



**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 suda u Bijeljini  
za period 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV038-19**

**Banja Luka, 14.03.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	<b>Izveštaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>3</b>
<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>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>6</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>8</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>8</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>9</b>
	<b>6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....</b>	<b>9</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	<b>6.2. Imovina, obaveze i izvori.....</b>	<b>12</b>
	6.2.1. Imovina .....	12
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	13
	<b>6.3. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>13</b>
	<b>6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>13</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Okružnog suda u Bijeljini 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 31.12.2018. godine 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 suda u Bijeljini istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – 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 suda u Bijeljini 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 suda u Bijeljini 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 2018. 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 suda u Bijeljini 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 objelodanivanjima 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, 14.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Okružnog suda u Bijeljini za 2018. 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 prikazane u finansijskim izvještajima Okružnog suda u Bijeljini za 2018. 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 suda u Bijeljini je, takođe, odgovorno 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 suda u Bijeljini 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 suda u Bijeljini.

Banja Luka, 14.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Predsjedniku Okružnog suda se preporučuje da obezbijedi, da se:

- 1) donese interni akt kojim bi se definisala procedura o kretanju dokumenata iz kojih proizilazi naplata prihoda po osnovu naknada troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i drugih dosuđenih naknada koje se naplaćuju u korist budžeta i da se prihodi i potraživanja u vezi sa njima knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i
- 2) kod priznavanja rashoda i obaveza po osnovu advokatskih usluga poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i isti priznaju i evidentiraju u periodu na koji se odnose, uz adekvatno dokumentovanje odgovarajućim priložima na osnovu kojih se može potvrditi da su usluge izvršene po advokatskoj tarifi.



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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sudovima Republike Srpske i Pravilnik o unutrašnjem sudskom poslovanju;
- 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;
- Uredba o naknadi troškova u krivičnom postupku.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Okružni sud u Bijeljini (u daljem tekstu: Okružni sud) je osnovan Zakonom o sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 37/12, 44/15 i 100/17) kao sud opšte nadležnosti i kao takav je samostalan i nezavisan organ sudske vlasti u Republici Srpskoj. Obrazovan je za područje osnovnih sudova u Bijeljini, Zvorniku i Srebrenici. Osnovni sud u Bijeljini je osnovan za područje Bijeljine, Ugljevika i Lopara; Osnovni sud u Zvorniku za područje Zvornika i Osmaka a Osnovni sud u Srebrenici za područje Srebrenice i Bratunca.

Nadležnost okružnih sudova, propisana je u članu 31. Zakona o sudovima Republike Srpske za suđenje u prvom stepenu, drugom stepenu i ostala nadležnost.

Nadležnost u prvom stepenu je: da sudi za krivična djela za koja je zakonom propisana kazna veća od 10 godina ili dugotrajni zatvor, ako zakonom nije određena nadležnost drugog suda; da postupa u toku istrage i nakon podizanja optužnice u skladu sa zakonom; da sudi krivična djela za koja je sud Bosne i Hercegovine prenio nadležnost na okružne sudove, da odlučuje u svim upravnim sporovima i to prema sjedištu prvostepenog upravnog organa kao i o zahtjevima za zaštitu sloboda i prava utvrđenih ustavom, ako su takve slobode i prava povrijeđena konačnim pojedinačnim aktom ili radnjom službenog lica u organima uprave, odnosno odgovornog lica u preduzeću, ustanovi ili drugom pravnom licu, kada za zaštitu tih prava nije obezbijeđena druga sudska zaštita.

U drugom stepenu odlučuje o: žalbama protiv odluka osnovnih sudova i drugim redovnim i vanrednim pravnim lijekovima, ako je to određeno zakonom.

Ostala nadležnost okružnog suda je da: rješava o sukobu mjesne nadležnosti između osnovnih sudova sa svog područja u skladu sa zakonom; odlučuje o prenosu mjesne nadležnosti sa jednog osnovnog suda na drugi osnovni sud na svom području; odlučuje o brisanju osude i prestanku mjera bezbjednosti i pravnih posljedica osude, na osnovu sudske odluke; rješava o priznanju odluka stranih sudova, stranih trgovačkih sudova i stranih arbitraža; pruža međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim predmetima i vrši druge poslove određene zakonom.

