице по основу службених путовања (189 КМ) и остале обавезе (349 КМ).

Обавезе из пословања су исказане по основу обавеза: према добављачима (14.233 КМ), према адвокатима ангажованим по службеној дужности (103.833 КМ), за примљене депозите (20.000 КМ), за вјештачење (444 КМ) и обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (555 КМ).

Обавезе према адвокатима ангажованим по службеној дужности се односе на неизмирене из 2018. године у износу од 5.614 КМ и из ранијег периода (2012 - 2014. године и 2016. године) у износу од 98.219 КМ, од чега се на тужене за које је покренут извршни поступак односи 51.803 КМ.

Обавезе за примљене депозите се односе на обавезу за поврат средстава по основу јемства која су у току 2014. године положено на депозитни рачун Окружног суда отворен код Банке Српске а.д. Бања Лука, на име обезбјеђења да се оптужени брани са слободе док се води кривични поступак. Рјешење за укидање јемства и поврат средстава Окружни суд је донио у току 2016. године. С обзиром да је Банка српске у стечају, да је 16.11.2015. године уведена принудна управа, затечена депонована средства на рачуну су блокирана.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори су исказани у износу од 4.808 КМ по основу ревалоризационих резерви. Формиране су евидентирањем извршене процјене фер вриједности нефинансијске имовине и то: Oracle лиценци за рад у СУФИ систему (4.700 КМ по процјени на дан биланса 2018. године) и службеног аутомобила по процјени у ранијем периоду (6.000 КМ) које су током употребе истог амортизоване и на дан биланса износе 108 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Окружни суд није имао пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање према одредбама члана 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје, објелодањене су информације о судском спору против Окружног суда који за посљедицу може имати потенцијалне обавезе у износу од 5.000 КМ (на основу података добијених од Правобранилашта Републике Српске).

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Окружном суду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Сачињена образложења у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и другим релевантним међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.