Sredstva za rad Okružnog suda obezbjeđuju se u budžetu Republike Srpske.

Okružni sud je uključen u Jedinstven račun Trezora Republike Srpske preko kojeg obavlja svoje finansijske transakcije 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 01.01-31.12.2018. godine, Okružni 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 nije vršila pojedinačnu finansijsku reviziju Okružnog suda za 2017. godinu.

Okružni sud je revidiran kao dio finansijske revizije Ministarstva pravde Republike Srpske za 2014. godinu (RV005-15) kao uzorkovana institucija pojedinih transakcija i tom prilikom je data preporuka da se riješe imovinsko-pravni odnosi poslovne zgrade koju zajednički koriste Osnovni, Okružni sud i Okružno tužilaštvo u Bijeljini i ispravno evidentira vrijednost objekta prenosom sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi. Preporuka je djelimično provedena.

Provedeni dio preporuke se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje prenosom sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi izvršenih ulaganja Okružnog suda u

nadogradnju poslovne zgrade, a još uvijek nije riješeno pitanje evidentiranja u poslovnim knjigama prava korišćenja ukupne vrijednosti dijela objekta koji koristi. U prethodnom periodu preduzete su aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa. Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Područna jedinica Bijeljina je 24.03.2017. godine donijela Rješenje, kojim je utvrđeno pravo svojine na zemljištu i objektu (koju zajednički koriste Osnovni sud, Okružni sud i Okružno tužilaštvo Bijeljina) u korist Republike Srpske, i da nema ograničenja vezanih za raspolaganje nepokretnostima. Predstavnici navedenih institucija su 29.08.2017. godine zaključili Sporazum o raspodjeli korišćenja poslovnog prostora u zgradi i usaglasili se da se pokrene postupak kod nadležnih institucija u cilju etažiranja objekta i utvrđivanja prava na posebnim dijelovima zgrade pravosudnih organa u Bijeljini, kako je navedeno u samom sporazumu.

Aktom od 30.08.2017. godine Okružni sud je od Pravobranilaštva Republike Srpske (kao zakonskog zastupnika), zatražio da kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove preduzme mjere i radnje iz svoje nadležnosti u cilju provođenja sporazuma. Istog dana, dopis je upućen i Ministarstvu pravde Republike Srpske da po ovom pitanju preduzme mjere iz svoje nadležnosti. U 2018. godini, promjena po navedenom osnovu nije bilo.

### **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, a bliže uređena Pravilnikom o unutrašnjem sudskom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 9/14). Ovim pravilnikom uređuje se: sudska uprava, radna tijela suda, unutrašnja organizacija sudova, pripremanje spisa predmeta, izvještaji o radu, javnost i kodeks ponašanja, vanbudžetsko materijalno-finansijsko poslovanje sudova itd.

Unutrašnje poslovanje u sudu odvojeno je od suđenja, i shodno tome Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (na koji je 04.12.2015. godine ministar pravde dao saglasnost) svi poslovi i zadaci iz nadležnosti suda, obavljaju u dvije organizacione jedinice: organizacionoj jedinici sudija i organizacionoj jedinici sudske uprave.

Sudije imenuje Visoki sudski i tužilački savjet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: VSTS).

Radom Okružnog suda rukovodi predsjednik, koga imenuje iz reda sudija tog suda VSTS na mandat od 6 godina i može biti ponovo imenovan.

Odlukom VSTS, utvrđeno je da u ovom Okružnom sudu sudijsku funkciju obavlja 11 sudija, uključujući u taj broj i predsjednika suda. Pored utvrđenog broja sudija, za radnike koji nisu nosioci sudske funkcije sistematizovano je 14 radnih mjesta za 26 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine u Okružnom sudu je bilo zaposleno 10 sudija (jedno mjesto, nakon smrti sudije u toku 2018. godine nije bilo popunjeno) i 20 radnika koji nisu nosioci sudske funkcije.

Tokom 2018. godine u radni odnos je primljen jedan radnik na neodređeno vrijeme (nakon provedenog javnog konkursa).

U Okružnom sudu su doneseni i drugi pojedinačni interni akti kojima se uređuju pojedine oblasti rada (o zapošljavanju, ocjenjivanju zaposlenih, korišćenju službenih vozila, fiksnih telefona itd.).

Popis imovine i obaveza Okružnog suda sa 31.12.2018. godine proveden je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske “broj 45/16).

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Okružnom sudu prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni

glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) je u početnoj fazi. Okružni sud je preduzeo određene aktivnosti, i to:

- imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole;
- donio plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole;
- imenovao internu kontrolu, koja je izvršila kontrolu računovodstvene dokumentacije koja se odnosi na stvaranje obaveza i trošenja sredstava i
- Centralnoj jedinici za harmonizaciju, dostavio polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Okružni sud nije uredio sistem internih kontrola prema odredbama navedenog zakona i uputstva, jer nije:

- donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 navedenog zakona);
- definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršio analizu postojećih internih akata i na osnovu toga donio nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje i kontrole i dr.).

Pored navedenog, postoje nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola u dijelu kretanja dokumenata po osnovu dosuđenih naknada koje se naplaćuju u korist budžeta, jer se isti ne dostavljaju računovodstvu i nisu evidentirani u GKT, što je navedeno u tački 6.1.1. izvještaja.

Takođe, rashodi i obaveze po osnovu advokatskih usluga nisu iskazani u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, što je navedeno u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Osim za navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2018. godinu u Okružnom sudu je predviđeno 17 pojedinačnih nabavki za robe i usluge, po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 37.100 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2018. godini, sve nabavke su provedene po postupku direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 29.491 KM (bez PDV-a).

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 22.494 KM (76%) i nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

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

Usvajanjem Budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 114/17) Okružnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 1.409.700 KM i to za: lična primanja (1.202.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (201.200 KM), rashode finansiranja (300 KM), nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (3.000 KM) i ostale izdatke (3.000 KM).

Prvim Rebalansom budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/18) Okružnom sudu sredstva su odobrena u iznosu od 1.421.800 KM, što je za 12.100 KM povećanje u odnosu na prvobitni budžet. Povećanje je na poziciji rashoda za lična primanja za 6.100

KM, izmirenja obaveza iz ranijih perioda za 3.300 KM i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga za 2.800 KM.

Drugim Rebalansom budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/18) Okružnom sudu je odobren budžet u iznosu od 1.403.900 KM, što je za 17.900 KM smanjenje u odnosu na prvi rebalans, a za 5.800 KM u odnosu na prvobitni budžet. Po ovom rebalansu budžeta sredstva su odobrena za: lična primanja (1.190.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (206.400 KM), rashode finansiranja (300 KM), nabavku nefinansijske imovine (3.000 KM), otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (3.300 KM) i ostale izdatke (600 KM).

Nakon drugog rebalansa budžeta Okružni sud je proveo dvije interne realokacije, po rješenjima predsjednika Okružnog suda (u ukupnom iznosu od 3.400 KM) i jednu realokaciju po rješenju ministra pravde kojom su Okružnom sudu umanjena sredstva u iznosu od 46.000 KM i prenesena na druge budžetske korisnike.

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Okružnog suda za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 1.332.989 KM, što je za 5% ili za 70.911 KM niže u odnosu na drugi rebalans budžeta.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 171.385 KM po osnovu: neporeskih prihoda (104.069 KM), prihoda obračunskog karaktera koji ne uzrokuju priliv gotovine (67.066 KM) i primitaka (250 KM).

Neporeski prihodi su ostvareni po osnovu: republičkih sudskih taksi (82.134 KM), naknada troškova krivičnog postupka (12.935 KM) i novčanih kazni (9.000 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu izmirenih obaveza po pravosnažnim sudskim rješenjima, jer planiranje potrebnih sredstava i plaćanje po sudskim rješenjima vodi Ministarstvo finansija Republike Srpske. Po izvršenom plaćanju Ministarstvo obavještava Okružni sud koji zatvara obavezu u korist prihoda obračunskog karaktera. Izmirene obaveze se odnose na: obaveze prema advokatima angažovanim po službenoj dužnosti (40.446 KM), obaveze za bruto regres za godišnji odmor iz 2016. godine za sudije (20.348 KM) i obaveze za bruto jubilarnu nagradu (6.272 KM).

Po nalazu revizije, u GKT nisu evidentirana potraživanja i prihodi obračunskog karaktera po osnovu naknada troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i drugih dosuđenih naknada koje se naplaćuju u korist budžeta (po dokumentu koji nastaje u Okružnom sudu - presuda, rješenje i sl.), već samo naplaćeni prihodi putem automatskog knjiženja izvoda.

Dokument o dosuđenim naknadama troškova koje se naplaćuju u korist budžeta se odlaže uz spis krivičnog predmeta. U Knjizi novčanih kazni uspostavljena je pomoćna evidencija o tome, u okviru koje se prati naplata naknada po navedenom osnovu (na osnovu izvještaja Ministarstvo finansija), a za nenaplaćene Okružni sud dostavlja Poreskoj upravi Republike Srpske prijedlog za pokretanje postupka prinudne naplate.

Informacije o iznosu nenaplaćenih naknada troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i drugih dosuđenih naknada koje se naplaćuju u korist budžeta su objelodanjene u Obazloženjima uz finansijske izvještaje.

***Preporučuje se predsjedniku Okružnog suda da obezbijedi, da se donese interni akt kojim bi se definisala procedura o kretanju dokumenata iz kojih proizilazi naplata prihoda po osnovu naknada troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i drugih dosuđenih naknada koje se naplaćuju u korist budžeta i da se prihodi i potraživanja u vezi sa njima knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni***

**MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).**

**6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 1.375.493 KM, od čega se na budžetske rashode i izdatke odnosi 1.332.989 KM (tekući rashodi i izdaci) a na rashode obračunskog karaktera koji ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju i ne utiču na izvršenje budžeta 42.504 KM.

**6.1.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 1.326.432 KM po osnovu: rashoda za lična primanja zaposlenih (1.169.935 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (156.373 KM) i rashoda finansiranja (124 KM).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su za 2% niži od predviđenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (1.122.054 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (36.693 KM) i naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja (11.188 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine: regres za godišnji odmor (13.497 KM), prevoz na posao i sa posla (7.711 KM), jubilarne nagrade (3.041 KM), porez na dohodak (338 KM), dnevnice za službena putovanja (1.555 KM) i porez i doprinosi na naknade (10.551 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), Zakona o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Zakona o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

Okružni sud je obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima izvršio u skladu sa novim zakonskim odredbama.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su za 24% ili za 50.027 KM niži od predviđenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode: energije, komunalnih i komunikacionih usluga (27.779 KM), režijskog materijala (10.150 KM), tekućeg održavanja (6.963 KM), putovanja i smještaja (6.115 KM), stručnih usluga (99.824 KM) i ostale neklasifikovane rashode (5.542 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su za 23% niži u odnosu na drugi rebalans. Čine ih rashodi po osnovu: utroška električne energije (3.807 KM), korišćenja fiksnih telefona (5.249 KM), poštanskih usluga (16.197 KM) i ostalih usluga (2.526 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su za 22% ili za 1.115 KM viši u odnosu na drugi rebalans budžeta, što je pokriveno realokacijom sredstava sa pozicije rashoda za stručne usluge. Odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (5.122 KM) i na rashode po osnovu službenih putovanja (993 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode za: advokatske usluge (90.194 KM), usluge vještačenja (5.028 KM), osiguranje vozila i zaposlenih (2.403 KM) i ostale usluge (2.199 KM). Izvršenje je za 29% niže u odnosu na predviđene drugim rebalansom budžeta, najvećim dijelom po osnovu advokatskih usluga.

Advokatske usluge se odnose na troškove branioca (advokata) koje je po službenoj dužnosti postavio Okružni sud u postupcima utvrđenim Zakonom o krivičnom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 53/12).

Advokat ispostavlja zahtjev za isplatu naknade i troškova za odbranu po službenoj dužnosti, sa pregledom preduzetih radnji i cjenovnikom tih usluga utvrđenih u Tarifi o nagradama i naknadama za rad advokata („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 68/05) i Odluci o određivanju visine nagrade i naknade advokatima angažovanim za odbranu po službenoj dužnosti u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 107/15). Po primljenom zahtjevu, sudija donosi rješenje o priznavanju troškova advokata.

Zahtjev za isplatu troškova, advokati podnose po okončanju krivičnog postupka (donošenjem pravosnažne presude ili rješenja o obustavi postupka) iako postupci najčešće traju više godina. U izvršenju budžeta su iskazani troškovi po rješenjima o priznavanju troškova donesenim u 2018. godini, a odnose se na period od 2014. do 2018. godine. Zbog toga rashodi i obaveze po osnovu advokatskih usluga nisu evidentirane u izvještajnom periodu na koji se odnose. Priznavanje troškova i obaveza na taj način nije u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja, a zbog protoka vremena otežava i provođenje internih finansijskih kontrola prilikom odobravanja nastalih troškova koji su promjenljivi, npr. paušalna nagrada koja se utvrđuje u iznosu od 25% od iznosa nagrade utvrđene tarifom promjenljivoj prema radnji koja se vrši u postupku i drugi priznati troškovi po ovom osnovu (troškovi prevoza, dnevnice i naknade za odsustvovanje iz kancelarije i sl.).

Dokumentovanje nastalih troškova odlaže se uz spis krivičnog predmeta, a računovodstvu na knjiženje dostavlja rješenje o priznavanju troškova i pregled troškova koje je uz zahtjev dostavio advokat, bez priloga kojim se dokumentuju nastali troškovi po osnovu paušalne nagrade priznate u zbirnom iznosu po više radnji u toku trajanja postupka, bez specifikacije kojom bi se dokumentovalo da su provedene radnje izvršene po advokatskoj tarifi.

***Preporučuje se predsjedniku Okružnog suda da obezbijedi, da se kod priznavanja rashoda i obaveza po osnovu advokatskih usluga poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i isti priznaju i evidentiraju u periodu na koji se odnose, uz adekvatno dokumentovanje odgovarajućim priložima na osnovu kojih se može potvrditi da su usluge izvršene po advokatskoj tarifi.***

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 6.557 KM, po osnovu: izdataka za nefinansijsku imovinu (2.780 KM), izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (3.240 KM) i ostalih izdataka (537 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani po osnovu nabavke opreme u iznosu od 2.396 KM (kancelarijskog namještaja, računarske opreme i klima uređaja) i nabavke auto-guma u iznosu od 384 KM.

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina se odnose na isplatu razlike naknade za prevoz na posao i sa posla za 2016. i 2017. godinu (usklađivanje po odluci Ustavnog suda Republike Srpske od 06.03.2018 godine).

Ostali izdaci su iskazani po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja iz doprinosa za zdravstveno osiguranje.

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (39.084 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha auto guma (384 KM) i korekcije potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.036 KM).

Kod obračuna amortizacije, primjenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina (finansijska i nefinansijska u stalnim sredstvima) Okružnog suda je iskazana u iznosu od 514.279 KM bruto vrijednosti, 315.994 KM ispravke vrijednosti i 198.285 KM neto vrijednosti.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** (proizvedena stalna imovina i nematerijalna neproizvedena stalna imovina) iskazana je u iznosu od 499.237 KM bruto vrijednosti, 300.952 KM ispravke vrijednosti i 198.285 KM neto vrijednosti.

Proizvedenu stalnu imovinu čine:

- poslovni objekti bruto vrijednosti od 173.338 KM i ispravke vrijednosti od 31.201 KM i
- oprema (motorna vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema itd.) bruto vrijednosti 321.199 KM i ispravke vrijednosti 269.751 KM.

Poslovni objekti su iskazani u vrijednosti ulaganja Okružnog suda u nadogradnju poslovne zgrade u kojoj su smještene pravosudne institucije Osnovni sud, Okružni sud i Okružno javno tužilaštvo u Bijeljini. Ulaganja su izvršena u toku 2007. godine i uložena sredstva su zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa bila evidentirana kao sredstva u pripremi, iako je objekat u upotrebi. U 2018. godini provedeno je knjigovodstveno evidentiranje prenosom sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi, retroaktivnim ispravljanjem greške iz prethodnog perioda, što je detaljnije objašnjeno u tački 2. izvještaja.

Informacije o ovome su objavljene u pisanim obrazloženjima uz finansijski izvještaj za 2018. godinu.

Neto vrijednost opreme u iznosu od 51.448 KM čine: dva automobila (30.088 KM), kancelarijska oprema (5.451 KM), komunikaciona i računarska oprema (14.112 KM) i ostala oprema (1.797 KM).

U odnosu na prethodni period, vrijednost opreme je povećana po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja, računarske i druge opreme u vrijednosti od 2.396 KM.

Nematerijalna proizvedena stalna imovina iskazana je po procijenjenoj vrijednosti od 4.700 KM po osnovu korišćenja Orakle licenci za rad u sistemu upravljanja finansijskim informacijama - SUFI.

**Finansijska imovina** je iskazana na poziciji kratkoročnih potraživanja u bruto iznosu od 15.042 KM po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, koja su nenaplaćena duže od godinu dana i za koje je u cjelosti izvršena korekcija vrijednosti.

### 6.2.2. Obaveze

Obaveze Okružnog suda na dan 31.12.2018. godine su iskazane u ukupnom iznosu od 255.612 KM po osnovu dugoročnih razgraničenja i kratkoročnih obaveza.

**Dugoročna razgraničenja** su iskazana u iznosu od 13.696 KM po osnovu obveznica koje je Ministarstvo finansija Republike Srpske emitovalo 2008. godine za izmirenje obaveza.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 241.916 KM po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (102.851 KM) i obaveza iz poslovanja (139.065 KM).

U periodu 01.01 - 28.02.2019. godine, izmirene su obaveze u iznosu od 120.191 KM i to: za bruto plate i bruto naknade zaposlenih (100.817 KM), prema dobavljačima (13.161 KM), prema advokatima angažovanim po službenoj dužnosti (5.614 KM) i ostale obaveze (599 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose se na obaveze za: bruto plate zaposlenih za decembar 2018. godine (92.402 KM), razliku poreza i doprinosa na plate za



jul (983 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (9.466 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine obaveze za: bruto jubilarne nagrade (5.043 KM), bruto regres (2.035 KM iz 2016. godine), naknade za prevoz na posao i sa posla (1.053 KM) naknade predsjedniku sindikalne organizacije (697 KM), dnevnice po osnovu službenih putovanja (189 KM) i ostale obaveze (349 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane po osnovu obaveza: prema dobavljačima (14.233 KM), prema advokatima angažovanim po službenoj dužnosti (103.833 KM), za primljene depozite (20.000 KM), za vještačenje (444 KM) i obaveze po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (555 KM).

Obaveze prema advokatima angažovanim po službenoj dužnosti se odnose na neizmirene iz 2018. godine u iznosu od 5.614 KM i iz ranijeg perioda (2012 - 2014. godine i 2016. godine) u iznosu od 98.219 KM, od čega se na tužene za koje je pokrenut izvršni postupak odnosi 51.803 KM.

Obaveze za primljene depozite se odnose na obavezu za povrat sredstava po osnovu jemstva koja su u toku 2014. godine položeno na depozitni račun Okružnog suda otvoren kod Banke Srpske a.d. Banja Luka, na ime obezbjeđenja da se optuženi brani sa slobode dok se vodi krivični postupak. Rješenje za ukidanje jemstva i povrat sredstava Okružni sud je donio u toku 2016. godine. S obzirom da je Banka srpske u stečaju, da je 16.11.2015. godine uvedena prinudna uprava, zatečena deponovana sredstva na računu su blokirana.

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

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 4.808 KM po osnovu revalorizacionih rezervi. Formirane su evidentiranjem izvršene procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine i to: Orakle licenci za rad u SUFI sistemu (4.700 KM po procjeni na dan bilansa 2018. godine) i službenog automobila po procjeni u ranijem periodu (6.000 KM) koje su tokom upotrebe istog amortizovane i na dan bilansa iznose 108 KM.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Okružni sud nije imao poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje prema odredbama člana 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje, objelodanjene su informacije o sudskom sporu protiv Okružnog suda koji za posljedicu može imati potencijalne obaveze u iznosu od 5.000 KM (na osnovu podataka dobijenih od Pravobranilašta Republike Srpske).

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Okružnom sudu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Sačinjena obrazloženja u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj

15/17) i zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.